



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

**FACTORES QUE DETERMINAN LA EFECTIVIDAD DE LA AUDITORIA
INTERNA EN EL SECTOR COMERCIAL DE GUAYAQUIL**

AUTORES:

Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth

Macias Bravo, Milko Joshue

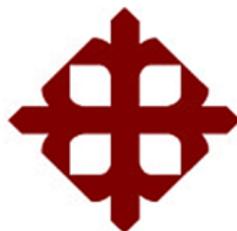
**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTOR:

CPA. Rodríguez Samaniego, José Antonio, MSc.

Guayaquil, Ecuador

05 de septiembre del 2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Fernanda Lisbeth, Cantos Avilés y Milko Joshue, Macias Bravo, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. José Rodríguez

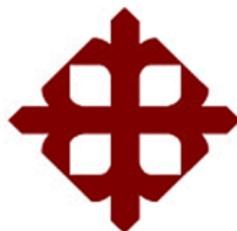
CPA. Rodríguez Samaniego, José Antonio, MSc

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 05 días del mes de septiembre del año 2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth y Macias Bravo, Milko Joshue

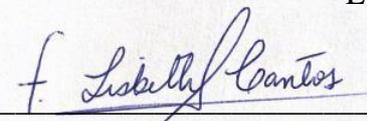
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “Factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en el sector comercial de Guayaquil” previa a la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 05 días del mes de septiembre del año 2020

LOS AUTORES

f. 
Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth

f. 
Macias Bravo, Milko Joshue



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

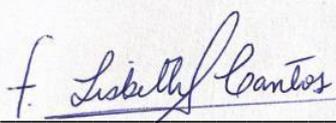
AUTORIZACIÓN

Nosotros, Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth y Macias Bravo, Milko Joshue.

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en el sector comercial de Guayaquil”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 05 días del mes de septiembre del año 2020

LOS AUTORES

f. 
Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth

f. 
Macias Bravo, Milko Joshue

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, a sidebar contains document metadata: 'Documento' (TT Cantos Avilés Fernanda Lisbeth y Macias Bravo Milko Joshué Final.docx), 'Presentado' (2020-08-25 00:48), 'Presentado por' (José Rodríguez Samaniego), 'Recibido' (jose.rodriguez03.ucsg@analysis.orkund.com), and 'Mensaje' ([0001] Mostrar el mensaje completo). A green progress bar indicates '0%' of text from 63 pages is present in 0 sources. The main area is split into 'Lista de fuentes' and 'Bloques' tabs, with a table for 'Lista de fuentes' containing columns for 'Categoria' and 'Enlace/nombre de archivo'. The bottom toolbar includes icons for print, zoom, and navigation, along with buttons for '0 Advertencias', 'Reiniciar', 'Exportar', and 'Compartir'.

Link: <https://secure.orkund.com/old/view/74852890-122625-826644#q1bKLVayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA==>

TUTOR

f. _____

CPA. Rodríguez Samaniego, José Antonio, MSc.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por permitirme llegar hasta este momento. A mis padres Marianela y Fernando por haberme forjado como la persona que soy, muchos de mis logros se los debo a ustedes y este es uno de ellos. Agradezco que me hayan formado con valores y permitirme terminar mi carrera en esta universidad, no podría sentirme más agradecida con la confianza puesta sobre mi persona.

Mi hermana Lilibeth Cantos por apoyarme, ser mi pilar, mi guía y por siempre aportar en mi vida puras cosas positivas.

Mi abuelita Italia que siempre estuvo pendiente y dispuesta a guiarnos al éxito hoy eres un ángel que me cuida y me ayudas a tomar las mejores decisiones, también mi abuelita Petita que se preocupó por mantenerme sana durante la elaboración de este proyecto, por escucharme y darme apoyo cuando creía no poder más.

Agradecimientos totales para mis tíos, tías y primos que han aportado de miles maneras para poder llegar a este momento.

A Coré Rambay por ser la más genial, inteligente y risueña mejor amiga que pude encontrar en la universidad. Siempre presente en los mejores y peores momentos de mi vida y dándome el apoyo para seguir.

A Keyvethe Briones gracias por su infinita paciencia para enseñarme y escucharme todo un siempre y sobre todo por darme la mano en el momento exacto.

A mi compañero de tesis Milko Macias por la tolerancia que me brindas y la energía que dedicaste a este trabajo y por ser un gran amigo todos estos años.

A todos mis profesores durante estos cinco años por las enseñanzas brindadas, de todos me llevo algo muy especial, en especial a mi tutor de tesis por brindarnos su apoyo hasta el final.

Fernanda Lisbeth, Cantos Avilés

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a dios por permitirme llegar hasta este punto de mi vida. A mis padres Milko y Angela por apoyarme en todo lo que necesite a lo largo de mis estudios y ser un pilar fundamental en mi vida, en especial a mi querida madre que es un ejemplo para mí como una persona trabajadora y perseverante en todas las cosas que se propone siendo para mí la persona más importante que ha estado apoyándome en cada momento. A mi padre por el apoyo con sus conocimientos, valores y consejos que siempre me ayudo a tomar buenas decisiones.

A mis hermanos Ariel y Paul por apoyarme en los momentos que necesite de su ayuda, por acompañarme y darme ánimos en las ocasiones que me toco quedar hasta altas horas de la noche debido a los trabajos de la universidad.

A mi novia Ariana Reyes por estar a mi lado en todo momento desde el inicio de mi carrera universitaria hasta este punto, por compartir sus conocimientos y por el apoyo incondicional que me dio en los buenos y malos momentos de esta etapa siendo una persona muy importante en mi vida.

A mis grandes amigas Lisbeth Cantos, Coré Rambay y Nicole Troya por su amistad desde el inicio de esta etapa universitaria brindándome su apoyo y siendo parte de buenos momentos en la universidad. Lisbeth por el esfuerzo entregado en nuestro proyecto de titulación.

A todos los profesores que fueron parte de mi formación dentro de la universidad en especial al Ing. Alberto Rosado y al Ing. Raúl Ortiz a quienes agradezco todos sus conocimientos compartidos siendo un claro ejemplo como profesionales que inspiran excelencia.

A mi tutor de tesis el Ing. José Rodríguez por el apoyo brindado para la elaboración de nuestro trabajo de titulación.

Milko Joshue, Macias Bravo

DEDICATORIA

Quiero dedicarles a mis padres y a mi hermana este trabajo, son las personas que me brindarán su apoyo incondicional todo un siempre.

Fernanda Lisbeth, Cantos Avilés

DEDICATORIA

Dedico de manera especial a mis padres Milko y Angela quienes me guiaron y entregaron todo su apoyo para poder concluir mi vida universitaria, quienes me han inculcado buenos valores, hábitos y sentimientos. Con mucho cariño a mi mamá por su apoyo, consejos y esfuerzos que me permitieron culminar mis estudios en la universidad convirtiéndose desde un principio en un ejemplo a seguir como una excelente calidad de persona, profesional y amiga.

Milko Joshue, Macias Bravo



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe MSc.
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

CPA. Patricia Salazar Torres, Msc
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

CPA. Nancy Barberan Z., Ph.D (c).
OPONENTE

LISTA DE CONTENIDOS

Introducción	2
Antecedente.....	2
Contextualización del problema.....	2
Objetivos	4
Objetivo General	4
Objetivos Específicos.....	4
Justificación.....	5
Preguntas de investigación.....	7
Delimitaciones.....	7
Limitaciones.....	7
Capítulo 1	9
Marco Teórico.....	9
Teoría de control interno - Holmes (1945)	9
Teorías de Cook Winkle (2006).....	9
Teoría según Yayla (2006).....	10
Teoría según Koontz y O`Donnell,	10
Teoría de control interno según Navarro y Ramor (2016).....	10
Modelo COSO.....	11
COSO II ERM.....	17
Modelo COCO	23
Marco Conceptual	25
Auditoría	25
Tipos de auditoría.....	27
Auditoria interna	29
Actividades del auditor interno	35
Fraude.....	44

Marco Referencial.....	46
Diagnóstico del sector.....	46
Electrodomésticos de línea blanca en Ecuador.....	51
Empresas comerciales de línea blanca en Guayaquil.....	51
Marco Legal.....	52
Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (IAASB).....	52
Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	53
Organismos que regulan la profesión.....	56
Normas de calidad.....	58
ISO 9001.....	58
Capítulo 2.....	60
Diseño de la Investigación.....	60
Investigación Observacional.....	60
Investigación Retrospectiva.....	60
Investigación Transversal.....	60
Tipo de investigación.....	61
Investigación Exploratoria.....	61
Investigación Concluyente Descriptiva.....	61
Fuentes de Información.....	62
Fuentes Primarias.....	62
Fuentes Secundarias.....	62
Enfoque de Investigación.....	63
Enfoque cuantitativo.....	63
Enfoque Cualitativo.....	63
Enfoque Mixto.....	64
Herramientas de Investigación.....	64
Entrevista.....	64

Encuestas.....	65
Población.....	72
Nota: Tomado de la Superintendencia de Compañías	72
Muestra.....	73
Capítulo 3: Resultados de la Investigación	74
Análisis de Entrevistas	74
Análisis general de las entrevistas.....	86
Análisis de la Encuesta.....	87
Análisis General de las Encuestas.....	109
Capítulo 4: Discusión de Resultados	111
Conclusiones	111
Recomendaciones.....	113
Referencias Bibliográficas	115

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Porcentaje de participación de empleo	5
Tabla 2 COSO 5 Componentes y principales características.....	13
Tabla 3 Principios del Entorno de control	15
Tabla 4 Principios del Evaluación de Riesgos	15
Tabla 5 Principios de las Actividades de Control	16
Tabla 6 Principios de Información y Comunicación	16
Tabla 7 Principios de Supervisión.....	17
Tabla 8 Componentes COSO II	19
Tabla 9 Principios de Gobierno y Cultura.....	20
Tabla 10 Principios de Estrategia y objetivos	21
Tabla 11 Principios de Desempeño.....	21
Tabla 12 Principios de Revisión	21
Tabla 13 Principios de Información y Comunicación	22
Tabla 14 Diferencias entre Auditoria interna y externa Parte A.	32
Tabla 15 Diferencias entre Auditoria interna y externa Parte B.	32
Tabla 16 Auditoria Interna y Externa Parte A	33
Tabla 17 Auditoria Interna y Externa Parte B.....	34
Tabla 18 Beneficios de la auditoria interna.....	39
Tabla 19 Beneficios de la auditoria interna	39
Tabla 20 Datos de Empresas de alto crecimiento según actividad económica	48
Tabla 21 Datos de Empresas de alto crecimiento según actividad económica	49
Tabla 22 Top 5 empresas grandes con mayores activos del sector comercial	49
Tabla 23 Top 5 empresas medianas con mayores activos del sector comercial	50
Tabla 24 Top 5 empresas pequeñas con mayores activos del sector comercial	51
Tabla 25 Principios y responsabilidades	53
Tabla 26 Valoración y respuesta a los riesgos	54
Tabla 27 Evidencia de auditoria.....	54
Tabla 28 Uso del trabajo de otros	55
Tabla 29 Conclusiones de auditoría y presentación de reportes sobre los estados	55
Tabla 30 Áreas especializadas	56
Tabla 31 Empresas comerciales de línea blanca de Guayaquil.....	72
Tabla 32 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 1	79
Tabla 33 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 2	80

Tabla 34 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 3	81
Tabla 35 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 4	82
Tabla 36 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 5	83
Tabla 37 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 6	84
Tabla 38 Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 7	85

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del Control Interno del COSO	12
Figura 2 Componentes y Objetivos del Control Interno del COSO	14
Figura 3 Gestión de Riesgos Empresariales.....	19
Figura 4 Diferencias entre el COSO I Y COSO ERM.....	23
Figura 5 Criterios del Control	24
Figura 6 Tipos de auditoria	27
Figura 7 Auditoria Interna: Herramienta para la productividad y mejora	31
Figura 8 Evolución de las EAC.....	48
Figura 9 Organismos de auditoria.	56

Resumen

En el presente trabajo de investigación se ha realizado el análisis de los factores que determinan la efectividad de auditoría interna en las empresas del sector comercial de línea blanca en la ciudad de Guayaquil mediante un estudio de ámbito observacional, transversal de tipo exploratorio y concluyente descriptivo con un enfoque mixto que incluye el cuantitativo y cualitativo. Para el desarrollo se emplearon fuentes primarias y secundarias lo que fue acompañado por herramientas como encuestas al equipo de auditoría interna de la empresa XYZ Ecuador S.A. y por entrevistas realizadas a los encargados del departamento dentro de la empresa. Los resultados de este trabajo dan a denotar que los factores claves en la efectividad de la auditoría interna son tener un personal debidamente capacitado y calificado, que exista una correcta supervisión, comunicación y controles. Sin embargo, existen ciertas limitaciones en el departamento de auditoría interna para emplear nuevos controles debido a la situación actual del COVID-19 que provoca reducir costos. Se recomienda al sujeto de estudio realizar capacitaciones frecuentes, actualizar el manual de procedimientos, planificar los trabajos de auditoría y de igual forma las evaluaciones al departamento. En conjunto al departamento de auditoría interna se pueden aplicar controles realizando un análisis para reducir costos lo que apoya a la entidad en estos tiempos de pandemia.

Palabras Claves: Auditoría interna, efectividad, empresas comerciales, manual de procedimientos, control, capacitación.

Introducción

Antecedente

La presente investigación se encuentra enfocada en la identificación de los potenciales factores que son determinantes en la efectividad financiera de las técnicas en relación a la auditoría interna en las organizaciones del sector comercial de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Las empresas que pertenecen al sector comercial desarrollan como actividad la compra y venta de productos terminados o a su vez, venta de materia prima para la producción en industrias (Cámara de Comercio de Guayaquil, 2018).

El sector comercial es uno de los más fuertes de la economía del Ecuador, el porcentaje de participación en el Producto Interno Bruto del país es del 10,5% y ocupa el 23% de la totalidad de organizaciones que se encuentran localizadas en el país. El 41,9% de los ingresos provenientes del sector empresarial pertenece a las organizaciones comerciales (Ekos, 2020)

A finales del segundo trimestre del año 2018, el sector comercial se encontraba con el mayor porcentaje de empleos con respecto al resto de sectores con un 17% representando la cantidad de 524,000 puestos de trabajo en todo el Ecuador (Cámara de Comercio de Guayaquil, 2018). Sin embargo, existe un importante crecimiento del empleo no adecuado considerando que el año 2010 representaba un 51.2% de los empleos y a junio del año 2019 representa un 57%, por lo que se proponen varias reformas que ayuden a que el empleo adecuado crezca, como por ejemplo las facilidades de contratación, facilidades en las jornadas laborales y facilidades de tener acceso a nuevas oportunidades (Cámara de Comercio de Guayaquil, 2019).

Se debe hacer énfasis en que el sector comercial se encuentra en constante crecimiento, esto debido a múltiples acuerdos internacionales que entregan facilidades de varios tipos como la tributaria para realizar tanto importaciones como exportaciones de productos abriendo múltiples posibilidades a las empresas comerciales como el de ampliar la gama de productos que pueden ofrecer.

Contextualización del problema

Se considera importante mencionar que las empresas se encuentran en una constante evolución por todos los cambios que siguen surgiendo en la actualidad ya

sea del ámbito económico, financiero o comerciales. Uno de los puntos importantes que se debe tratar es la falta de implementación de un departamento de auditoría interna dentro de las empresas comerciales, esto se puede dar por varios factores que inciden en la decisión de la implementación como por ejemplo el desconocimiento de los beneficios que trae consigo.

En el ejercicio de la profesión contable dentro del ámbito de la auditoría interna se presentan limitaciones en la ejecución del trabajo del profesional contable que conlleva a que el servicio brindado no contenga o genere el objetivo inicialmente planteado de parte del usuario, organización, compañía beneficiaria del servicio.

Existen ciertos tipos de limitaciones que penalizan la efectividad que se espera del departamento de auditoría interna. Según Rivero (2020), los auditores internos se enfrentan a varios escenarios durante el ejercicio de la profesión tales como desconocimiento de aspectos de gobierno corporativo que inducen al auditor interno a cometer errores, informes extensos y complejos en su comprensión para un usuario medio y que los responsables de una organización se encuentren más interesados en que no existan observaciones por parte del auditor que realmente en solucionar los distintos problemas reportados por el auditor.

Las organizaciones buscan constantemente formas eficientes de gestionar riesgos y mejorar la eficacia de sus operaciones, por ello las empresas realizan esfuerzos por robustecer su función de auditoría interna para convertirla en un catalizador del cambio que les ayude a alcanzar sus objetivos. Según Chambers (2020), un problema común de la auditoría interna es la falta de seguimiento existente en el momento que se informan problemas y observaciones, el trabajo del auditor interno consiste en asegurarse que los mismos sean gestionado de manera adecuada y oportuna.

Adicionalmente, existen varias ventajas de contar con la presencia de un departamento de auditoría interna en las empresas comercializadoras que contribuyen en la mitigación de la ocurrencia de fraudes y errores. Por ello la prevención de existencia de fraudes es un factor importante que resalta la efectividad financiera de contar con la auditoría interna, debiendo considerarse que pérdidas económicas pueden prevenirse o de igual forma que cuentas contables no se vean afectadas lo que resulta en estados financieros íntegros. Rivero menciona que “el auditor no detecta

una operación de fraude porque las excepciones a los procesos que pueden incluir algún tipo de fraude son tan reducidas en cantidad de eventos que no son detectadas en procedimientos normales de auditoría”(2020, p. 8).

La presente investigación plantea identificar los factores que determinan la efectividad de la auditoria interna en el sector comercial de la ciudad de Guayaquil y adicionalmente verificar que los factores mencionados se encuentren ejecutados de forma efectiva o si ameritan mejoras los procesos que están siendo aplicados para lograr opiniones objetivas, competentes e independientes.

Adicionalmente, existen varias ventajas de contar con la presencia de un departamento de auditoria interna en las empresas comercializadoras que contribuyen en la mitigación de la ocurrencia de fraudes y errores. Por ello la prevención de existencia de fraudes es un factor importante que resalta la efectividad financiera de contar con la auditoria interna, debiendo considerarse que pérdidas económicas pueden prevenirse o de igual forma que cuentas contables no se vean afectadas lo que resulta en estados financieros íntegros. Rivero menciona que “el auditor no detecta una operación de fraude porque las excepciones a los procesos que pueden incluir algún tipo de fraude son tan reducidas en cantidad de eventos que no son detectadas en procedimientos normales de auditoría”(2020, p. 8).

La presente investigación plantea identificar los factores que determinan la efectividad de la auditoria interna en el sector comercial de la ciudad de Guayaquil y adicionalmente verificar que los factores mencionados se encuentren ejecutados de forma efectiva o si ameritan mejoras los procesos que están siendo aplicados para lograr opiniones objetivas, competentes e independientes.

Objetivos

Objetivo General

Identificar los factores que determinan la efectividad de la auditoria interna en empresas del sector comercial en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos

- Fundamentar teórica, legal y conceptualmente los factores que determinan la efectividad de la auditoria interna en empresas del sector comercial en la ciudad de Guayaquil.

- Analizar las condiciones actuales en las que se encuentran las empresas del sector comercial aplicando una investigación de campo, con la finalidad de adquirir información sobre el proceso de auditoría interna.
- Examinar las normas de calidad de servicio que están presentes en el sector comercial, con la finalidad de comprobar que se cumplan estas leyes y reglamentos.
- Definir los riesgos que afrontan las empresas del sector comercial que puedan afectar el control interno con el propósito de evitar o disminuir la presencia de estos, mediante las diversas auditorías y teorías existentes.

Justificación

El sector comercial posee una parte representativa del mercado nacional, participando activamente en sectores económicos de las principales ciudades del país como Guayaquil. La ciudad de Guayaquil año tras año presenta un crecimiento constante debido a la gran acogida que ha recibido este sector. Por lo tanto, gran cantidad de trabajadores han tomado la decisión de apostar más a este sector y tener emprendimientos, de esta forma estos negocios se encuentran generando una mayor cantidad de empleo con respecto a otros sectores según datos obtenidos en la cámara de comercio de Guayaquil. Según datos de la superintendencia de compañías las empresas comerciales ocupan el 14% en el mercado nacional y de este en Guayaquil se encuentra el 6%. En la ciudad existe el total de 213 empresas comerciales de un total de 509 a nivel nacional. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

Tabla 1

Porcentaje de participación de empleo

SECTOR	% DE PARTICIPACIÓN DE EMPLEO ADECUADO
Comercio	20.7
Manufactura	15.5
Agricultura	12.5

Administración pública	9.8
Construcción	9.8
Transporte	9.0
Los demás	6.4
Alojamiento y servicio de comida	6.4
Profesionales, técnicas y administrativas	5.4
Enseñanzas y servicios de salud	2.9

Nota: Adaptado del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, Encuesta Nacional de empleo y desempleo Urbana, ENEMDU, diciembre 2018

Las ventas de las empresas comerciales en los últimos años crecen con respecto al año anterior debido a su crecimiento en el mercado y las necesidades de los consumidores. “El Gobierno espera un crecimiento promedio del 1.2% desde el 2019 para los próximos cinco años, mientras que el Fondo Monetario Internacional (FMI) proyecta un crecimiento del 1.4%”(Cámara de Comercio de Guayaquil, 2020, p. 8), lo que da una visión optimista para este sector.

La investigación plantea un aporte en el aspecto social con un enfoque a las empresas comerciales tomando en consideración que servirá como un apoyo a diferentes ramas del sector comercial, con la intención de facilitar a realizar un mejor análisis de los factores que determinan la efectividad de la auditoría interna y con esto tener la capacidad de poder plantearse soluciones que sean eficaces. Debido al aporte que tiene en la economía nacional las empresas comerciales, se ve en la necesidad de emplear los conocimientos con respecto a la auditoría interna para llegar a dar un apoyo al crecimiento productivo relacionada al sector comercial por medio de una toma de decisiones acertada.

Además, el presente trabajo contiene una importante contribución a nivel académico entregando nuevas teorías y conocimientos actualizados enfocados al control interno, que se constituye como un modelo para ejecutar de forma adecuada la evaluación de los procesos relacionados con la auditoría interna, tomando en consideración como apoyo del análisis, se plantea apoyar con información importante como conocimientos necesarios para las siguientes promociones de la carrera.

La justificación del presente trabajo de investigación se encuentra enfocado en que las entidades que pertenecen al sector comercial no han logrado el objetivo de identificar correctamente y por este motivo no se consideran dentro de los procesos de auditoría, factores de efectividad que se encuentran presentes por una escasez de conocimientos por el lado de los auditores internos en cuanto a la relevancia que implica su aplicación para de esta forma hacer su trabajo más efectivo, con esto se puede obtener importantes resultados como una reducción del margen de error previniendo probables riesgos en campos relacionados a la rentabilidad de las empresas.

Preguntas de investigación

¿Qué factores contribuyen a la eficacia de auditoría interna en las empresas del sector comercial de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil?

¿Cuál es el proceso de auditoría interna aplicado en empresas del sector comercial de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil?

¿Qué factores intervienen en el proceso de auditoría interna en las empresas del sector comercial de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil?

¿Qué riesgos incurren en las empresas del sector comercial de productos de línea blanca al no ejecutar una efectiva auditoría interna?

Delimitaciones

Esta investigación se realizará en la ciudad de Guayaquil, se encuentra dirigida al sector comercial de productos de línea blanca en las medianas y grandes empresas correspondiente al sector G según la CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme).

Limitaciones

En las limitaciones que se presentan para el desarrollo del trabajo es la información no actualizada que entrega el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos). Por otra parte, no se encuentra información relacionada al proceso que involucra la auditoría interna relacionado con el sector comercial más existen trabajos de titulación, artículos o papers con los temas explicados de forma general sobre auditoría interna y participación de ámbito económico de las empresas comerciales.

Con lo mencionado, en cuanto al aporte de información sobre el sector comercial, el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos mediante una plataforma

virtual cuyo nombre es visualizador de estadísticas productivas, facilita información importante sobre las empresas que se encuentran registradas en Ecuador. Sin embargo, los datos que entrega el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos comprende un período entre el 2012 y el 2018 respectivamente con cifras relevantes de la cantidad de empresas segmentadas por tamaño, la cantidad de empleo que ofrecen y las ventas que han obtenido las mismas.

Es importante mencionar, que en las fuentes donde se realizaron las consultas no exponen información estadística o detallada concerniente a las delimitaciones que han sido planteadas; por consiguiente, se planea otros métodos para obtener la información necesaria como una investigación realizada a un conjunto de sociedades que sea representativo del sector comercial las cuales posean una actividad relacionada a productos de línea blanca y que se encuentren localizadas en la ciudad de Guayaquil.

Capítulo 1

Marco Teórico

Teoría de control interno - Holmes (1945)

Holmes describe al control interno como una función que la gerencia debe cumplir con la finalidad de proteger los bienes de la empresa, a su vez impide que realicen desembolsos indebidos y a su vez asegurar de que las operaciones no se lleven sin autorización alguna. Todo esto con la finalidad de que se cumplan los objetivos aplicando los controles internos existentes de la empresa, (Carmenate, 2020).

En conclusión, el control interno forma parte fundamental en una organización, es un proceso diseñado y guiado por la administración. La intención de contar con un control interno es poder brindar seguridad y confiabilidad sobre el logro de los objetivos de la organización, mediante la efectividad y eficiencia en sus operaciones.

Teorías de Cook Winkle (2006)

Como señaló Carmenate en su investigación, este autor define al control interno como:

El sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas. (Carmenate, 2020, p. 3).

Es decir, la teoría de Winkle menciona la importancia de un plan de organización en el cual se puedan identificar actividades y responsables, con la finalidad de proteger activos, obtener datos confiables y comunicar al personal sobre las políticas.

Teoría según Yayla (2006)

El sistema de control interno afirma que el sistema siempre debe mantenerse bajo control y supervisión, ya que las personas tienden a pensar en sus intereses más que en los intereses de la corporación. Si hay una falla en el sistema de contabilidad financiera de una corporación, inevitablemente se producirá una disminución de los activos y un aumento de los abusos en ausencia de un sistema efectivo de control interno. (Hayali et al., 2012, p. 2)

En conclusión, Yayla (2006), describe al control interno como un sistema dentro de una organización que sirve para aumentar la eficiencia y la efectividad de sus operaciones. Además menciona que el control interno permite prever de problemas que puedan causar pérdidas financieras y a su vez evitar costos financieros.

Teoría según Koontz y O'Donnell,

Como señala Ayasta, estos autores consideran que el control es fundamental en una organización dado que permiten corregir procesos con la finalidad de alcanzar los planes exitosamente, además ayuda a determinar y analizar cuáles serían las fallas que se presentan durante los procesos para corregirlos y evitar en un futuro vuelvan a presentarse de tal manera se espera con esto la reducción de costos, ahorrar tiempo e impedir posibles errores, (Ayasta, 2015, p. 28).

En conclusión, su teoría indica que la misión y objetivos de una entidad sirven para poder establecer un plan de procesos; la planeación y el control están estrechamente relacionados para el logro de los objetivos de una organización.

Teoría de control interno según Navarro y Ramor (2016)

Según Señalin et al., (2018), los autores Navarro y Ramos definen al control interno como un proceso que permite a la administración detectar fallas en los procesos organizacionales, por lo cual se convierte en una guía al momento de tomar decisiones, y a su vez garantiza el cumplimiento de objetivos ya planteados por la organización.

Modelo COSO

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en 1992 desarrolló un Control Interno –Marco Integrado, que se basa en ayudar a las empresas indiferentemente de su actividad económica con el objetivo de medir la efectividad de sus estructuras de control interno. Pero en el 2013, COSO implementó nuevas actualizaciones, a partir de ahí se lo conoce como Marco de Gestión de Riesgos Empresariales (COSO II ERM).

Definición del informe COSO

El informe COSO proporciona una base sólida para establecer sistemas de control interno y determinar su eficiencia. El informe sugiere que los resultados de la auditoría se cataloguen en términos del marco COSO y que esta información se utilice en informes de alto nivel para la gerencia y la junta directiva para el logro de los objetivos institucionales. (Applegate & Wills, 1999)

Objetivos del informe COSO

Según el Instituto de Auditores Interno de España en su investigación señalan que el objetivo del Marco de Control Interno, “es apoyar a la dirección a mejorar el control en la organización” y “proporcionar herramientas para mejorar la capacidad para supervisar el control interno” (2016, p. 13). Este Marco tiene como propósito ayudar a las organizaciones de todo tipo y tamaño para identificar y gestionar los riesgos a su vez conseguir alcanzar los objetivos de las mismas.

Objetivos del control interno según metodología COSO.

El Marco COSO 2013 está diseñado para ser utilizado por las organizaciones para evaluar la efectividad del sistema de control interno para lograr los objetivos determinados por la administración. El Marco 2013 enumera tres categorías de objetivos, similares al COSO 1992: (a) objetivos operativos, relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, y la protección de los activos contra pérdidas; (b) objetivos de información, relacionados con la presentación de informes financieros y no financieros internos y externos a las partes interesadas, que abarcarían la confiabilidad, la puntualidad, la transparencia u otros términos establecidos por los reguladores, los encargados de establecer estándares o las políticas de la entidad; (c) objetivos de cumplimiento: relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones que la entidad debe seguir.(KPMG, 2013, p. 2).

Componentes del Control Interno del COSO

En base al Marco presentado por el COSO 2013, un sistema de control interno efectivo considera los siguientes cinco componentes para apoyar el logro de la misión, las estrategias y los objetivos comerciales relacionados de una entidad:

Figura 1

Componentes del Control Interno del COSO



Nota. Adaptado de Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público español, (2016, p. 11)

Tabla 2

COSO 5 Componentes y principales características

Componentes	Principios del Control Interno
Entorno de Control	Describe un conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización.
Evaluación de riesgos	Requiere que la gerencia considere el impacto de los posibles cambios en el entorno interno y externo y que potencialmente tome medidas para gestionar el impacto.
Actividades de control	Son acciones que ayudan a la administración a mitigar los riesgos para asegurar el logro de los objetivos
Información y comunicación	La información es obtenida o generada por la administración de fuentes internas y externas para soportar los componentes de control interno. La comunicación basada en fuentes internas y externas se utiliza para difundir información importante en toda la organización y fuera de ella.
Supervisión	Son evaluaciones periódicas o continuas para verificar que cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles que afectan los principios dentro de cada componente.

Nota: Adaptado de COSO Internal Control – Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry, (Foster & Schandl, 2019, p. 12)

Relación entre componentes y objetivos del COSO

El modelo COSO establece una relación entre los componentes y objetivos que del control interno, es decir estos componentes se utilizan para lograr las tres clases de

objetivos (a) eficacia y la eficiencia de las operaciones de una organización, (b) viabilidad del sistema de informes financieros, (c) cumplimiento de las leyes y reglamentos a los que está sujeta la entidad.(Deloitte, 2020a, p. 26)

Figura 2

Componentes y Objetivos del Control Interno del COSO



Nota: Relación entre componentes y objetivos del COSO. Tomado de Control Interno - Marco Integrado, por COSO, *Instituto de Auditores Internos de España*, 2016, p. 11

Principios del Control Interno

El Marco de 1992 introdujo conceptualmente 17 principios relevantes asociados con los cinco componentes del control interno. Estos son esenciales para evaluar que los cinco componentes están presentes y funcionando. El comité de COSO cree que cada principio agrega valor, es adecuado para todas las entidades y, por lo tanto, se presume relevante. Si la gerencia determina que un principio dado no es relevante para la organización, debe documentar la racionalización.

A continuación, se detallan los principios del control interno:

Tabla 3

Principios del Entorno de control

No.	Principios
1	La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
2	La junta directiva demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.
3	Establece estructura, autoridad y responsabilidad.
4	Demuestra compromiso con la competencia.
5	Hace cumplir la responsabilidad

Nota: Adaptado de 2013 COSO Framework Deloitte Training, (Deloitte, 2020a, p. 16)

Tabla 4

Principios sobre Evaluación de Riesgos

No.	Principios
1	Especifica objetivos adecuados para identificar y evaluar riesgos
2	Identificar los riesgos y cómo deben gestionarse los riesgos.
3	La organización considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos
4	La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener individuos competentes en alineación con los objetivos.

Nota: Adaptado de 2013 COSO Framework Deloitte Training, (Deloitte, 2020a, p. 16)

Tabla 5

Principios de las Actividades de Control

No.	Principios
1	Selecciona y desarrolla actividades de control que eviten aparición de riesgos
2	La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología
3	Implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción.

Nota: Adaptado de 2013 COSO Framework Deloitte Training, (Deloitte, 2020a, p. 16)

Tabla 6

Principios de Información y Comunicación

No.	Principios
1	Obtener y utilizar información relevante para respaldar el funcionamiento del control interno.
2	Comunicar internamente información para apoyar el funcionamiento del control interno.
3	Comunicar a las partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.

Nota: Adaptado de 2013 COSO Framework Deloitte Training, (Deloitte, 2020a, p. 16)

Tabla 7

Principios de Supervisión

No.	Principios
1	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
2	Evaluar y comunicar deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar medidas correctivas, incluida la alta gerencia y la junta directiva, según corresponda.

Nota: Adaptado de 2013 COSO Framework Deloitte Training, (Deloitte, 2020a, p. 16)

COSO II ERM

Desde la introducción del marco original COSO 1992, se han producido cambios significativos en la forma en que operan las empresas. Por lo tanto, era necesario volver a examinar el marco y ajustarlo al entorno empresarial actual y teniendo en cuenta las necesidades futuras. Por ello, COSO presentó el primer marco denominado, Gestión de riesgos empresariales - Marco integrado (ERM), incluyendo dos elementos claves en esta nueva actualización: integración con la estrategia y rendimiento.

Jayantha (2018) en su investigación menciona que la actualización del Marco enfatiza su enfoque en la gestión del riesgo a través de: (a) complejidad siempre cambiante de hacer negocios, (b) necesidad de integrar estrategia y riesgo practica de gestión, (c) mayor necesidad de transparencia en los negocios, (d) nuevos riesgos continúan surgiendo a un ritmo más rápido de lo que se ha visto en el pasado, (e) imprevisible panorama económico global, (f) evolución tecnológica y riesgos asociados.

Definición

COSO II Gestión de riesgo empresarial, aborda más que el control interno. También aborda el establecimiento de estrategias, la comunicación con las partes interesadas y la medición del desempeño. Es más amplio e incluye prácticas que la administración pone en práctica para organizar activamente el riesgo. Sus principios se aplican en todos los niveles de la organización y en todas las funciones(Deloitte & COSO, 2015).

Beneficios

Las organizaciones que implementen COSO II pueden obtener muchos beneficios como: (a) identificar oportunidades y competencias que se encuentren asociados con condiciones actuales, (b) reconocer y gestionar riesgos en toda la entidad para conservar y perfeccionar el desempeño, (c) aumentar los resultados positivos y la ventaja al tiempo que reduce las sorpresas negativas, (d) anticipar riesgos e implementar acciones para minimizar las interrupciones y maximizar las oportunidades, (e) priorizar la exhibición de recursos y mejorar la asignación de los mismos. (COSO, 2017, p. 8).

Estos beneficios recalcan el hecho de que las organizaciones no deben considerar el riesgo solamente como un desafío para establecer estrategias sino como oportunidades para implementar respuestas efectivas a los mismos.

Enfoques del COSO II 2017

COSO II recalca la importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planificación estratégica e integración en toda la organización, porque el riesgo influye y alinea la estrategia y el rendimiento en todos los departamentos y funciones.

Gobierno y cultura: el gobierno establece la manera en que se toman las decisiones y cómo se ejecutan, incluye aumentar la conciencia de la junta directiva y la dirección ejecutiva sobre los riesgos. Cultura de colaboración entre los responsables de la gestión de riesgos.

Estrategia y establecimiento de objetivos: la comprensión del contexto empresarial, estrategia y los objetivos y la gestión eficaz de los riesgos. Incluye examinar el proceso de creación de valor para entender acerca de sus impactos y dependencias a corto, mediano y largo plazo.

Desempeño: se deben identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar el logro de la estrategia y los objetivos de negocio. Los resultados de este proceso se informan a los principales interesados en el riesgo.

Revisión: la revisión de las actividades son críticas para evaluar su efectividad y modificar los enfoques según sea necesario. Las organizaciones pueden desarrollar indicadores específicos para alertar a la administración de los cambios que deben reflejarse en la identificación, evaluación y respuesta de riesgos

Información, comunicación e informes: incluye consultar con los propietarios de riesgos para identificar la información más apropiada que se comunicará e informará interna y externamente para respaldar la toma de decisiones informada sobre el riesgo.(Deloitte & COSO, 2015, p. 23).

Figura 3

Gestión de Riesgos Empresariales



Nota: Gestión de Riesgos Empresariales (COSO ERM 2017 Adaptado de Deloitte, 2017, p. 22

Objetivos del COSO II 2017

En base a la última actualización del Marco COSO en relación a la gestión de riesgos empresariales, señala como objetivo: (a) anticipar los riesgos, brindando oportunidad a las organizaciones de mejorar como dar respuestas efectivas, (b) identificar oportunidades, (c) dar respuestas a desviaciones en el rendimiento de manera más consistentes, (d) desarrollar e informar una visión de riesgos de cartera más completa y (e) orientar a la organización a mejorar la confianza al momento de intercambiar información. (COSO, 2017)

Componentes del COSO II

Gestión de riesgos empresariales está constituida por ocho componentes que se relacionan entre sí, resultado de la manera en que una organización se dirige y como estos componentes se incorporan en el proceso de gestión. A continuación, se detalla estos componentes:

Tabla 8

Componentes COSO II

Componentes	Descripción
-------------	-------------

Ambiente de control	Carácter de la organización, determina como el personal afronta y da solución a los riesgos.
Establecimiento de objetivos	Los objetivos deben ser potenciales, estratégicos, acordes a los objetivos de la organización.
Identificación de eventos	Identificar posibles eventos que perjudique los objetivos planteados por la organización.
Evaluación de riesgos	Considerar presencia de riesgos, evaluar su impacto y plantear soluciones.
Respuesta al riesgo	Aplicar acciones para evitar y reducir riesgos
Actividades de Control	Implementar procesos que garanticen respuestas inmediatas a los riesgos.
Información y comunicación	Comunicar información relevante, debe ser comunicado a todos sus empleados.
Monitoreo	Supervisar procesos y realizar cambios si lo amerita.

Nota: Tomado de La administración del Riesgo Empresarial: una responsabilidad de todos - El Enfoque COSO, por Ambrosone, 2017, p. 8

Principios del COSO II ERM

El marco de gestión de riesgo empresarial COSO ERM 2017, plantea 20 principios que están relacionados con los cinco enfoques ya mencionados, al aplicarlos se espera que las organizaciones logren con el cumplimiento de sus objetivos, a su vez considerar una correcta administración de los riesgos empresariales.

Tabla 9

Principios de Gobierno y Cultura

N°	Principios
----	------------

-
- | | |
|---|--|
| 1 | La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos. |
| 2 | Establece estructuras operativas |
| 3 | Define la cultura deseada |
| 4 | Demuestra compromiso con los valores éticos |
| 5 | Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes |
-

Nota: Tomado de COSO ERM 2017 y la Generación de Valor, por COSO 2017
Deloitte, (2017, p. 24)

Tabla 10

Principios de Estrategia y objetivos

N°	Principios
1	Analiza el contexto empresarial
2	Define el apetito al riesgo
3	Evalúa estrategias alternativas
4	Formula los objetivos empresariales

Nota: Tomado de COSO ERM 2017 y la Generación de Valor, por COSO 2017
Deloitte, (2017, p. 24)

Tabla 11

Principios de Desempeño

N°	Principios
1	Identifica riesgos
2	Evalúa la severidad de los riesgos
3	Prioriza los riesgos
4	Implementas las respuestas al riesgo
5	Desarrollar un portafolio de riesgos

Nota: Tomado de COSO ERM 2017 y la Generación de Valor, por COSO 2017
Deloitte, (2017, p. 24)

Tabla 12

Principios de Revisión

N°	Principios
1	Identifica riesgos

- 2 Evalúa la severidad de los riesgos
- 3 Prioriza los riesgos

Nota: Tomado de COSO ERM 2017 y la Generación de Valor, por COSO 2017
Deloitte, (2017, p. 24)

Tabla 13

Principios de Información y Comunicación

N°	Principios
1	Identifica riesgos
2	Evalúa la severidad de los riesgos
3	Prioriza los riesgos

Nota: Tomado de COSO ERM 2017 y la Generación de Valor, por COSO *Deloitte*,
 (2017, p. 24)

Limitaciones del control interno

Como ya se ha mencionado que la implementación de COSO II de gestión de riesgos empresariales trae consigo beneficios importantes para las organizaciones, existen también limitaciones. Estas resultan del juicio humano puede ser erróneo frente a las tomas de decisiones, sobre cómo responder al riesgo, también puede presentarse fallas de la administración al no tener una segregación de funciones establecidas. Estas limitaciones impiden que una junta y la gerencia tengan una seguridad absoluta en cuanto al logro de los objetivos de la entidad (COSO, 2004).

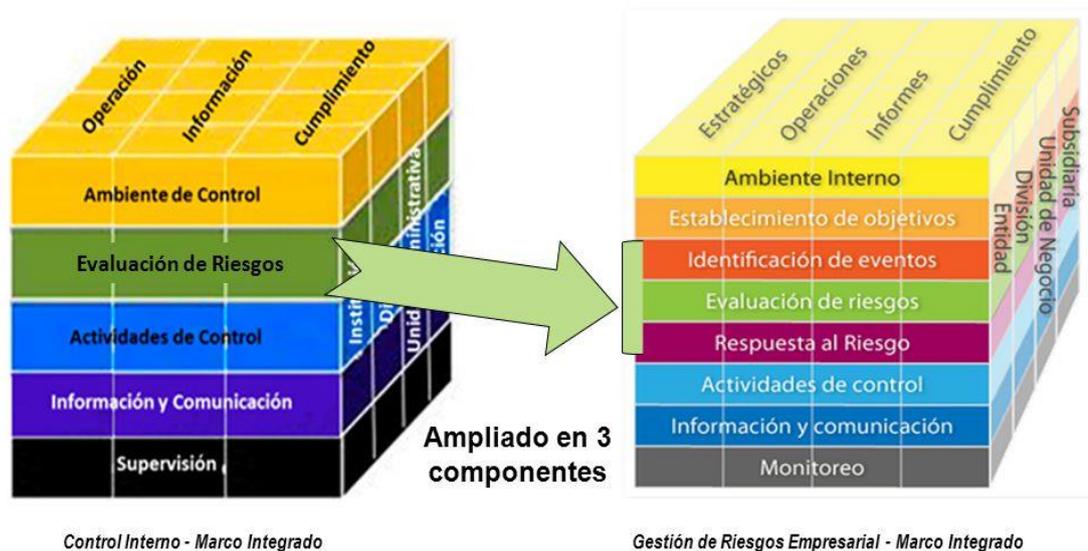
Funciones y responsabilidades relacionadas al control interno

Todos en una entidad tienen alguna responsabilidad en la gestión del riesgo empresarial. El director ejecutivo es en última instancia responsable y debe asumir la propiedad. Otros gerentes confían en el concepto que enmarca la gestión de riesgos empresariales, promueven el cumplimiento de su apetito por el riesgo y administran los riesgos dentro de sus esferas de responsabilidad de acuerdo con las tolerancias de riesgo. Un oficial de riesgos, un oficial financiero, un auditor interno y otros generalmente tienen responsabilidades clave de soporte. Otro personal de la entidad es responsable de ejecutar la gestión de riesgos empresariales de acuerdo con las

directivas y protocolos establecidos. El consejo de administración proporciona una supervisión importante a la gestión de riesgos empresariales, y conoce y está de acuerdo con el apetito de riesgo de la entidad. Varias partes externas, como clientes, proveedores, socios comerciales, auditores externos, suelen brindar información útil para efectuar la gestión de riesgos empresariales, pero no son responsables de la efectividad ni son parte de la gestión de riesgos empresariales de la entidad (COSO, 2004, p. 11).

Figura 4

Diferencias entre el COSO I Y COSO ERM



Nota: Adaptado de Gestión de Riesgos y control Interno en el Sector público, Edelmora Riso, p.319

Modelo COCO

El Instituto Canadiense de Contadores Públicos en 1995 presentó el modelo Criterios de Control (COCO). En base a lo señalado por Sabbir (2020) en su trabajo, expresa que este modelo se basa en el Marco COSO, pero que este es más fácil de usar. Adicional, COCO enfatiza que el control interno son todos los elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, estructuras, actividades) y a su vez este conjunto de elementos apoya al personal a alcanzar los objetivos del control interno. COCO define la "misión" de una organización como su razón de existir, su "visión"

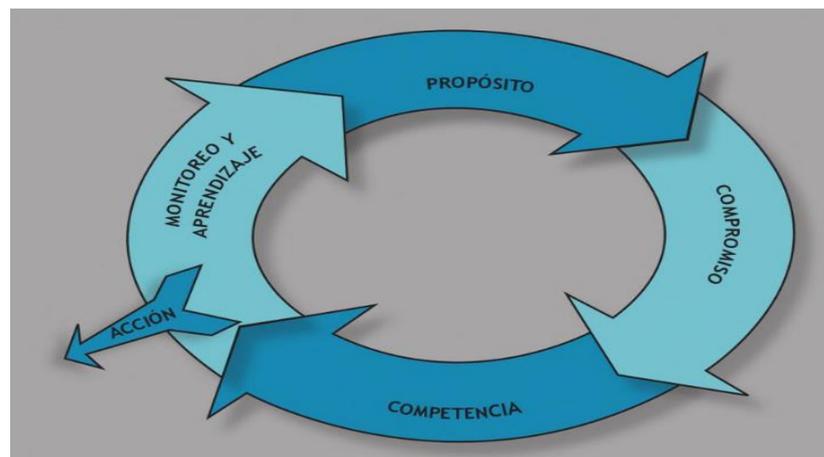
como el futuro deseado al que aspira, y su "estrategia" como una expresión de cómo pretende realizar ese futuro.(Doncaster & Hughes, 2020)

Criterios Generales de Control COCO

Una organización que adopta el modelo COCO está orientada al cumplimiento de los objetivos (propósito), a través del uso de recursos, información y técnicas (capacidad) con el compromiso de todas las personas que pertenezcan a la entidad. Por último, la organización debe monitorear el proceso de las actividades para realizar mejoras si es necesario. Con estos elementos de control la organización está guiada correctamente para una toma de decisiones y así alcanzar los objetivos esperados.

Figura 5

Criterios del Control



Nota: Adaptado de Guidance on control, Criteria on control board, Canadian Institute of Chartered Accountants, p.5

Con los elementos de control COCO ya mencionados, especificaremos los criterios para cada elemento.

Cuando se menciona criterio general de propósito, se consideran estos criterios: (a) objetivos deben ser notificados, (b) identificar riesgos externos e internos que eviten alcanzar los objetivos, (c) las políticas deben ser anunciadas al personal para que ellos conozcan el alcance de su libertad de actuar, (d) establecer planes estratégicos, (e) objetivos y planes deben incluir metas, evaluaciones de desempeño.

Para el segundo criterio general, compromiso, los criterios son: (a) definir y socializar los valores éticos organizacionales, (b) políticas y procesos de recursos humanos deben estar alineados con los valores planteados por la organización, (c)

autoridades deben ser consistentes con los objetivos, (d) para un correcto flujo de información se impulsar la confianza.

El tercer elemento de control de COCO, competencia, se basa en estos criterios: (a) el personal debe poseer recursos necesarios para lograr los objetivos, (b) fomentar la comunicación y apoyar los valores, (c) identificar y comunicar información relevante que contribuyan a cumplir con los objetivos, (d) todas los involucrados en la entidad deben ser coordinados con sus decisiones y acciones, (e) fundamentar la creación de actividades de control.

Por último, el enfoque de monitoreo, recalca los siguientes criterios: (a) obtener información de ambientes ya sea internos o externos para reevaluar los objetivos, (b) el desempeño se evalúa en base a metas e indicadores, (c) evaluar los procesos planteados de forma regular, (d) sistemas de información son evaluados a medida que los objetivos cambien, (e) verificar el cumplimiento de los procedimientos al ser modificados, (f) el sistema de control se evalúa periódicamente e informa sobre los resultados obtenidos.(Luna, 2013, p. 145)

Marco Conceptual

En esta parte haremos énfasis en la descripción teórica de los puntos relacionados al tema de investigación con la finalidad de poder comprender más detalladamente el enfoque y con esto llegar a generar la mayor cantidad de ideas que apoyen a la sustentación del trabajo de investigación.

Auditoría

La auditoría abarca un gran campo de acción con respecto a la revisión del cumplimiento de leyes, normas y procesos que aplican las entidades con la finalidad de cubrir sus objetivos tanto a nivel económico como social. Las revisiones de auditoría se efectúan con el uso de herramientas y una serie de procesos que permiten una correcta revisión apoyando a las actividades del auditor.

Además, la auditoría es considerada como una revisión de la información financiera de las entidades que dan como resultado un informe que es presentado anualmente por independientes de la organización. La revisión comprende los informes financieros del balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de los flujos de efectivo y las notas que contienen un resumen

de las políticas contables significativas y explicativas (PricewaterhouseCoopers, 2020).

La finalidad de una auditoría es presentar una opinión sobre la información que es presentada por la entidad al final de cada periodo contable, si lo expuesto en los informes financieros es correcto y si posee una adecuada revelación de los datos. Dependerá de la revisión que realizan los auditores la opinión que se publique en los informes de auditoría por ejemplo de suscitarse el caso que todo se encuentre correctamente registrado y publicado se publicara como resultado una opinión limpia, en cambio si no se encuentra todo registrado, si existen alteraciones en las cuentas o que existan limitaciones el auditor deberá ubicar los comentarios correspondientes en el informe (PricewaterhouseCoopers, 2020).

Cabe destacar al momento de realizar la evaluación de los informes financieros, los auditores deben de utilizar como guía los estándares de auditoría que han sido establecidos por un organismo gubernamental. Finalizado el trabajo por parte de los auditores, se debe presentar un informe de auditoría en el cual explican lo que han realizado y ubicando la respectiva opinión sobre lo evaluado. Por lo general las empresas que se encuentran cotizando en bolsa y las compañías de responsabilidad limitada, se encuentran obligadas a realizar las auditorías por cada periodo es decir año tras año. Con respecto a otras entidades, estas pueden solicitar una auditoría dependiendo de su estructura y propiedad (PricewaterhouseCoopers, 2020).

Por otro parte, (Deloitte, 2020b) definió a la auditoría como un proceso complejo debido a la alta calidad de trabajo que es requerida y a la constante lucha por mantener la confianza del pueblo, también destaco que el trabajo de los auditores es muy importante como asesores de confianza en la actualidad. El enfoque del trabajo de auditoría por lo general es aplicado de igual forma para todas las entidades, pero debe existir también una flexibilidad necesaria para poder actuar ante las particularidades que se pueden suscitar por parte de los clientes que requieren la auditoría.

La auditoría debe considerarse mucho más que solo una revisión de números o de datos proporcionados por la organización. Estos números al momento de efectuar la auditoría cuentan una historia, ya sea de aspiraciones, logros, de proyectos que ya han sido culminados, de nuevas estrategias establecidas. La auditoría nos expone la

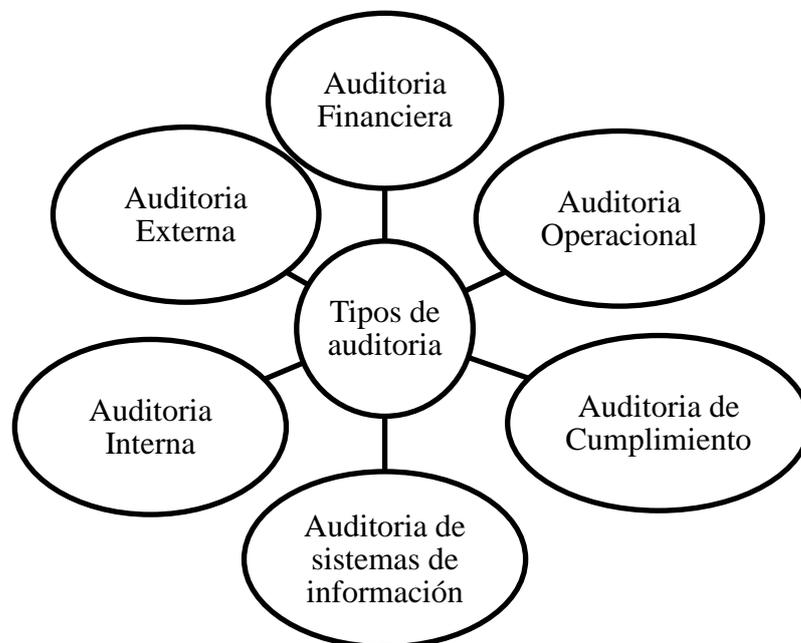
posición de la entidad y apoya a la toma de decisiones para dar el siguiente paso guiado a cumplir con los objetivos de la misma.(Deloitte, 2020c)

Tipos de auditoría

La auditoría cuenta con un amplio campo de ejecución con respecto a los diferentes sectores de las organizaciones, estos sectores deben ser evaluados para determinar el correcto registro de la información y una adecuada aplicación de los controles en los procesos.

Figura 6

Tipos de auditoría



Nota: Adoptado de Colombia University, 2020. p.12

El enfoque de auditoría y la respectiva redacción de los informes puede cambiar dependiendo hacia quienes van dirigidos, de la procedencia del auditor, por el alcance o para que fin se necesita la auditoría. Dentro de los tipos de auditoría podemos encontrar:

Auditoría financiera: Generalmente este tipo de auditoría tiene un enfoque hacia los controles financieros en lo que respecta a la redacción de los informes. La auditoría financiera se centra en los controles contables presentes en los sistemas relacionados al libro mayor o los sub libros que contienen la información que afecta directa o indirectamente los resultados económicos de la entidad. La auditoría interna

puede complementar el trabajo en estas áreas en base a la planificación de auditoría, (Columbia University, 2020).

Auditoría operacional: Este tipo de auditoría se centra en la evaluación y revisión de las actividades como el manejo de efectivo, las adquisiciones, inventarios de equipos y servicios de recursos humanos generalmente se encuentran sujetos a este tipo de auditoría. Examina el proceso operativo para poder determinar si los recursos se usan en la entidad de la forma más eficiente y efectiva para llegar a cumplir con los objetivos de la organización. Otro punto importante que abarca este tipo de auditoría es la revisión del control interno que es aplicado en las operaciones de la entidad, (University of Southern Indiana, 2020).

Auditoría de cumplimiento: Realiza la revisión y evaluación del nivel de cumplimiento con respecto a normativas, leyes o políticas internas y externas. Las recomendaciones de este tipo de auditoría por lo general requieren mejoras en los procesos y controles que son aplicados en las entidades para garantizar el cumplimiento ante las entidades de control, (University of Southern Indiana, 2020).

Auditoría de los sistemas de información: En esta auditoría se realiza la revisión de los sistemas computacionales relacionados con el procesamiento de información y la forma en que los usuarios hacen uso de estos sistemas. De igual forma, se evalúan los controles de procesamiento de las entradas y salidas del sistema, planes de contingencia, métodos de respaldo, recuperación de información y la seguridad del sistema, (University of Southern Indiana, 2020).

Auditoría interna: El rol de esta auditoría en las entidades es proporcionar una garantía independiente de la calidad y correcta aplicación de los procesos de control interno, gestión de riesgos.

Auditoría externa: El auditor externo se encarga de revisar los estados financieros de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, tiene el poder de examinar todos los libros junto a las cuentas que utiliza la empresa y su trabajo va enfocado de acuerdo a la necesidad que tiene la entidad o hacia quienes va dirigido el informe de la auditoría.

Beneficios de la auditoría externa:

- Las auditorías externas son completamente imparciales. Los auditores externos no tienen relación previa con los codificadores o proveedores de la

organización. Las auditorías se pueden realizar sin temor a repercusiones en el lugar de trabajo.

- Las auditorías externas pueden proporcionar validación a situaciones descubiertas durante las auditorías internas. A veces, las recomendaciones recibidas de varias fuentes se reciben mejor.
- Los auditores externos están de su lado. El objetivo es buscar oportunidades potenciales para mantener su cumplimiento.
- A veces, un extraño puede darse cuenta de algo que previamente ha pasado desapercibido. Las auditorías externas a veces revelan posibles irregularidades en la plantilla o el sistema, que se pueden corregir fácilmente.
- Las tendencias se pueden identificar fácilmente y se puede proporcionar la educación adecuada.
- Los auditores externos se centran únicamente en la auditoría. Los auditores internos pueden tener otros deberes y responsabilidades laborales que podrían ser un obstáculo.

Aunque las auditorías internas son importantes para una organización, las auditorías externas aumentan las posibilidades de descubrir posibles riesgos de cumplimiento. La organización y los auditores externos que trabajan juntos aseguran que la codificación sea correcta y se sigan las pautas.

Para el presente trabajo de investigación nos vamos a enfocar en la auditoría interna, la cual es la encargada de realizar una evaluación independiente tanto de calidad como de la correcta aplicación de procesos de control para evitar riesgos o prevenir errores que afecten a los resultados de la entidad.

Auditoría interna

El papel de la auditoría interna es otorgar una garantía a nivel independiente de que los procesos de gestión de los riesgos, control interno y gobernanza de una entidad operan de una forma efectiva y eficaz.

Por otro lado, Institute of Internal Auditors, (2020) señala que la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a lograr sus objetivos al brindar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Funciones de los auditores internos

Los auditores internos tienen el deber profesional de otorgar una visión objetiva e imparcial. Deben ser independientes de las operaciones que evalúan e informan a los altos niveles de la organización aspectos importantes. Por lo general los auditores internos informan a la junta directiva o a la junta de fideicomisos, el contador o el comité de auditoría, (The Institute of Internal Auditors, 2020).

Para ser efectiva, la actividad de la auditoría interna debe de contar con personas que sean calificadas, capacitadas y que posean experiencia para trabajar con el código de ética y las normas internacionales de auditoría que sirven como guía para la ejecución del trabajo como auditor.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

La naturaleza de la auditoría interna, su papel junto a funciones dentro de las entidades y los requisitos para la práctica profesional están contenidos en el Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF). (The Institute of Internal Auditors, 2020)

El valor de los auditores internos para la organización

Los auditores internos se ocupan de cuestiones que son fundamentalmente importantes para la supervivencia y la prosperidad de cualquier organización. A diferencia de los auditores externos, miran más allá de los riesgos financieros y las declaraciones para considerar cuestiones más amplias, como la reputación de la organización, el crecimiento, su impacto en el medio ambiente y la forma en que trata a sus empleados.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

Además, los auditores internos ayudan a las organizaciones a tener éxito. Hacen esto a través de una combinación de garantía y consultoría. La parte de garantía del trabajo de los auditores consiste en informar a los gerentes y gobernadores de las entidades qué tan bien funcionan los sistemas y procesos diseñados para mantener a la organización en el buen camino. Luego, se encargan de ofrecer ayuda de consultoría

para mejorar esos sistemas y procesos donde sea necesario para que todas las funciones de la organización funcionen de la forma más eficaz.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

Figura 7

Auditoria Interna: Herramienta para la productividad y mejora



Nota: Adoptado de Herramienta para la productividad y mejora, Carl Sagan, p.3

Existen varios pasos que la auditoría interna puede utilizar para capturar y comunicar el valor que agrega a una organización sus funciones. En el siguiente se puede observar un proceso que puede utilizarse para generar más valor a la auditoría interna desde el compromiso inicial de las partes interesadas hasta la entrega de la auditoría.

Diferencia entre la auditoría interna y auditoría externa

Los auditores que ejercen actividades de auditoría interna y externa comparten varias características, pero tienen objetivos diferentes en el rol que ejecutan dentro de las organizaciones. Las diferencias se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 14*Diferencias entre Auditoría interna y externa*

	Audidores internos	Audidores externos
Informan a	La junta y la alta gerencia que se encuentran dentro de la estructura de gobierno de la organización.	Accionistas o miembros que se encuentran fuera de la estructura de gobierno de la organización.
Objetivos	Evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control. Esto proporciona a los miembros de las juntas y a la alta gerencia una garantía que les ayuda a cumplir con sus obligaciones con la organización y sus partes interesadas.	Agregar credibilidad y confiabilidad a los informes financieros de la organización a sus partes interesadas al dar su opinión sobre el informe

Nota: Tomado de diferencia entre auditoría interna y externa (The Institute of Internal Auditors, 2020)

Tabla 15*Diferencias entre Auditoría interna y externa Parte B.*

	Audidores internos	Audidores externos
Cobertura	Todas las categorías de riesgo, su gestión, incluida la información sobre ellos.	Informes financieros, riesgos de informes financieros.
Responsabilidad de mejora	La mejora es fundamental para el propósito que tiene la auditoría	Ninguno, sin embargo, existe el deber de informar los

interna. Pero se hace asesorando, problemas encontrados facilitando y entrenando para no posteriores a la evaluación de socavar la responsabilidad que todos los puntos planteados en tiene la gerencia el plan de auditoria.

Nota: Tomado de diferencia entre auditoria interna y externa (The Institute of Internal Auditors, 2020)

Los auditores internos deben ser personas independientes que estén dispuestas a poner en práctica todos los conocimientos y experiencia que hayan adquirido. Sus empleadores los valoran porque brindan una visión independiente, objetiva y constructiva. Para hacer esto, necesitan una mezcla notablemente variada de habilidades y conocimientos. Puede que estén aconsejando al equipo del proyecto que ejecute un programa de cambio difícil algún día, o que investiguen un fraude complejo en el extranjero al día siguiente (The Institute of Internal Auditors, 2020).

Desde muy temprano en sus carreras, hablan con los ejecutivos en la parte superior de la organización sobre cuestiones complejas y estratégicas, que es una de las partes más desafiantes y gratificantes de su función (The Institute of Internal Auditors, 2020).

Por otro lado, (Audit Yorkshire, 2020) determina que con la experiencia obtenida ejerciendo profesionalmente prácticas en los dos tipos de auditoria se obtienen las siguientes diferencias:

Tabla 16

Auditoria Interna y Externa

	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Propósito de la auditoria	Considera si las prácticas comerciales están ayudando a la empresa a administrar sus riesgos y cumplir con sus objetivos	Considera si las cuentas anuales ofrecen una "visión verdadera y justa" y están preparadas de acuerdo con los requisitos legales.

	estratégicos; puede cubrir asuntos operativos y financieros.	
Perspectiva	Los auditores internos a menudo miran hacia el futuro en su trabajo, como: · ¿Cómo identifica, mide y gestiona la organización los riesgos para el logro de su estrategia y objetivos? · ¿Cuenta la empresa con los controles adecuados para abordar los cambios en su entorno empresarial?	En general informan sobre información histórica: los estados financieros anuales de la organización. Sin embargo, como parte de su trabajo para formar una opinión sobre estos estados financieros, también examinarán la información relacionada con negocio en marcha.
Perspectiva	Los auditores internos a menudo miran hacia el futuro en su trabajo, como: · ¿Cómo identifica, mide y gestiona la organización los riesgos para el logro de su estrategia y objetivos? · ¿Cuenta la empresa con los controles adecuados para abordar los cambios en su entorno empresarial?	En general informan sobre información histórica: los estados financieros anuales de la organización. Sin embargo, como parte de su trabajo para formar una opinión sobre estos estados financieros, también examinarán la información relacionada con negocio en marcha.

Nota: Tomado de Auditoria interna vs Auditoria Externa (Audit Yorkshire, 2020)

Tabla 17

Auditoria Interna y Externa

	Auditoria Interna	Auditoria Externa
Frecuencia de auditorias	Se realizan bajo la dirección de los gerentes de la compañía pueden ser	Las auditorías externas generalmente se realizan anualmente.

		periódicas o durante el año.	
Responsabilidades de reportar	de Informan internamente.	La gerencia recibirá copias de los informes y, en última instancia, los auditores internos informarán a la Junta.	Son responsables ante los accionistas o, en el sector público, ante un cuerpo legislativo como el Parlamento.
Disponibilidad de informes de auditoría.	de Los resultados de las actividades de auditoría interna generalmente no se publican externamente		Los informes de auditoría externa se publican y se ponen a disposición del público. Las 'cartas de gestión' no están disponibles públicamente.
¿Qué sucede después de la auditoría?	Se hará un seguimiento para ver si se han implementado las recomendaciones y proporcionará ayuda consultiva.		No hay seguimiento de auditoría externa, hasta la etapa de planificación de la auditoría del año próximo, cuando se deben considerar los problemas pasados.

Nota: Tomado de Auditoria interna vs Auditoria Externa (Audit Yorkshire, 2020)

Actividades del auditor interno

Evaluar La Gestión del Riesgo.

La profesión de auditoría interna se ocupa fundamentalmente de evaluar la gestión de riesgos de una organización. Todas las organizaciones enfrentan riesgos. Por ejemplo, riesgos para la reputación de la organización si trata a los clientes incorrectamente, riesgos de salud y seguridad, riesgos de falla del proveedor, riesgos asociados con fallas del mercado, seguridad cibernética y riesgos financieros para nombrar algunas áreas clave. La clave del éxito de una organización es administrar esos riesgos de manera efectiva, más eficazmente que los competidores y tan

eficazmente como lo exigen las partes interesadas.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

Para evaluar qué tan bien se gestionan los riesgos, el auditor interno evaluará la calidad de los procesos de gestión de riesgos, los sistemas de control interno y los procesos de gobierno corporativo, en todas las partes de una organización e informará esto de forma directa e independiente al nivel más alto de gestión ejecutiva y al comité de auditoría de la junta.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

Asistir A La Gerencia En La Mejora De Los Controles Internos.

El conocimiento de un auditor interno sobre la gestión del riesgo también le permite actuar como consultor proporcionando asesoramiento y actuando como catalizador para mejorar las prácticas de una organización.

Entonces, por ejemplo, si un gerente de línea está preocupado por un área de responsabilidad particular, trabajar con el auditor interno podría ayudar a identificar mejoras. O en el caso de que se encuentre llevando a cabo un nuevo proyecto importante la función e intervención del auditor interno puede ayudar a garantizar que los riesgos del proyecto se identifiquen y evalúen claramente con las medidas adoptadas para gestionarlos.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

Evaluar Los Controles y Asesorar A Los Gerentes En Todos Los Niveles.

El papel de la auditoría interna en la evaluación de la gestión del riesgo es muy amplio porque todos, desde la sala de correo hasta la sala de juntas, participan en el control interno. El trabajo del auditor interno incluye evaluar el tono y la cultura de gestión de riesgos de la organización en un nivel hasta evaluar e informar sobre la efectividad de la implementación de políticas de gestión en otro.(The Institute of Internal Auditors, 2020)

Evaluar Riesgos.

Es el trabajo de la gerencia identificar los riesgos que enfrenta la organización y comprender cómo afectarán la entrega de objetivos si no se gestionan de manera efectiva. Los gerentes deben comprender cuánto riesgo está dispuesta a vivir la organización e implementar controles y otras salvaguardas para garantizar que no se excedan estos límites. Algunas organizaciones tendrán un mayor apetito por el riesgo derivado de las tendencias cambiantes y las condiciones comerciales / económicas. Por lo tanto, las técnicas de auditoría interna han cambiado de una forma reactiva y

basada en el control a un enfoque más proactivo y basado en el riesgo. Esto permite que el auditor interno anticipe posibles inquietudes y oportunidades en el futuro, proporcionando seguridad, asesoramiento e información donde más se necesita. (The Institute of Internal Auditors, 2020)

Analizar operaciones y confirmar información.

Lograr objetivos y administrar recursos organizacionales valiosos requiere sistemas, procesos y personas. Los auditores internos trabajan en estrecha colaboración con los gerentes de línea para revisar las operaciones y luego informar sus hallazgos. El auditor interno debe estar bien versado en los objetivos estratégicos de su organización y el sector en el que opera, de modo que tenga una comprensión clara de cómo las operaciones de cualquier parte de la organización encajan en el panorama general. (The Institute of Internal Auditors, 2020)

Trabajar En Conjunto a Otros Proveedores De Aseguramiento.

Brindar seguridad a la gerencia ejecutiva y al comité de auditoría de la junta de que los riesgos se administran de manera efectiva no es un dominio exclusivo de la auditoría interna. Es probable que haya otros proveedores de aseguramiento que desempeñen un papel similar. Esto puede incluir profesionales de gestión de riesgos, oficiales de cumplimiento, investigadores de fraude, gerentes de calidad y expertos en seguridad, por nombrar solo algunos. La diferencia entre estas fuentes de aseguramiento y los auditores internos es que la auditoría interna es independiente de las operaciones de gestión y puede dar opiniones objetivas e imparciales sobre la forma en que se informan y gestionan los riesgos. La independencia de la auditoría interna de la gestión ejecutiva se logra a través de su línea funcional de informes al presidente del comité de auditoría y una línea administrativa de informes al director ejecutivo, como el ejecutivo de mayor jerarquía. (The Institute of Internal Auditors, 2020)

El aspecto interesante dentro de esta estructura es que los auditores internos pueden trabajar de manera constructiva con otros proveedores de aseguramiento para asegurarse de que el comité de auditoría de la junta reciba toda la seguridad que necesitan para formarse una opinión sobre qué tan bien la organización maneja sus riesgos. También significa que los recursos de aseguramiento disponibles se optimizan al evitar la duplicación y las brechas en la provisión de aseguramiento. El trabajo en equipo y el desarrollo de relaciones laborales efectivas es una característica clave de

la auditoría interna. Pero como todas las profesiones, la auditoría interna tiene sus propias habilidades y sus propias calificaciones, estándares técnicos y códigos de práctica. (The Institute of Internal Auditors, 2020)

Ventajas De La Auditoria Interna.

El valor de la auditoría interna y los beneficios que proporciona pueden no siempre ser evidentes para quienes se someten a una auditoría o para los responsables de la toma de decisiones de la organización. Esta percepción variable del valor aportado ha llevado a una disparidad en las formas en que existe la auditoría interna dentro de las diferentes organizaciones, lo que complica aún más el papel de esta función crítica. Algunas organizaciones mantienen una función de auditoría interna establecida y madura, mientras que otras subcontratan la gestión y la finalización de su plan de auditoría interna. (Group SC&H, 2019)

Es posible que la auditoría interna no siempre se haya percibido como un valor agregado para las organizaciones más allá de marcar una casilla reguladora, puede desempeñar un papel vital en la mejora operativa general. La auditoría interna se ha convertido en un componente importante de las organizaciones proactivas y con visión de futuro que se esfuerzan por la mejora continua de los procesos mientras buscan reducir el riesgo organizacional. (Group SC&H, 2019)

La auditoría interna no es una solución única para todos y no significará lo mismo para todas las organizaciones. Los encargados de la toma de decisiones pueden preguntar: "¿Por qué debería someter a mi organización a auditorías adicionales?" Una auditoría interna bien realizada puede agregar valor a una organización que excede en gran medida el esfuerzo temporal de someterse al proceso de auditoría. (Group SC&H, 2019)

El papel de la auditoría interna en una organización es proporcionar una evaluación independiente de los procesos y controles bajo auditoría y proporcionar recomendaciones para su mejora. El valor se realiza cuando los beneficios de esas recomendaciones exceden los costos o esfuerzos de su implementación.

Tabla 18

Beneficios de la auditoría interna

Áreas donde se agrega valor, ya sea directa o indirectamente como resultado de la auditoría interna
Mejora en las operaciones comerciales (por ejemplo, reducción de errores, calidad mejorada)
Aumento de la eficiencia / simplificación del proceso (por ejemplo, eliminación de redundancias, reducción del proceso manual, tiempo reducido para cumplir tareas / objetivos)
Disminución de costos, aumento de ganancias, aumento de recuperación de costos (por ejemplo, identificación de pago excesivo, análisis de posibles ahorros de costos)
Riesgos y exposición reducidos (por ejemplo, un entorno de control mejorado)
Mejora de políticas y procedimientos (por ejemplo, formalización de documentación, inclusión de detalles necesarios)

Nota: Tomado de Beneficios de una función efectiva de auditoría interna (Group SC&H, 2019)

Tabla 19

Beneficios de la auditoría interna

Áreas donde se agrega valor, ya sea directa o indirectamente como resultado de la auditoría interna
Mayor comunicación organizacional / proceso y transparencia (por ejemplo, líneas de comunicación definidas, formalización de la frecuencia de comunicación)
Mayor cumplimiento normativo (por ejemplo, identificación de brechas de cumplimiento, mejora de procesos para garantizar la cobertura de cumplimiento)

Supervisión mejorada (por ejemplo, formalización de flujos de trabajo de informes y aprobación)

Nota: Tomado de Beneficios de una función efectiva de auditoría interna (Group SC&H, 2019)

Con la finalidad de proporcionar el mayor valor a una organización, la auditoría interna busca hacer las recomendaciones prácticas más significativas, de alto impacto y alta calidad que puedan reducir el riesgo, mejorar las operaciones, disminuir los costos y aumentar las ganancias. El valor de una función de auditoría interna disminuye cuando los auditores se centran en observaciones y recomendaciones insignificantes, de bajo impacto, a nivel de superficie. (Group SC&H, 2019)

Forma de conocer si la organización está obteniendo valor de la auditoría interna

Las organizaciones deben evaluar periódicamente el valor que reciben de su función de auditoría interna. Esta evaluación debe ser independiente de las que realizan auditorías. Un método para evaluar el valor es a través del principio de Pareto, también conocido como la regla 80/20. Esta regla se puede interpretar en auditoría interna en el sentido de que las recomendaciones de auditoría deben limitarse a los "pocos vitales" que agregan valor real (20%), en lugar de los "muchos triviales" que no agregan ningún valor significativo (80%). (Group SC&H, 2019).

Los clientes de auditoría interna deben preparar una métrica de retorno del valor para las recomendaciones de auditoría que considera los costos de implementación frente a los beneficios asociados. Un cliente de auditoría interna que encuentra constantemente los beneficios de las recomendaciones para superar los costos puede confiar en el valor recibido de auditoría interna. (Group SC&H, 2019).

Proceso de Auditoría

El proceso de auditoría es un orden secuencial de pasos seguidos por el auditor en el examen de los registros del cliente. El proceso de auditoría puede variar según la naturaleza del trabajo, sus objetivos y el tipo de garantía de auditoría deseada. (Creighton University, 2020)

El objetivo del Departamento de Auditoría Interna es ayudar a los departamentos y hacer que el proceso de auditoría sea lo más sencillo posible. Se anima al personal de la universidad a ponerse en contacto con Auditoría Interna para

recibir asesoramiento sobre procedimientos de control interno, cuestiones de eficiencia y productividad o para compartir preocupaciones sobre posibles irregularidades. Toda la información sensible recibida se mantendrá confidencial en la medida de lo posible por ley.(Creighton University, 2020)

El proceso de Selección de Auditoría

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos para la consecución de los objetivos establecidos. Es importante que los recursos de Auditoría Interna se asignen y se establezcan prioridades para abordar las áreas con mayor exposición al riesgo. El grado de riesgo asociado a un área se puede medir en términos económicos, en términos de actividades que afectan la prestación de servicios importantes, en términos de importancia del objetivo o actividades que son reguladas por organismos externos.(Creighton University, 2020)

Los factores de riesgo deben considerarse al priorizar las auditorías y pueden incluir, entre otros, la complejidad y el tamaño de la operación, la rotación de personal, los resultados de auditorías anteriores y las leyes y regulaciones. Además, algunas áreas requieren auditorías o revisiones más frecuentes, mientras que otras solo deben revisarse cada pocos años.(Creighton University, 2020)

Controles Internos

La existencia y eficacia de los controles internos dentro de un departamento o proceso es otra consideración en el proceso de selección de auditoría. Un paso preliminar para determinar la existencia de tales controles incluiría revisar si las metas y los objetivos están claramente definidos y si las operaciones reales son consistentes con esas metas.(Creighton University, 2020)

Planificación

Antes de comenzar la auditoría, el personal del Departamento de Auditoría Interna recopilará la mayor cantidad de información posible sobre el área a auditar. Las auditorías anteriores, si corresponde, se revisarían y se resaltarían las áreas de preocupación.(Creighton University, 2020)

El Vicepresidente, Presidente, Director (cliente) responsable será notificado por escrito de la auditoría y se le pedirá que complete un instrumento de encuesta preliminar. La notificación por escrito proporcionaría información breve sobre la auditoría, el plazo para la devolución del cuestionario y la intención de contactarlos en un futuro próximo para organizar la conferencia de entrada.(Creighton University, 2020)

Durante la fase de planificación, se notifica al encargado de la auditoría mediante una carta de anuncio. Un auditor se comunicará con usted para programar una reunión de planificación de auditoría. El propósito de la reunión es discutir el proceso de auditoría y revisar el alcance y los objetivos de la auditoría, discutir cualquier inquietud o elementos de alcance sugeridos y discutir los riesgos inherentes a la unidad.(University of Pittsburgh, 2020)

Los objetivos de la auditoría se determinarán y formularán antes del final de la fase de planificación. Una vez que el Director de Auditoría Interna aprueba los objetivos de la auditoría, se enviará una notificación por escrito al cliente.(Creighton University, 2020)

Trabajo de campo

La siguiente fase del proceso de auditoría implica la recopilación de información a través de entrevistas con personal clave, revisión de manuales, políticas y procedimientos del departamento, operaciones generales, etc. Este trabajo está diseñado para abordar los objetivos de auditoría determinados durante la fase de planificación.(Creighton University, 2020)

Al realizar pruebas en elementos, el auditor interno puede seleccionar elementos de auditoría mediante una técnica llamada muestreo. El muestreo permite al auditor probar atributos y actividades de controles internos seleccionando una muestra de transacciones de una población de datos (por ejemplo, cheques de nómina, informes de gastos de viaje y comerciales (TER)) y probando la presencia o ausencia de ciertos atributos o cualidades. Por ejemplo, se selecciona y prueba una muestra de TER para ver si cada uno contiene una firma de aprobación por parte de un firmante autorizado. El muestreo permite al auditor revisar una parte de la población total para determinar y expresar una opinión sobre si cumple o no con las políticas y procedimientos, si los activos se están salvaguardando y administrando

adecuadamente o si se están siguiendo las solicitudes de los patrocinadores de subvenciones. Le permite al auditor reunir evidencia de que el sistema de controles internos que se ha establecido está realmente en su lugar y funcionando adecuadamente.(Creighton University, 2020)

En esta fase, el auditor recopila información relevante sobre la unidad con el fin de obtener una descripción general de las operaciones y los controles internos y realiza pruebas de transacciones. Es durante esta fase que el auditor determina si los controles identificados durante la revisión preliminar están operando correctamente y de la manera descrita por el cliente. Estos procedimientos suelen poner a prueba los principales controles internos y la precisión y corrección de las transacciones.(University of Pittsburgh, 2020)

A medida que avanza el trabajo de campo, el auditor discutirá cualquier hallazgo significativo con el cliente de auditoría. Con suerte, el cliente de auditoría puede ofrecer información y trabajar con el auditor para determinar el mejor método para resolver el hallazgo. Una vez finalizado el trabajo de campo, el auditor principal resumirá los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría y los revisará.(University of Pittsburgh, 2020)

Reporte

Luego de la revisión técnica y aprobación por parte del Director de Auditoría Interna, se prepara un borrador preliminar del informe y se envía al cliente. Este informe contendrá una carta de resumen ejecutivo, una introducción, una declaración de objetivos y alcance, una conclusión y un resumen, apéndices que describan el detalle de los hallazgos informados y anexos, según corresponda.(Creighton University, 2020)

El cliente tendrá la oportunidad de revisar el borrador preliminar en busca de errores de hecho y se le pedirá que proporcione una respuesta y un plan de acción correctiva a los hallazgos informados.(Creighton University, 2020)

Luego, se enviará un borrador del informe final que contiene las respuestas del cliente y el plan de acción al Vicepresidente de área correspondiente para su revisión y comentarios antes de la emisión y distribución final. El informe final será entregado a partes responsables a discreción del Director de Auditoría Interna.(Creighton University, 2020)

El informe final en el que se expresan las opiniones, se presentan los hallazgos de la auditoría y se discuten recomendaciones de mejora. Una vez finalizado el trabajo de campo, Auditoría Interna se reunirá con el equipo de gestión de la unidad para discutir los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. El auditor prepara un borrador de informe, teniendo en cuenta las revisiones resultantes de la reunión de cierre y otras discusiones. El informe consta de varias secciones e incluye: la lista de distribución, el alcance y los objetos, la evaluación general y nuestros hallazgos y recomendaciones. Es emitido el informe preliminar solo a la gerencia de la unidad, junto con un memorando de la gerencia que detalla cualquier hallazgo menos significativo.(University of Pittsburgh, 2020)

Se solicita que la administración proporcione respuestas por escrito a los comentarios del borrador del informe, indicando cómo y cuándo se implementarán las recomendaciones. Una vez que se han recibido las respuestas de la gerencia, Auditoría Interna incorpora las respuestas en el borrador del informe, creando el informe final. El informe final se distribuye al supervisor de informes de la unidad y a otros miembros apropiados de la alta dirección. Este informe es principalmente para uso administrativo interno. Toda la información de auditoría debe tratarse como confidencial y se informa solo a aquellos que necesitan saber. Finalmente, como parte del programa de autoevaluación de Auditoría Interna, se solicita a los clientes que comenten sobre el desempeño de Auditoría Interna.(University of Pittsburgh, 2020)

Seguimiento

Por lo general, las actividades de seguimiento se programan entre 60 y 120 días después de la emisión del informe de auditoría final, dependiendo de la importancia de los hallazgos anotados. Las actividades de seguimiento se enfocan principalmente en el progreso que el cliente está haciendo para corregir los asuntos previamente reportados y las instrucciones específicas recibidas del responsable del área auditada. Generalmente, la distribución del informe de seguimiento será paralela a la del informe final de auditoría.(Creighton University, 2020)

Fraude

El fraude comercial consiste en actividades deshonestas e ilegales perpetradas por personas o empresas con el fin de proporcionar un resultado financiero ventajoso

a esas personas o establecimientos. También conocido como fraude corporativo, estos esquemas a menudo aparecen bajo la apariencia de prácticas comerciales legítimas.

Las empresas deben darse cuenta de que los beneficios de luchar contra el fraude superan con creces los temores. La participación en un proceso de educación temprana sobre el fraude actúa como un amortiguador, lo que podría conducir a menos pérdidas fraudulentas. Los profesionales de adquisiciones y cuentas por pagar deben implementar procesos eficientes que aborden las señales de alerta y realicen un seguimiento, temprano y por adelantado, del incumplimiento de los mandatos. A continuación, se muestra una descripción general rápida de las mejores prácticas para involucrar herramientas analíticas y personal de primera línea para identificar y prevenir el fraude.

Compromiso de la Gerencia.

Por supuesto, la administración de alto nivel debe comprometerse a abordar la prevención del fraude. Sin embargo, es igualmente importante que los mandos intermedios adopten una política de tolerancia cero frente al fraude. La falta de integridad puede ser contagiosa. Si los trabajadores ven los procesos de sellado de sus supervisores, les da pocos incentivos para plantear preocupaciones cuando encuentran inconsistencias.

Segregación de Funciones.

Ninguna persona debería ser responsable de una función contable completa. La persona que configura un proveedor o cliente no debe ser la misma que aprueba los pagos de facturas. Es vital tener múltiples ojos en el proceso, especialmente en organizaciones más pequeñas donde la segregación de las tareas contables puede ser limitada o inexistente.

Crear una Cultura de Lucha Contra El Fraude.

La misma percepción de detección ayuda a prevenir el fraude. Una descripción general de la prevención del fraude debe ser parte de la orientación de los nuevos empleados. Las empresas también deben aprobar códigos internos de ética que describan los pasos y procedimientos que los empleados pueden seguir si sospechan de fraude. Los consejos son, con diferencia, el método de detección más común. Según el Informe de las Naciones, las pistas detectaron más del 40 por ciento de todos los

casos. Publique un número de línea directa tanto interna como externamente para sus proveedores; ¡uno de sus empleados podría incluso estar tratando de coludir con un cliente.

Capacitación y Auditorias de Procesos.

Realice formación antifraude para los empleados anualmente, como mínimo. Aumente su capacitación contra el fraude si tiene un número considerable de nuevos empleados que se incorporan. La capacitación anual sobre detección y concientización sobre el fraude envía un mensaje claro a los empleados sobre los altos estándares de su organización y podría disuadir la actividad fraudulenta.

Proveedores y Clientes.

Si desea evitar varios tipos de esquemas fraudulentos, es crucial que comprenda las señales de alerta que debe buscar al incorporar un proveedor o cliente. La verificación de proveedores en tiempo real puede mitigar los riesgos iniciales y dictar las acciones necesarias para evitar que el fraude se deslice sin ser detectado a través del sistema. Los portales de proveedores resultan invaluable para examinar a los proveedores mediante la validación de datos automatizada.

Tomar Acción.

No hay razón para que identifique o realice análisis si no está dispuesto a tomar medidas. El software de prevención de fraudes puede ayudarlo a hacer más que detectar el fraude: puede resaltar los procesos deficientes que podrían exponerlo al fraude.

Marco Referencial

Diagnóstico del sector

El sector comercial es considerado como un apoyo fundamental para el crecimiento del empleo, esto a su vez ayuda a disminuir la pobreza y de igual forma genera nuevas oportunidades económicas. El constante crecimiento del sector comercial desde los años 90 ha sacado de la pobreza a más de 1000 millones.(Banco Mundial, 2019).

Existen aspectos importantes que intervienen en el crecimiento del comercio que por lo general son factores indirectos que terminan obstaculizando la oportunidad para trabajar en el mercado internacional, entre esos factores se encuentran las medidas que son anticompetitivas, las entidades regulatorias no apoyando al crecimiento de las entidades y las trabas existentes que no interesan a inversionistas. Existen países en los que contando con unas políticas que permiten el libre comercio se ven perjudicados por el motivo de que los mercados comerciales no se encuentran todos conectados. (Banco Mundial, 2019)

Para acabar con los obstáculos que tiene el sector comercial para su crecimiento se debe promover la unión y trabajo a nivel mundial. Todos se beneficiarían de los tratados de libre comercio entre países para de esta forma fomentar el aumento de las empresas o emprendimientos, de esta forma se aumentan los puestos de trabajo sacando de la pobreza a muchas personas.(Banco Mundial, 2019)

Un estudio realizado para determinar las empresas de alto crecimiento se lo ejecuto a través de un análisis que involucra a empresas que presentan condiciones similares, como referencia se recopilaron compañías con ingresos anuales que superen 4 veces el PIB per Cápita del año vigente. El periodo de estudio se designó desde el año 2013 hasta el 2018.(Camino-Mogro, 2019)

De igual forma se tomó en cuenta el que las empresas deben tener un crecimiento de ingresos con un mayor al 20% por periodo (año) o que posean un aumento en los sueldos que sea mayor al 30% por año. Esto solo es válido si la empresa cumple con esta condición por 3 años. Con estos datos recopilados se pueden obtener los criterios necesarios para establecer las EAC en el periodo que se realiza el estudio, estas representan el 1.4% de las empresas formales activas en la economía del Ecuador. Durante el año 2014 presentaron un crecimiento promedio del 21% con respecto al año anterior, esto no ocurrió en los siguientes años como en el 2017 que por factores exógenos macroeconómicos como el terremoto del 2016 y la caída que tuvo el precio del barril del petróleo el mismo año no permitieron obtener el crecimiento esperado.(Camino-Mogro, 2019)

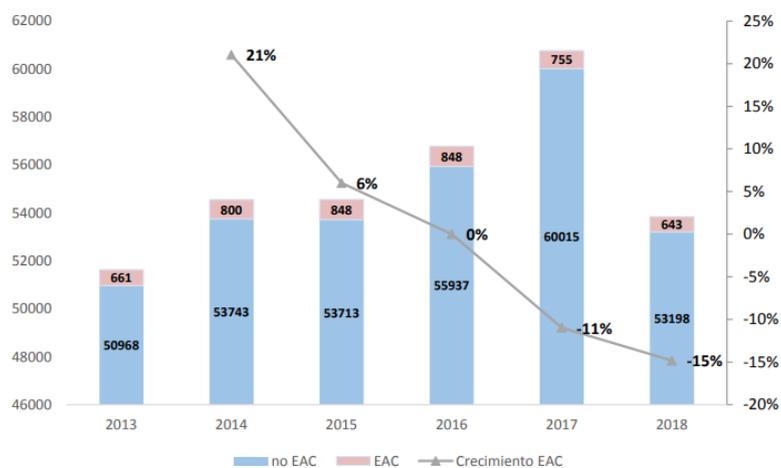
El crecimiento del sector comercial es constante y solo es afectado por variables externas importantes como una catástrofe natural, caída de la economía de

un país o que por falta de empleos exista una cantidad excesiva de pobreza que no permita el crecimiento del comercio.

En la siguiente figura se puede observar la evolución de las empresas de alto crecimiento que residen en el Ecuador, tomando en cuenta el periodo asignado para el estudio.

Figura 8

Evolución de las EAC



Fuente: Superintendencia De Compañías

Según la clasificación CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) el sector comercial ocupa la categoría G. En el Ecuador la mayor cantidad de empresas de alto crecimiento (EAC) se encuentran en la mencionada categoría G lo que da a comprender el hecho de que el país es un gran generador de actividad comercial. (Camino-Mogro, 2019)

Tabla 20

Datos de Empresas de alto crecimiento según actividad económica

ACTIVIDAD ECONÓMICA	NÚMERO DE EAC						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Prom.
Comercio al por mayor y menor	166	195	210	210	189	159	188
Construcción	105	126	135	135	121	90	119

Nota: Tomado de Empresas de alto crecimiento (Camino-Mogro, 2019)

Tabla 21

Datos de Empresas de alto crecimiento según actividad económica

ACTIVIDAD ECONÓMICA	NÚMERO DE EAC						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Prom.
Transporte	91	100	110	110	102	88	100
Actividades profesionales	77	97	99	99	83	74	88
Recursos naturales	79	93	97	97	88	70	87
Industrias manufactureras	42	62	65	65	55	52	57

Nota: Tomado de Empresas de alto crecimiento (Camino-Mogro, 2019)

El sector comercial fue principal generador de empleo adecuado del país en el año 2019, a pesar del hecho de que fue un año poco alentador debido varios factores que afectaron a la economía mundial, los comerciantes a través de medidas acertadas lograron mantener sus negocios e incluso generar un crecimiento de sus ventas con respecto al año anterior. (Cámara De Comercio De Guayaquil, 2019)

A finales del año 2019 se estableció el ranking de las empresas que poseen mayor cantidad de activos por subsectores y categorizadas por tamaño como empresas grandes, medianas y pequeñas. Dentro de este ranking se puede encontrar a empresas gigantes dedicadas al Retail del Ecuador y son Corporación Favorita y Corporación El Rosado. Se puede destacar el hecho de que el sector comercial se encuentra muy nutrido por una gran cantidad de empresas lo que a su vez ayuda a la generación de cada vez más puestos de trabajo. (Cámara De Comercio De Guayaquil, 2019)

Tabla 22

Top 5 empresas grandes con mayores activos del sector comercial

TOP 5 EMPRESAS GRANDES			
Nº	Nombre	Subsector	Activos 2018

1	Corporación Favorita C.A.	Comercio al mayor y menor	1,685.7
2	Corporación El Rosado	Comercio al mayor y menor	665.0
3	Tiendas Industriales Asociadas S.A.	Comercio al mayor y menor	395.0
4	Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda.	Equipos eléctricos y electrodomésticos	352.7
5	Negocios Industriales Real S.A.	Alimentos y bebidas	346.4

Nota: Tomado de La revista Cámara de comercio de Guayaquil (Cámara De Comercio De Guayaquil, 2019)

Tabla 23

Top 5 empresas medianas con mayores activos del sector comercial

TOP 5 EMPRESAS MEDIANAS			
Nº	Nombre	Subsector	Activos 2018
1	Ingemedica Del Ecuador S.A.	Salud Humana	9.3
2	Fj Servindustria Cia. Ltda.	Electrodomésticos	7.0
3	Almacen Promociones S.A.	Comercio al mayor y menor	6.6
4	Corporacion Automotriz S.A.	Vehículos, aeronaves, embarcaciones, partes.	6.6
5	Fritega S.A.	Electrodomésticos	6.0

Nota: Tomado de La revista Cámara de comercio de Guayaquil (Cámara De Comercio De Guayaquil, 2019)

Tabla 24

Top 5 empresas pequeñas con mayores activos del sector comercial

TOP 5 EMPRESAS PEQUEÑAS			
Nº	Nombre	Subsector	Activos 2018
1	Equipos E Insumos Medicos S.A.	Salud Humana	9.3
2	Ultramares Corporacion C.A.	Equipos electrodomésticos	7.0
3	Distribuidora Ecuatoriana Deca Cia Ltda.	Comercio al mayor y menor	6.6
4	Sunrisecorp Ecuador S.A.	Vehículos y partes	6.6
5	Granitos Baldosas, Pisos Y Algo Mas S.A. Balpisa	Equipos eléctricos y electrodomésticos	6.0

Nota: Tomado de La revista Cámara de comercio de Guayaquil (Cámara De Comercio De Guayaquil, 2019)

Electrodomésticos de línea blanca en Ecuador

Al momento de hablar de los electrodomésticos de la línea blanca se puede hacer referencia a todas las divisiones existentes junto a sus respectivas categorías, pero centrándose en el Ecuador referenciando a estudios relacionados a este sector se debe determinar la cantidad que podemos encontrar. En Ecuador se puede encontrar 5 categorías como las principales que son: (a) cocinas, (b) refrigeradoras, (c) lavadoras, (d) aires acondicionados y (e) microondas.

De todos los productos de línea blanca especificados en el punto anterior los que más impacto en cuanto a ventas tienen son las cocinas, refrigeradoras y las lavadoras. (Illescas, 2016)

Empresas comerciales de línea blanca en Guayaquil

Almacenes Estuardo Sánchez



Créditos Económicos



Artefacta



Comandato



La Ganga



Marco Legal

Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)

Las Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) es un organismo enfocado en establecer estándares internacionales de alta calidad para auditoría y aseguramiento que sean aceptados en todo el mundo con la finalidad de

mejorar la calidad de información y consolidar la confianza del público hacia la profesión. Los objetivos que persigue el IAASB son: (a) apoyar la estabilidad financiera mundial, (b) mejorar la participación y calidad de garantía, (c) facilitar adopción de los estándares. (IAASB, 2018)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se enfocan en las responsabilidades por parte del auditor, en establecer los términos del trabajo de auditoría con la administración y el directivo. Las NIA se escriben en el contexto de una auditoría de estados financieros por un auditor independiente. Deben adaptarse según sea necesario en las circunstancias cuando se aplican a auditorías de otra información financiera histórica, (International Federation of Accountants & International Federation of Accountants, 2016, p. 15).

Según Deloitte (2019), las NIA se encuentran clasificados en seis grupos: (a) principios y responsabilidades, (b) valoración y respuesta de los riesgos, (c) evidencia de auditoría, (d) uso del trabajo, (e) conclusiones y presentación de reportes y (f) áreas especializadas.

Tabla 25

Principios y responsabilidades

Norma	Título
NIA 200	Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con los estándares internacionales de auditoría
NIA 210	Acuerdo de los términos de los compromisos de auditoría
NIA 220	Control de calidad para una auditoría de estados financieros
NIA 230	Documentación de la auditoría
NIA 240	Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros
NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros
NIA 260	Comunicación con responsables del gobierno corporativo
NIA 265	Comunicar deficiencias del control interno a los encargados de la administración.

Nota: Tomado de Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad, Deloitte, 2019, p. 25

Tabla 26*Valoración y respuesta a los riesgos.*

Norma	Título
NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros
NIA 315	Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno
NIA 320	Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría
NIA 330	Respuestas del auditor ante los riesgos valorados
NIA 402	Consideraciones de auditoría en relación con una entidad que usa una organización de servicio
NIA 450	Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría

Nota: Tomado de Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad, Deloitte, 2019, p. 25

Tabla 27*Evidencia de auditoría*

Norma	Título
NIA 500	Evidencia de auditoría
NIA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para elementos seleccionados
NIA 505	Confirmaciones externas
NIA 510	Compromisos iniciales de auditoría – Saldos de apertura
NIA 520	Procedimientos analíticos
NIA 530	Muestreo de auditoría
NIA 540	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de la contabilidad a valor razonable, y las revelaciones relacionadas
NIA 550	Partes relacionadas
NIA 560	Eventos subsiguientes
NIA 570	Empresa en marcha
NIA 580	Representaciones escritas

Nota: Tomado de Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad, Deloitte, 2019, p. 25

Tabla 28*Uso del trabajo de otros*

Norma	Título
NIA 600	Consideraciones Especiales – Auditorías de los estados financieros de grupo
NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos
NIA 620	Uso del trabajo de un experto

Nota: Tomado de Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad, Deloitte, 2019, p. 25

Tabla 29*Conclusiones de auditoría y presentación de reportes sobre los estados*

Norma	Título
NIA 700	Emitir una opinión y presentación de reportes sobre los estados financieros
NIA 701	Comunicación de las materias de auditoría clave en el reporte del auditor independiente
NIA 705	Modificaciones a la opinión contenida en el reporte del auditor independiente
NIA 706	Parágrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el reporte del auditor independiente
NIA 710	Información comparativa – Cifras correspondientes y estados financieros comparativos
NIA 720	Responsabilidades del auditor en relación con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados

Nota: Tomado de Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad, Deloitte, 2019, p. 25

Tabla 30*Áreas especializadas*

Norma	Título
NIA 800	Consideraciones Especiales – Auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con estructuras de propósito especial
NIA 805	Consideraciones Especiales – Auditorías de estados financieros individuales y de elementos, cuentas o partidas específicos de un estado financiero
NIA 810	Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos

Nota: Tomado de Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad, Deloitte, 2019, p. 25

Organismos que regulan la profesión

Los organismos que se encuentran ligados con esta profesión se detallan así:

Figura 9*Organismos de auditoría.*

IFAC – Código de Ética			
IAASB - Pronunciamientos			
Normas sobre Control de Calidad – ISQC 1			
Auditoría y Revisión de Información Financiera Histórica – RIFH		Otras tareas diferentes de auditoría y RIFH	Servicios Relacionados
Normas Internacionales de Auditoría - ISA	Normas Internacionales sobre revisiones ISRE IAPS	Normas internacionales sobre otros trabajos que ofrecen seguridad ISAE	Normas Internacionales sobre servicios relacionados ISRS
Seguridad Alta	Seguridad Moderada	Seguridad Moderada	No ofrecen seguridad

Nota: Tomado de “Normas Internacionales de Auditoría”, Auditool.

Federación Internacional de Contadores (IFAC).

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) fue fundada en Munich, Alemania el 7 de octubre en 1997, en la actualidad cuenta con una sede en New York,

está conformada por 175 organizaciones y miembros en 135 países, se estima que esta asociación representa a 2.5 millones de contadores que prestan sus servicios en sectores como la educación, servicios gubernamentales, comercio, entre otros.

La IFAC (2018) para desarrollar estándares internacionales en auditoría y aseguramiento, ética y guiar y apoyar a los contadores profesionales, a su vez permite que los miembros y organismos colaboren y cooperen para brindar mejores ideas, normas que den soporte a la profesión. Entre los objetivos que persigue esta asociación está: (a) apoyar el desarrollo, (b) implementar estándares internacionales de alta calidad, (c) guiar la profesión contable hacia el futuro, (d) hacer de la profesión confiable y responsable.

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) fue constituida en 1887, con la finalidad de representar la profesión de los contadores, adicional emite estándares para auditoría, están para educar a sus miembros mediante materiales de orientación, desarrolla, evalúa y monitorea que se cumplan las normas técnicas y éticas de la profesión. AICPA (2019) considera a la profesión “como una profesión distinguida por requisitos educativos rigurosos, altos estándares profesionales, un estricto código de ética profesional, un estado de licencia y un compromiso de servir al interés público”(p. 1).

Los objetivos planteados por AICPA tratan de impulsar confianza y calidad en la profesión contable, estos son: (a) integridad: obtener confianza del público en general mediante monitoreo de los estándares éticos, (b) esfuerzo: comprometerse con los objetivos personales y organizacionales, (c) innovación: arriesgar, aplicar ideas y enfoques creativos a todo lo que hacemos, (d) colaboración: contar con personal que compartan soluciones y guíen al cumplimiento de objetivos(American Institute of CPAs, 2019).

Instituto Auditores Internos.

El Instituto de Auditores Internos (IIA) emite un conjunto de normas que regulan las actividades de una auditoría interna, la finalidad de estas normas es: (a) definir la naturaleza de la auditoría interna en la organización, (b) establecer principios básicos para proceder con auditorías internas, (c) determinar un marco que agregue

valor a la organización con el objetivo de mejorar procesos, (d) plantear una evaluación del desempeño de la auditoría interna (Curry, 2012).

Normas de calidad

La Organización Internacional de Normalización (ISO) fue constituido en el año 1947, consta de 91 estados miembros. Su función principal es establecer un sistema de calidad que promueva y afianzar las necesidades y expectativas de los consumidores. Las ventajas de adoptar estas normas en la organización son: (a) concede elementos claves para alcanzar los niveles altos de calidad en los productos o servicios que ofrecen, (b) permite entender las necesidades de los consumidores, (c) orienta a la empresa en la productividad y reducir costos, (d) supervisar la calidad del producto o servicio ofrecido. (ISOtools, 2020)

La aplicación de las normas de calidad ISO dentro del ejercicio profesional de la auditoría representa una sistematización de los procesos para poder identificar, detectar, prevenir y corregir riesgos que se encuentra presente toda empresa y pueda afectar los estados financieros de los mismos. También ayuda al profesional a tomar decisiones acertadas al enfrentarse con estos riesgos.

ISO 9001

La ISO 9001 2015 se posiciona como el mejor Sistema de Gestión de Calidad que puede ser adoptado por cualquier tipo de empresa sean estas grandes o pequeñas e independientemente de su actividad económica. La norma está enfocada en el cliente, motivación y la implicación de la alta dirección, todo en base a los procesos y en dirección a la mejora continua de los mismos para alcanzar los objetivos empresariales.

Esta norma ISO 9001 permite a las organizaciones acoplarse a lo solicitado por las normas Internacionales. Cada empresa debe determinar cuáles son los procesos necesarios para el Sistema de Gestión de Calidad y para ello debe: (a) determinar las entradas requeridas y las salidas esperadas de estos procesos; (b) determinar la secuencia e interacción de estos procesos; (c) determinar y aplicar los criterios y métodos (incluido el seguimiento, las mediciones y los indicadores de desempeño relacionados) necesarios para garantizar la operación y el control efectivos de estos procesos; (d) determinar los recursos necesarios para estos procesos y asegurar su

disponibilidad; (e) asignar las responsabilidades y autoridades para estos procesos; (f) abordar los riesgos y oportunidades según se determine de acuerdo con los requisitos; (g) evaluar estos procesos e implementar los cambios necesarios para asegurar que estos procesos logren los resultados previstos.

Capítulo 2

En este capítulo se definen los elementos que integran la metodología de investigación como son: (a) el diseño, (b) tipo de investigación, (c) las fuentes de información, (d) enfoque de la investigación, y (e) técnicas o herramientas de investigación que se relacionan con los objetivos establecidos en el presente trabajo de titulación mediante la recopilación de datos e información

Diseño de la Investigación

De acuerdo a Hernández et al.(2014) mencionan que el diseño de una investigación se trata de un plan que busca obtener información con la finalidad de poder dar solución a lo que se planteó de problemática, es decir, el diseño de investigación ayuda a tomar una dirección más eficiente en la búsqueda de información del tema de estudio planteado.

Investigación Observacional

La observación, como indica es una forma de recopilar información a través de la observación. Este método según Veiga et al. (2008) es un estudio participativo, porque el investigador tiene que integrarse en el entorno en donde se encuentra sus encuestados. Por lo tanto, este trabajo de investigación adopta este diseño observacional ya que nos permite examinar los problemas del objeto de estudio.

Investigación Retrospectiva

Para Veiga et al. (2008) considera que el estudio retrospectivo mira hacia atrás y examina las exposiciones a sospechas de riesgo o factores de protección en relación con un resultado que se establece al comienzo del estudio. En conclusión, para este trabajo de investigación se considera un diseño retrospectivo ya que se basará en información tomada de tiempo pasado, así mismo experiencias e información suscitadas en el pasado que se relacionen a los factores que determinan la efectividad de la auditoria interna en el sector comercial.

Investigación Transversal

Un estudio transversal es un tipo de investigación observacional que analiza datos de variables recolectadas en un momento dado en una muestra de población o un subconjunto predefinido. Aunque la investigación transversal no implica realizar experimentos, a menudo se utiliza para comprender los resultados en las ciencias físicas y sociales, así como en muchas industrias comerciales (Kothari, 2004).

Por ende, se opta por regirse al estudio transversal debido a que los datos serán obtenidos por herramientas de investigación como las entrevistas y encuestas.

Tipo de investigación

Investigación Exploratoria

Este tipo de investigación es el proceso de indagar un problema que no ha sido estudiado, por lo general se realiza para entender mejor el problema existente, pero no resuelve el tema de investigación.

Lo que caracteriza a una investigación exploratoria es que: (a) responde preguntas como cómo y por qué, (b) ayuda a obtener más información sobre la investigación, (c) es flexible y disperso, (d) revisa teorías que puedan verificar su resultado, (e) el problema de investigación debe ser importante y valioso, y, (f) trata principalmente de datos cualitativos (Hernández Sampieri et al., 2014a)

Por ende, este trabajo de investigación adopta la investigación exploratoria debido a que no se posee mucha información que ayude a entender mejor y que facilite responder la problemática planteada sobre los factores que determinan la eficiencia en la auditoría interna en el sector comercial, usando criterios que se basen en expertos de la profesión o investigaciones que se realizará en las empresas comerciales dedicadas a la venta de productos de línea blanca.

Investigación Concluyente Descriptiva

En la presente investigación se requiere usar una investigación concluyente descriptiva debido a que este tipo es planificado y se estructura de tal manera que la información recopilada puede inferirse estadísticamente en una población. La idea principal detrás del uso de este tipo de investigación es definir mejor una opinión, actitud o comportamiento de un grupo de personas sobre un tema determinado.

Como lo indica Kothari (2004), la investigación descriptiva la define como:

Es un diseño comparativo que arroja luz sobre todos los puntos narrados anteriormente y debe prepararse teniendo en cuenta los objetivos del estudio y los recursos disponibles. Sin embargo, debe garantizar la minimización del sesgo y la maximización de la fiabilidad de la evidencia recopilada. Dicho diseño puede ser referido apropiadamente como un diseño de encuesta ya que toma en cuenta todos los pasos involucrados en una encuesta sobre un fenómeno a estudiar(p. 51).

Fuentes de Información

Fuentes Primarias

Los recursos principales contienen información de primera mano, lo que significa que está leyendo la cuenta del autor sobre un tema o evento específico en el que participó. Ejemplos de recursos principales incluyen artículos de investigación académica, libros y diarios. Las fuentes primarias, como los artículos de investigación, a menudo no explican la terminología y los principios teóricos en detalle. Por lo tanto, los lectores de investigación académica primaria deben tener un conocimiento fundamental del área temática. Use los recursos primarios para obtener una cuenta de primera mano para un evento real e identificar la investigación original realizada en un campo. Para muchos de sus documentos, el uso de recursos primarios será un requisito, (Northcentral University, 2020).

Las fuentes primarias son los documentos originales de un evento o descubrimiento, como (a) resultados de investigaciones, (b) experimentos, (c) encuestas, (d) cartas, (e) diarios, (f) documentos legales y (g) artículos de revistas científicas.

Se puede mencionar dentro de las fuentes primarias los registros de eventos tal como se describen por primera vez. Pueden ser cintas de vídeo, grabaciones de audio o informes de noticias de testigos presenciales.

Fuentes Secundarias

Las fuentes secundarias describen, resumen o discuten información o detalles presentados originalmente en otra fuente; lo que significa que el autor, en la mayoría de los casos, no participó en el evento. Este tipo de fuente está escrita para una audiencia amplia e incluirá definiciones de términos específicos de disciplina, historia relacionada con el tema, teorías y principios significativos, y resúmenes de los principales estudios / eventos relacionados con el tema. Se utiliza fuentes secundarias para obtener una visión general de un tema y / o identificar recursos primarios. (Northcentral University, 2020)

Ejemplos de una fuente secundaria son publicaciones como libros de texto, artículos de revistas, reseñas de libros, comentarios, enciclopedias, almanaques.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizará las dos fuentes de investigación detalladas anteriormente, tomando como parte de fuentes primarias el

contacto que se realiza con el personal del departamento de auditoría interna de las empresas comerciales de línea blanca por medio de herramientas que nos ofrecen el tipo de investigación cualitativa y cuantitativa. Con respecto a las fuentes secundarias serán utilizadas fuentes que entregan artículos académicos, tesis, documentos científicos, etc.

Enfoque de Investigación

Enfoque cuantitativo

Los métodos de investigación cuantitativa intentan maximizar la objetividad y la generalización de los resultados, generalmente están interesados en la predicción. Integral a este enfoque es la expectativa de que un investigador dejará de lado sus experiencias, percepciones y prejuicios para garantizar la objetividad en la realización del estudio y las conclusiones que se extraen. (Harwell, 2011)

Los estudios cuantitativos emplean el uso de instrumentos tales como pruebas o encuestas para recopilar datos, y la dependencia de la teoría de probabilidad para evaluar hipótesis estadísticas que corresponden a preguntas de investigación de interés. Los métodos cuantitativos se describen con frecuencia de naturaleza deductiva, en el sentido de que las inferencias de las pruebas de hipótesis estadísticas conducen a inferencias generales sobre las características de una población. Los métodos cuantitativos también se caracterizan frecuentemente por suponer que existe una única "verdad", independiente de la percepción humana. (Harwell, 2011)

Enfoque Cualitativo

Los métodos de investigación cualitativa se centran en descubrir y comprender las experiencias, perspectivas y pensamientos de los participantes, es decir, la investigación cualitativa explora el significado, el propósito o la realidad. En otras palabras, la investigación cualitativa es una actividad situada que ubica al observador en el mundo. Convierten el mundo en una serie de representaciones, que incluyen notas de campo, entrevistas, conversaciones, fotografías, grabaciones y memorandos para uno mismo. (Harwell, 2011)

En este nivel, la investigación cualitativa implica un enfoque interpretativo y naturalista del mundo de la investigación. Esto significa que los investigadores cualitativos estudian las cosas en sus entornos naturales, intentando dar sentido o interpretar los fenómenos en términos de los significados que las personas les dan.(Harwell, 2011)

Enfoque Mixto

El debate cualitativo versus el cuantitativo ha coincidido con el rápido desarrollo de métodos mixtos, que combinan métodos cualitativos y cuantitativos de manera que aparentemente cubren sus diferencias al servicio de abordar una pregunta de investigación.(Harwell, 2011)

El principio fundamental de la investigación de métodos mixtos es que se deben recopilar múltiples tipos de datos con diferentes estrategias y métodos de manera que reflejen las fortalezas complementarias y las debilidades no superpuestas, lo que permite que un estudio de métodos mixtos proporcione información no posible cuando solo se obtienen datos cualitativos o cuantitativos recogido. Dicho de otra manera, la investigación de métodos mixtos permite la oportunidad de compensar las debilidades inherentes del método, capitalizar las fortalezas inherentes del método y compensar los sesgos inevitables del método.(Harwell, 2011)

Para el presente trabajo de titulación será empleado el enfoque mixto considerando los puntos clave de los enfoques cualitativo y cuantitativo para llegar a obtener la mayor cantidad de información. Se utilizarán las herramientas necesarias como entrevistas a los encargados de las áreas de auditoría interna y a quienes la supervisan, adicional a esto se emplearán encuestas a los responsables de realizar las actividades de auditoría interna. El enfoque mixto que está conformado por el cualitativo y cuantitativo ayudara a que la investigación aborde el mayor campo posible para obtener información veraz que nos ayude a resolver la problemática.

Herramientas de Investigación

Entrevista.

La entrevista es una técnica que se usa para recopilar datos que implica una comunicación verbal entre la persona que investiga y la persona a la que se entrevista. Como lo indica Hernández et al, (2014b) las entrevistas son usadas en diseños de encuestas y en estudios exploratorios y descriptivos. Existe tres tipos de entrevistas:

(a) estructuradas, (b) semiestructuradas, (c) no estructuradas. La entrevista estructurada se adapta a este trabajo de investigación, se aborda los siguientes problemas y decisiones: (a) Decidir a quién entrevistar; (b) Elija cuándo detener una entrevista en particular; (c) Seleccione un lugar para la entrevista; (d) Decidir qué preguntas hacer; y (e) Considerar cómo se recopilarán los datos.

En relación al proyecto de investigación se realizará entrevistas a los representantes que se encuentran encargados de la supervisión de la auditoría interna de empresas comerciales de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil, con la finalidad de identificar cada uno de los factores que determinen la eficacia de auditoría interna.

Guía De Preguntas

1. ¿Por qué usted considera que es necesaria la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de este tipo de organizaciones?
2. ¿Qué situaciones importantes o aspectos del negocio considera usted, requieren ser atendidos por Auditoría Interna?
3. ¿Considera valiosos los hallazgos identificados en los informes de Auditoría Interna?
¿Por qué?
4. ¿Qué situaciones considera usted podría mejorar el departamento de auditoría interna?
5. ¿Por qué recomendaría usted que este tipo de empresas cuenten con un departamento de auditoría interna pese a contar con Auditoría Externa?
6. Según su criterio, ¿Qué riesgo incurre la empresa si prescinde de un departamento de auditoría interna?
7. Dada la actual situación originada por el COVID 19, ¿Qué situación en particular considera usted podría aportar el departamento de auditoría interna como parte de las operaciones de la empresa?

Encuestas

Se efectúa una investigación de campo con la finalidad de recopilar información, datos u opiniones de las partes involucradas y así determinar una solución o resultado objetivo sobre el tema de investigación. Sin embargo, dichos autores se refieren también que la encuesta es “una forma de obtener información significativa de personas acerca de un problema propuesto y aplicar un análisis de tipo

cuantitativo, alcanzar conclusiones que sean coherentes con los datos recogidos” (Carrión et al., p. 81)

Las encuestas permiten obtener datos e información precisa u objetiva y así posteriormente, realizar el respectivo análisis de datos de manera cuantitativa con la finalidad de brindar conclusiones acordes a la investigación. Básicamente, este tipo de herramienta se emplea para conocer los opiniones, perspectivas o actitudes que el público seleccionado tiene con respecto a un hecho particular (Oliva & Lonardi, 2017)

Cuestionario para la identificación de factores que determinan la efectividad de auditoría interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo.

Instrucciones: Lea cada una de las preguntas del presente cuestionario y seleccione según su criterio el grado de importancia que posee la variable como parte de la efectividad que tendrá el proceso de auditoría interna.

1. ¿Considera usted que el equipo de auditoría interna deba contar con una estructura organizativa formal?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

2. ¿Considera importante que exista una misión definida para el equipo de Auditoría Interna de la empresa?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

3. ¿Considera usted importante que los objetivos establecidos por parte del equipo de Auditoría Interna se encuentren alineados a la misión de la empresa?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

4. ¿Considera usted importante que se encuentren definidas de manera clara las metas del equipo de Auditoria Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

5. Dichas metas, ¿deben ser medibles y factibles?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

6. ¿Considera importante que se realizan seguimientos de manera periódica para evaluar el cumplimiento de las metas?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

7. ¿Destaque la importancia de comunicar al equipo de auditoria interna los resultados de las evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de metas?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

8. Los cambios a nivel gerencial, ¿pueden influir en el cumplimiento de objetivos y metas del equipo de Auditoria Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

9. ¿Considera importante que exista un diagrama de flujo que describa el proceso de trabajo a ejecutar por parte del equipo de Auditoría Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

10. ¿Considera importante la existencia de control y seguimiento de los procesos que se ejecutan por parte del equipo de Auditoria Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

11. Considera importante que el equipo de auditoria interna tenga conocimiento de la relevancia del proceso que se realiza para el cumplimiento de los objetivos de la organización

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

12. ¿Destaque la importancia de la elaboración de informes de manera oportuna con los respectivos hallazgos y recomendaciones para el conocimiento del área auditada?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

13. ¿Considera importante que el equipo de Auditoria Interna, cuenta con un manual de procedimientos que detallen cada uno de las tareas a ejecutar?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

14. ¿Considera importante que los manuales de procedimiento se actualicen oportunamente?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

15. ¿Considera importante que el equipo de Auditoria cuente con un Plan Anual de Operaciones?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

16. ¿Es importante que el equipo de Auditoría Interna cuente con un Presupuesto Anual de Horas que guarde relación con el Plan Anual de Operaciones?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

17. ¿Considera usted importante que el talento humano del equipo de Auditoría Interna se encuentre debidamente capacitado?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

18. ¿Considera importante que exista una adecuada segregación de funciones en cuanto a la planeación, proceso, supervisión y control de las operaciones?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

19. Destaque la importancia de que se realicen evaluaciones de desempeño al equipo de auditoría interna.

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

20. ¿Es importante que el equipo de auditoría interna cuente con los recursos físicos necesarios para la ejecución de las auditorías?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

21. ¿Considera importante la existencia de una evaluación del tiempo incurrido en la ejecución de las auditorías dentro del equipo de Auditoría Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

22. Destaque la importancia de que se disponga de indicadores formales los cuales permitan determinar la eficacia del proceso de Auditoría Interna

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

Población y Muestra

El efectivo desarrollo de un proceso investigativo dependerá del reconocimiento de participantes involucrados relacionados al tema de investigación. Posteriormente, se debe seleccionar un grupo representativo que facilite la información requerida con la finalidad de cumplir con el propósito general de la investigación. Considerándose de vital importancia identificar el objeto de estudio o población y posteriormente calcular la respectiva muestra.

Población.

Según Neftali Toledo Diaz de León, (2020), la población se encuentra conformada por la totalidad de las partes que contribuyen de una u otra forma en el análisis de la problemática que tiene el trabajo de investigación, estos pueden ser personas, entidades, objetos, etc. También puede determinarse a la población como el universo que se relaciona con la investigación, la población puede ser finita o infinita dependiendo del tipo trabajo que es planteado. En el caso del presente trabajo de investigación la población es finita debido a que el número de grandes empresas que se dedican a la comercialización en la ciudad de Guayaquil son pocas.

La presente investigación se enfoca en analizar los factores que determinan la efectividad del proceso de auditoría interna, consecuentemente, se considera como población las grandes empresas comerciales de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil. Con esto se desarrollará el trabajo de análisis para llegar a obtener resultados que ayuden al objetivo que se planteó.

Tabla 31

Empresas comerciales de línea blanca de Guayaquil

Empresas	Total de Activos	Total de Ingresos
Comandato	339.674.050	161.187.901
Almacenes La Ganga	202.439.163	162.425.601
Créditos Económicos	199.660.251	159.114.637
Artefacta	215.239.671	146.578.980
Almacenes Estuardo Sanchez	78.277.926	75.457.914

Nota: Tomado de la Superintendencia de Compañías

Muestra

La muestra se la define como una parte de la población que ya fue establecida, se lo puede entender como un subgrupo o como una parte del universo de la población. Una parte fundamental para determinar correctamente la muestra es limitar las características que son necesarias para llevar a cabo la investigación. Para el presente trabajo de investigación, se toma una empresa como la muestra de objeto de estudio, que se la denominara como XYZ Ecuador S.A. debido a la confidencialidad que se debe mantener. La técnica que se empleó para la designación de la muestra es el muestreo no probabilístico por conveniencia, esto debido a que es una entidad muy representativa y con gran impacto en el sector comercial de productos de línea blanca.(Neftali Toledo Diaz de León, 2020)

Según (Neftali Toledo Diaz de León, 2020), señaló que el muestreo no probabilístico comprende un muestreo por conveniencia o por juicio. Por esta razón, se selecciona la empresa XYZ Ecuador S.A. dado que el equipo que posee en el departamento de auditoria tiene un amplio conocimiento de la forma en la que se emplean los procesos a seguir y tienen un perfil que apunta a tener la experiencia necesaria para plantear mejoras en el departamento de auditoria.

Capítulo 3: Resultados de la Investigación

En este capítulo se presenta y analiza la información recopilada mediante la aplicación de los instrumentos de investigación que han sido detallados en el capítulo anterior. La información de las entrevistas se presenta de manera detallada y se resalta lo más importante dentro de una matriz de hallazgo. Por otro lado, los datos obtenidos de las encuestas se presentan mediante gráficos estadísticos, resaltando lo más esencial como respuesta a los objetivos de la investigación.

Análisis de Entrevistas

A continuación, se procede a detallar la información extraída de las entrevistas realizadas a dos de los representantes líderes encargados de la supervisión del trabajo de auditoría interna en la empresa ABC Ecuador S.A.

Entrevistado 1: Auditor interno

1. ¿Por qué usted considera que es necesaria la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de este tipo de organizaciones?

Considero que tiene mucha relevancia la creación de este tipo de departamentos en una compañía de *retail*, puesto que ese es el departamento encargado de verificar que tan efectivos son los controles tanto preventivos y detectivos, recordamos que en este tipo de compañía el factor de riesgo más relevante se encuentra en los inventarios y las garantías que se ofrecen. Ambos representan entradas y salidas de dinero (activos y pasivos)

2. ¿Qué situaciones importantes o aspectos del negocio considera usted, requieren ser atendidos por Auditoría Interna?

Como lo mencioné anteriormente en los controles, la adecuada segregación de funciones para evitar colusión en la organización, es decir verificar el debido procesamiento de la información por parte del departamento contable y evaluar la gestión de la dirección financiera sobre el manejo de sus recursos, eso ayudará a minimizar los posibles riesgos económicos futuros en la organización, verificar sus puntos fuertes, sus puntos débiles y como mejorar.

3. ¿Por qué considera valiosos los hallazgos identificados en los informes de Auditoría Interna?

El papel del auditor interno es soporte para el externo quién a su vez es el encargado de dar certeza razonable sobre el análisis de los Estados Financieros,

mismos que tienen como finalidad la toma de decisiones por parte de terceros, sean estos gerentes, accionistas, entidades de control o nuevos inversionistas.

4. ¿Qué situaciones considera usted podría mejorar el departamento de Auditoría Interna?

Acortar sus plazos de entrega de informes posterior a revisar el análisis y registro del departamento contable, en muchos casos estar inmerso en las diferentes áreas que tiene la empresa para que evalúe y pruebe que se estén cumpliendo sus políticas, así como también el alcance de sus objetivos. Muchas veces caemos el error de hacer análisis y revisiones cuantitativas y no los hacemos de manera cualitativa también

5. ¿Por qué recomendaría usted que este tipo de empresas cuenten con un departamento de auditoría interna pese a contar con Auditoría Externa?

Para comparar resultados en sus informes y minimizar los riesgos, la auditoría externa realiza evaluaciones de manera anual o mediante planificaciones, en mi opinión tendría relevancia un departamento que evalúe constantemente los controles y de juicios de valor al cierre de cada mes respecto a la reportería presentada.

6. Según su criterio, ¿Qué riesgo incurre la empresa si prescinde de un departamento de auditoría interna?

Mal manejo de funciones, políticas no aplicadas, fraude o error en los Estados Financieros, malversación de los activos de la compañía.

7. Dada la actual situación originada por el COVID 19, ¿Qué situación en particular considera usted podría aportar el departamento de auditoría interna como parte de las operaciones de la empresa?

Realizar un análisis de reducción de costos, volumen de ventas o participación de mercado, el rol del contador y auditor va más allá de registrar transacciones o revisar muestras de las mismas, también es sugerir cambios o proponer a la gerencia como mejorar ciertos procesos sin que les cueste más al ente contable o que productos tendrán mejor salida y no llenarse de inventario que tiene baja rotación, ofrecer descuentos por pronto pago para mejorar la liquidez en la empresa hasta cierto punto, ya que este tipo de compañías tiene ventas estacionales podría hacerse.

Entrevistado 2: Gerente de auditoria interna

1. ¿Por qué usted considera que es necesaria la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de este tipo de organizaciones?

Considero muy importante que dentro de estas organizaciones existan departamentos los cuales ayuden al correcto funcionamiento y adecuada aplicación de controles. Esto de igual forma ayuda a prevenir fraudes lo cual afecta al sector comercial incurriendo en pérdidas a la final debido a la falta de controles y procesos.

2. ¿Qué situaciones importantes o aspectos del negocio considera usted, requieren ser atendidos por Auditoría Interna?

Los controles es una parte muy importante de las organizaciones, con esto se pueden evitar pérdidas causadas por fraudes o por otro tipo. La auditoría interna apoya a que se implementen de forma correcta controles que previenen este tipo de problemas ayudando a la entidad a cumplir con sus objetivos.

3. ¿Por qué considera valiosos los hallazgos identificados en los informes de Auditora Interna?

El rol del auditor es de gran relevancia, al momento de identificar problemas o cualquier aspecto que este considere importante debe de ser redactado en el informe. Con esto hace que la alta gerencia tome decisiones para así mejorar los resultados que está obteniendo le organización, aplicar controles o mejorar los que ya existen.

4. ¿Qué situaciones considera usted podría mejorar el departamento de Auditoría Interna?

El departamento de auditoria interna puede mejorar en aspectos como entrega oportuna de informes, esto ayuda a que los directivos tomen decisiones rápidas evitando que el daño encontrado sea cada vez afecte más a la organización. Opinar sobre los cambios que se pueden realizar sin involucrarse tanto es muy importante debido a la experiencia que este tiene.

5. ¿Por qué recomendaría usted que este tipo de empresas cuenten con un departamento de auditoría interna pese a contar con Auditoría Externa?

Un punto importante es que los auditores externos a través de varias revisiones pueden determinar si pueden confiar en el trabajo de auditoría interna, esto sirve para la comparación de los informes y hallazgos que se presentan al final del trabajo de auditoria. Una organización con un departamento de auditoria interna adecuado da confianza y afecta la materialidad que asignan los auditores externos.

6. Según su criterio, ¿Qué riesgo incurre la empresa si prescinde de un departamento de auditoría interna?

Sin un departamento de auditoría interna las organizaciones presentan debilidad en los controles, procesos o políticas lo cual la hace vulnerable a diferente tipo de riesgos como lo es el fraude.

7. Dada la actual situación originada por el COVID 19, ¿Qué situación en particular considera usted podría aportar el departamento de auditoría interna como parte de las operaciones de la empresa?

Realizar un respectivo análisis que ayude a la empresa a recuperar las pérdidas causadas por la pandemia, una reducción de costos puede ser una de las medidas por las que se puede optar. Con la ayuda del departamento de auditoría interna se puede determinar qué puntos pueden bajar los costos y cuales por su importancia no lo debe hacer.

Entrevistado 3: Auditor externo

1. ¿Por qué usted considera que es necesaria la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de este tipo de organizaciones?

La implementación de un departamento de auditoría interna permite identificar las deficiencias en los procesos de las compañías, monitorear los procesos que ya se ejecuten y a servir de apoyo a la Administración para velar que el funcionamiento operativo de la Compañía es apropiado y está alineado a las políticas y procedimientos impulsados por la Administración. Adicionalmente, considero que crea una cultura de cumplimiento en los demás departamentos.

2. ¿Qué situaciones importantes o aspectos del negocio considera usted, requieren ser atendidos por Auditoría Interna?

La evaluación de riesgo de fraude de la Compañía, el establecimiento y/o mejoras de los controles relevantes, el involucramiento con el personal de auditoría externa.

3. ¿Por qué considera valiosos los hallazgos identificados en los informes de Auditoría Interna?

Los hallazgos de auditoría interna tienen la característica de ser situaciones identificadas de manera preventiva debido a que, por la periodicidad de la evaluación de los procesos o actividades que se ejecuten, un hallazgo identificado puede ser resuelto antes de que represente un perjuicio material para la Compañía.

4. ¿Qué situaciones considera usted podría mejorar el departamento de auditoría interna?

Considero que la optimización de los recursos humanos y financieros, debido a que, si existe un departamento de auditoría interna que monitoree los procesos, puede identificar las necesidades apropiadas de cada departamento.

5. ¿Por qué recomendaría usted que este tipo de empresas cuenten con un departamento de auditoría interna pese a contar con Auditoría Externa?

Los equipos de auditorías externas efectúan un análisis financiero y en algunos casos, evalúan los procesos para entender el flujo de transacciones, sin embargo, no se evalúa si los procesos son apropiados a nivel de entidad, es decir, si en realidad el proceso funciona correctamente los 365 días del año. La implementación del departamento de auditoría interna permite mejorar la operatividad de la Compañía mediante la supervisión de los procesos y disminuir los niveles de errores transferidos en los estados financieros y/o ajustes de último momento.

6. Según su criterio, ¿Qué riesgo incurre la empresa si prescinde de un departamento de auditoría interna?

Incremento del riesgo de fraude en áreas críticas tales como inventarios.

7. Dada la actual situación originada por el COVID 19, ¿Qué situación en particular considera usted podría aportar el departamento de auditoría interna como parte de las operaciones de la empresa?

El departamento de auditoría interna podría reevaluar la forma de ejecución de los controles actuales y establecer mecanismos para mantenerlos o en su defecto crear nuevos controles. Adicionalmente, podría evaluar si los recursos utilizados para la transmisión y procesamiento de información financiera son suficientes

Tabla 32

Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 1

1. ¿Por qué usted considera que es necesaria la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de este tipo de organizaciones?

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Considero que tiene mucha relevancia la creación de este tipo de departamentos en una compañía de <i>retail</i> , puesto que ese es el departamento encargado de verificar que tan efectivos son los controles tanto preventivos y detectivos, recordamos que en este tipo de compañía el factor de riesgo más relevante se encuentra en los inventarios y las garantías que se ofrecen. Ambos representan entradas y salidas de dinero (activos y pasivos)	Considero muy importante que dentro de estas organizaciones existan departamentos los cuales ayuden al correcto funcionamiento y adecuada aplicación de controles. Esto de igual forma ayuda a prevenir fraudes lo cual afecta al sector comercial incurriendo en pérdidas a la final debido a la falta de controles y procesos.	La implementación de un departamento de auditoría interna permite identificar las deficiencias en los procesos de las compañías, monitorear los procesos que ya se ejecuten y a servir de apoyo a la Administración para velar que el funcionamiento operativo de la Compañía es apropiado y está alineado a las políticas y procedimientos impulsados por la Administración. Adicionalmente, considero que crea una cultura de cumplimiento en los demás departamentos.

Los entrevistados concuerdan con la importancia de contar con un departamento de auditoría. Este departamento en una compañía de *retail* permite verificar que los procesos sean correctos y que su aplicación ayude a alcanzar los objetivos empresariales que se han planteado. También consideran que aporta en otros departamentos previniendo fraudes y así comunicar a la administración de posibles mejoras para una correcta toma de decisiones.

Tabla 33*Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 2*

2. ¿Qué situaciones importantes o aspectos del negocio considera usted, requieren ser atendidos por Auditoría Interna?

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Como lo mencioné anteriormente en los controles, la adecuada segregación de funciones para evitar colusión en la organización, es decir verificar el debido procesamiento de la información por parte del departamento contable y evaluar la gestión de la dirección financiera sobre el manejo de sus recursos, eso ayudará a minimizar los posibles riesgos económicos futuros en la organización, verificar sus puntos fuertes, sus puntos débiles y como mejorar.	Los controles es una parte muy importante de las organizaciones, con esto se pueden evitar pérdidas causadas por fraudes o por otro tipo. La auditoría interna apoya a que se implementen de forma correcta controles que previenen este tipo de problemas ayudando a la entidad a cumplir con sus objetivos.	La evaluación de riesgo de fraude de la Compañía, el establecimiento y/o mejoras de los controles relevantes, el involucramiento con el personal de auditoría externa.

Las situaciones importantes con respecto al negocio que deberían ser atendidas por el departamento de auditoría interna según los entrevistados consideran a la segregación de funciones, el procesamiento de información, evaluar la gestión de la dirección financiera y la evaluación de riesgos de fraude. Estos deberían ser atendidos por este departamento ya que representan la presencia de posibles riesgos que pueden ser prevenidos, controlados y mitigarlos para la correcta función de estas situaciones.

Tabla 34*Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 3*

3. ¿Por qué considera valiosos los hallazgos identificados en los informes de Auditora Interna?		
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
El papel del auditor interno es soporte para el externo quién a su vez es el encargado de dar certeza razonable sobre el análisis de los Estados Financieros, mismos que tienen como finalidad la toma de decisiones por parte de terceros, sean estos gerentes, accionistas, entidades de control o inversionistas.	El rol del auditor es de gran relevancia, al momento de identificar problemas o cualquier aspecto que este considere importante debe de ser redactado en el informe. Con esto hace que la alta gerencia tome decisiones para así mejorar los resultados que está obteniendo le organización, aplicar controles o mejorar los que ya existen.	Los hallazgos de auditoría interna tienen la característica de ser situaciones identificadas de manera preventiva debido a que, por la periodicidad de la evaluación de los procesos o actividades que se ejecuten, un hallazgo identificado le puede ser resuelto antes de que represente un perjuicio material para la Compañía.

Los hallazgos que se identifican en los informes de auditoría interna de la organización permite tomar decisiones acertadas por parte de la directiva o administración, los entrevistados recalcan que es el rol más importante del auditor ya que este permite identificar los problemas, prevenirlos y que sean revisados de forma periódica y permite aplacar los posibles prejuicios materiales que se enfrentan la compañía.

Tabla 35*Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 4*

4. ¿Qué situaciones considera usted podría mejorar el departamento de auditoría interna?		
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
El papel del auditor interno es soporte para el externo quién a su vez es el encargado de dar certeza razonable sobre el análisis de los Estados Financieros, mismos que tienen como finalidad la toma de decisiones por parte de terceros, sean estos gerentes, accionistas, entidades de control o nuevos inversionistas.	El rol del auditor es de gran relevancia, al momento de identificar problemas o cualquier aspecto que este considere importante debe de ser redactado en el informe. Con esto hace que la alta gerencia tome decisiones para así mejorar los resultados que está obteniendo le organización, aplicar controles o mejorar los que ya existen.	Los hallazgos de auditoría interna tienen la característica de ser situaciones identificadas de manera preventiva debido a que, por la periodicidad de la evaluación de los procesos o actividades que se ejecuten, un hallazgo identificado le puede ser resuelto antes de que represente un perjuicio material para la Compañía.

Según los entrevistados las situaciones que el departamento de auditoría puede mejorar son identificar problemas, redactar informes con información que pueda ser revisada, analizada y tomar medidas preventivas sobre los inconvenientes que se presentan en el mismo y la evaluación de procesos. Siempre considerando que estas mejoras aporten a la compañía evitando que se presente un perjuicio material.

Tabla 36*Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 5*

5. ¿Por qué recomendaría usted que este tipo de empresas cuenten con un departamento de auditoría interna pese a contar con Auditoría Externa?

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
<p>Los equipos de auditorías externas efectúan un análisis financiero y en algunos casos, evalúan los procesos para entender el flujo de transacciones, sin embargo, no se evalúa si los procesos son apropiados a nivel de entidad, es decir, si en realidad el proceso funciona correctamente los 365 días del año. La implementación del departamento de auditoría interna permite mejorar la operatividad de la Compañía mediante la supervisión de los procesos y disminuir los niveles de errores transferidos en los estados financieros y/o ajustes de último momento.</p>	<p>Un punto importante es que los auditores externos a través de varias revisiones pueden determinar si pueden confiar en el trabajo de auditoría interna, esto sirve para la comparación de los informes y hallazgos que se presentan al final del trabajo de auditoría. Una organización con un departamento de auditoría interna adecuado da confianza y afecta la materialidad que asignan los auditores externos.</p>	<p>Para comparar resultados en sus informes y minimizar los riesgos, la auditoría externa realiza evaluaciones de manera anual o mediante planificaciones, en mi opinión tendría relevancia un departamento que evalúe constantemente los controles y de juicios de valor al cierre de cada mes respecto a la reportería presentada.</p>

Los entrevistados recomienda la existencia de un departamento de auditoría en las empresas del sector comercial aun contando con la evaluación por parte de una firma auditora externa, señalan que sirve para comparar resultados, minimizar riesgos, evaluar los procesos que ayuden a entender los flujos de transacciones y que aporten con juicios de valor al cierre de cada mes.

Tabla 37

Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 6

6. Según su criterio, ¿Qué riesgo incurre la empresa si prescinde de un departamento de auditoria interna?

Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Mal manejo de funciones, políticas no aplicadas, fraude o error en los Estados Financieros, malversación de los activos de la compañía.	Sin un departamento de auditoria interna las organizaciones presentan debilidad en los controles, procesos o políticas lo cual la hace vulnerable a diferente tipo de riesgos como lo es el fraude.	Incremento del riesgo de fraude en áreas críticas tales como inventarios.

Sin un departamento de auditoria interna en la organización los entrevistados concuerdan que existiría un déficit en las políticas, controles o procesos que conllevan a obtener errores de los estados financieros, incrementa el riesgo en las áreas críticas de una organización y que una compañía se encuentre desamparado ante posibles fraudes. Con esto se concluye que contar con un departamento de auditoria es fundamental para poder cumplir con los objetivos que se plantea la organización.

Tabla 38*Matriz de Hallazgo entrevistas Pregunta 7*

7. Dada la actual situación originada por el COVID 19, ¿Qué situación en particular considera usted podría aportar el departamento de auditoria interna como parte de las operaciones de la empresa?		
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Realizar un análisis de reducción de costos, volumen de ventas o participación de mercado, el rol del contador y auditor va más allá de registrar transacciones o revisar muestras de las mismas, también es sugerir cambios o proponer a la gerencia como mejorar ciertos procesos sin que les cueste más al ente contable o que productos tendrán mejor salida y no llenarse de inventario que tiene baja rotación, ofrecer descuentos por pronto pago.	Realizar un respectivo análisis que ayude a la empresa a recuperar las pérdidas causadas por la pandemia, una reducción de costos puede ser una de las medidas por las que se puede optar. Con la ayuda del departamento de auditoria interna se puede determinar qué puntos pueden bajar los costos y cuales por su importancia no lo debe hacer.	El departamento de auditoría interna podría reevaluar la forma de ejecución de los controles actuales y establecer mecanismos para mantenerlos o en su defecto crear nuevos controles. Adicionalmente, podría evaluar si los recursos utilizados para la transmisión y procesamiento de información financiera son suficientes

Con la situación actual el departamento de auditoria puede aportar con análisis de costos, ventas o participación de mercado que ayude a la empresa a recuperar las pérdidas causadas por la pandemia, también consideran la creación de nuevos procesos que ayuden a evaluar. Es importante que el departamento realice un análisis considerando la información financiera y poder emitir informes reales que aporten con nuevas ideas, procesos y que beneficien a la empresa con la situación actual que se está viviendo.

Análisis general de las entrevistas

Con los resultados obtenidos se puede observar la postura que toman los auditores entrevistados, todos coinciden en que los departamentos de auditoría interna dentro de las empresas comercializadoras de productos de línea blanca son muy importantes debido al impacto económico que pueden llegar a incidir en su aplicación. Un punto importante que destacan es que la organización contando con un departamento de auditoría interna puede llegar a corregir procesos y controles para mejorar sus resultados o de igual forma pueden implementar nuevos controles que contribuyan al correcto funcionamiento de la entidad, esto contribuye también para evitar los fraudes que es uno de los factores que más se repiten y que generan pérdidas a las organizaciones.

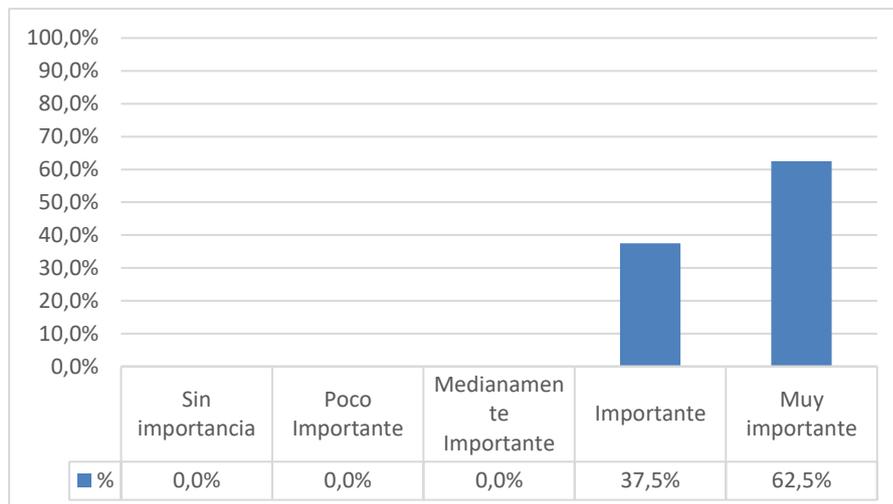
Los auditores entrevistados coinciden en que es importante que exista un departamento de auditoría interna a pesar de que se realicen auditorías externas después de cada periodo, hacen énfasis en que este departamento contribuye en la correcta aplicación de procesos en áreas críticas que son importantes para la organización, aplicando estos dos tipos de auditoría se pueden obtener grandes resultados que benefician a la organización. Un aspecto relevante es que el departamento de auditoría debe encontrarse debidamente estructurado y con las funciones asignadas de forma correcta esto ayuda a que el trabajo sea eficiente, además en el momento que se presenten hallazgos importantes de algún control mal aplicado, una mejora o algún fraude, este debe ser notificado mediante el informe para que la alta gerencia tome decisiones de forma oportuna reduciendo así los daños que causo este problema.

En estos tiempos de pandemia con empresas cerrando y declarándose en quiebra lo que plantean los entrevistados es que el departamento de auditoría interna puede llegar a contribuir mucho debido a que con su asesoría y trabajo en conjunto se pueden reducir costos para que el funcionamiento de la entidad sea sostenible, con esto se trata de garantizar que la organización continúe sus operaciones a pesar de las grandes pérdidas monetarias que han afectado a todo el país.

Análisis de la Encuesta

1. *¿Considera usted que el equipo de auditoría interna deba contar con una estructura organizativa formal?*

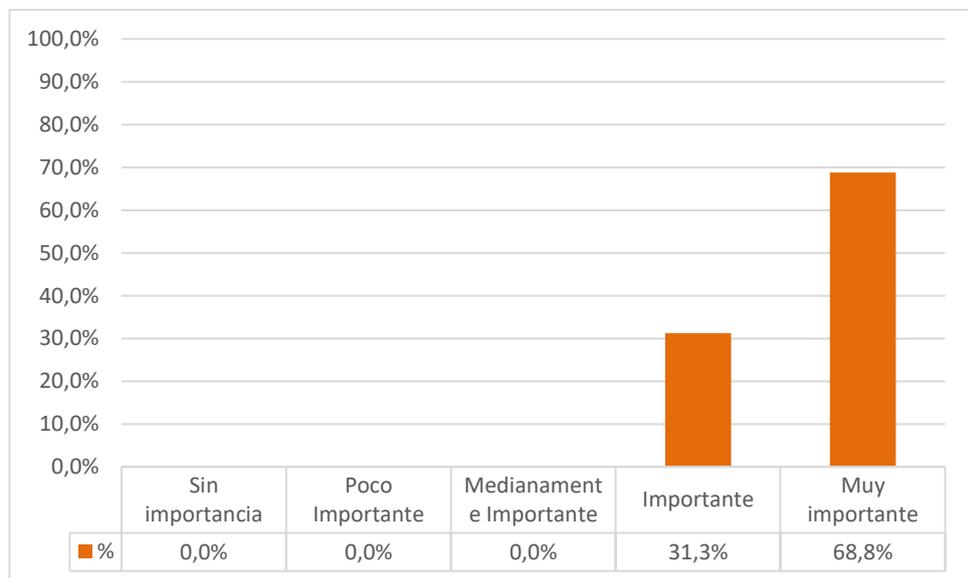
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	6	37,5%
Muy importante	10	62,5%
Total	16	100,0%



El 62.5% de los encuestados consideran que el equipo de auditoría interna debe tener una estructura organizativa formal, debido a que son reglas y procedimientos dentro de lo que se pide de tal manera esto genera una confianza para la empresa, a diferencia del 37.5% asumen que solamente es importante quiere decir tienen una manera distinta de ver la auditoría que pueda generar un mejor resultado.

2. *¿Considera importante que exista una misión definida para el equipo de Auditoría Interna de la empresa?*

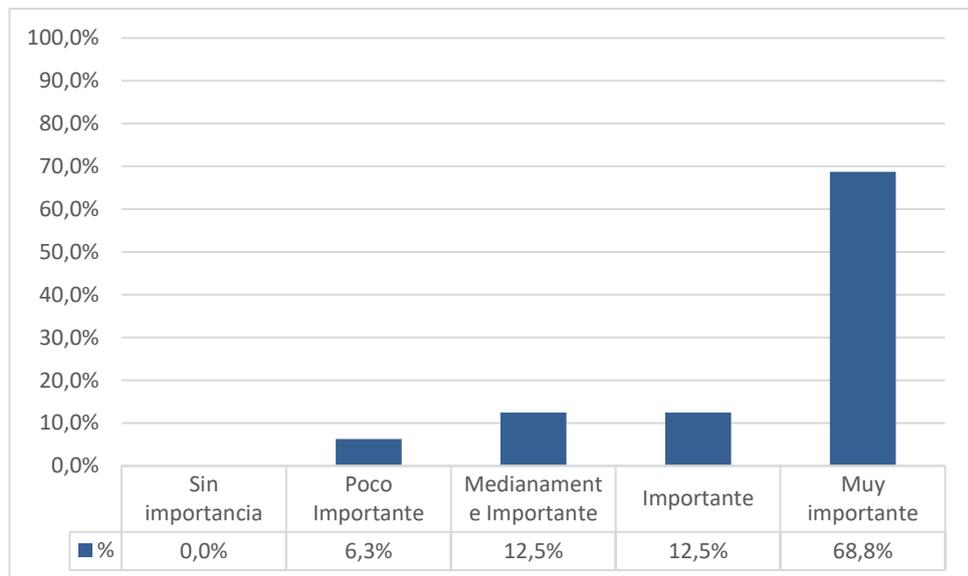
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	5	31,3%
Muy importante	11	68,8%
Total	16	100,0%



El 68.8% de los encuestados respondieron que es muy importante que exista una misión definida para la auditoría interna que debe tener la empresa, lo cual es una actividad que da para poder evaluar o agregar dicho valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas que son fundamentales en la auditoría.

3. *¿Considera usted importante que los objetivos establecidos por parte del equipo de Auditoria Interna se encuentren alineados a la misión de la empresa?*

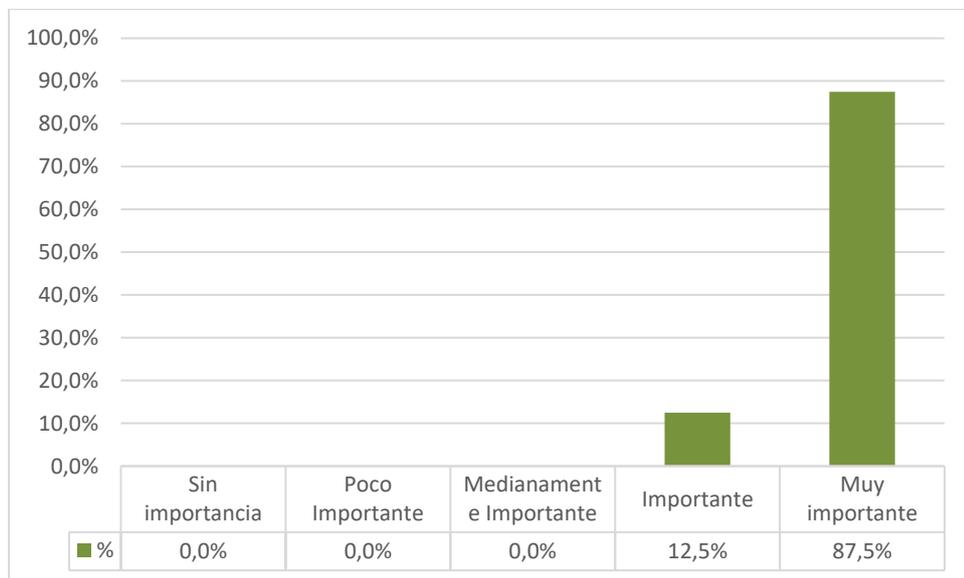
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	1	6,3%
Medianamente		
Importante	2	12,5%
Importante	2	12,5%
Muy importante	11	68,8%
Total	16	100,0%



El 68.8% de los encuestados concretaron diciendo que para ellos los objetivos establecidos si se encuentren alineados a la misión de la empresa, Es decir son ocasiones que las empresas llevan a cabo, más conocidos como auditores que se enfocan o encargan de realizar una evaluación para sí llegar a verificar si el sistema es el adecuado para poder establecer lo necesario en la auditoría y así llegue a ser eficaz y eficiente. El 12.5 % lo encuentra solo importante al no tener los conocimientos sobre aquello, para concluir solo el 6.3% lo considera poco importante, lo cual no ha de generar impacto en aquellos objetivos.

4. *¿Considera usted importante que se encuentren definidas de manera clara las metas del equipo de Auditoría Interna?*

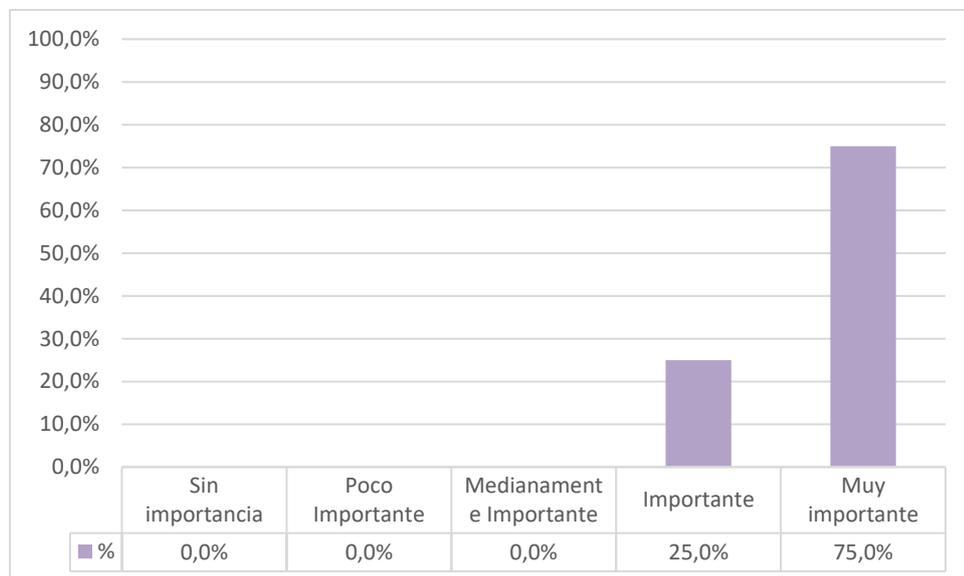
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	2	12,5%
Muy importante	14	87,5%
Total	16	100,0%



El 87.5% de los encuestados consideran que si es de gran uso que se encuentren definidas de manera clara las metas de auditoría interna, para así tengan un mejor desenvolvimiento, con el fin de mejorar la práctica de auditoría y generar más confianza en esa área. En cambio, el 12.5% de los encuestados una pequeña parte aseguro que si es importante, pero deberán tener más conocimiento porque dado que vivimos en un entorno en el que hay incertidumbres y en la auditoría interna debe ser segura y fiable.

5. Dichas metas, ¿deben ser medibles y factibles?

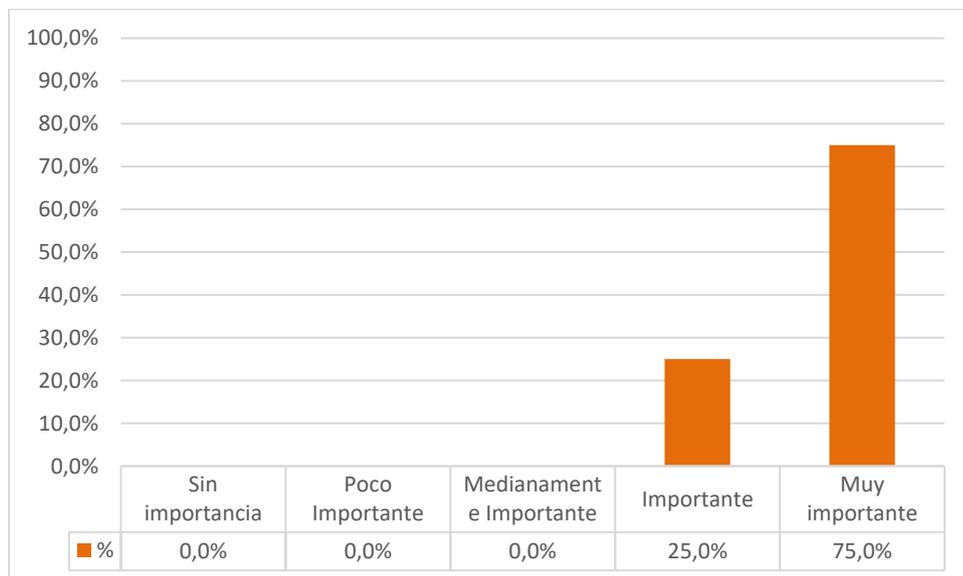
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	4	25,0%
Muy importante	12	75,0%
Total	16	100,0%



El 75% de los encuestados dieron su opinión que fue que si es Muy importante que dichas metas sean medibles y factibles ya que así tendrán un mayor desempeño practicado por la parte interna, quiere decir es más factible cuando conjugamos las estrategias del control interno y externo de las empresas, así poder tomar un determinado punto fijo que nos dará mejor resultado. En cambio el 25% dio su punto de vista que fue importante aquellos auditores deberán dar más detalles acerca de las metas que serán necesarias en la auditoría.

6. *¿Considera importante que se realicen seguimientos de manera periódica para evaluar el cumplimiento de las metas?*

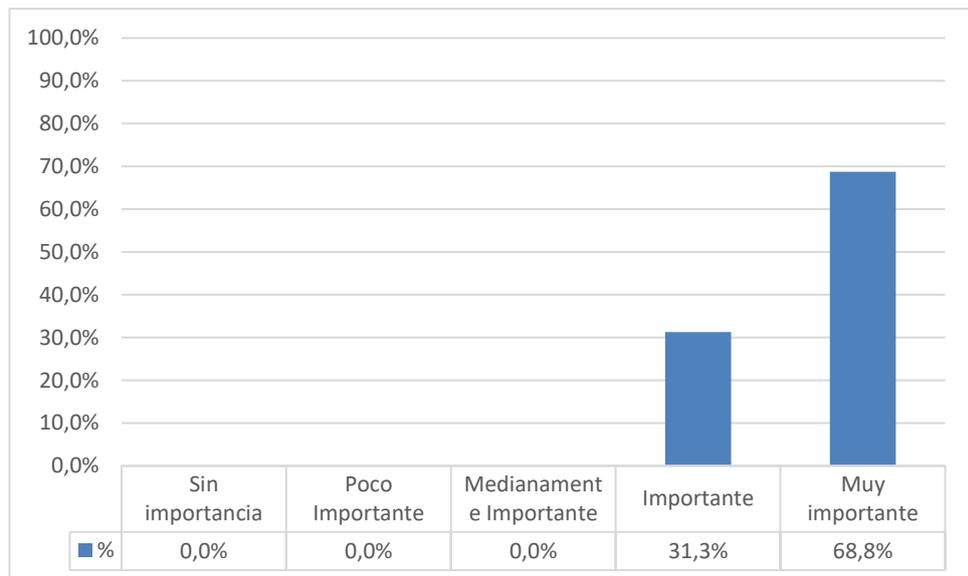
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	4	25,0%
Muy importante	12	75,0%
Total	16	100,0%



El 75% de los encuestados concluyeron que, si es necesario que se realicen seguimientos de manera de manera periódica para evaluar el cumplimiento de las metas, es una de las bases más importantes que debe tener la auditoría así tener medidas necesarias, y poder garantizar un control de acuerdo a lo pedido. El 25% quedo en solo importante es decir tener más ideas para que sea más allá.

7. *¿Destaque la importancia de comunicar al equipo de auditoría interna los resultados de las evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de metas?*

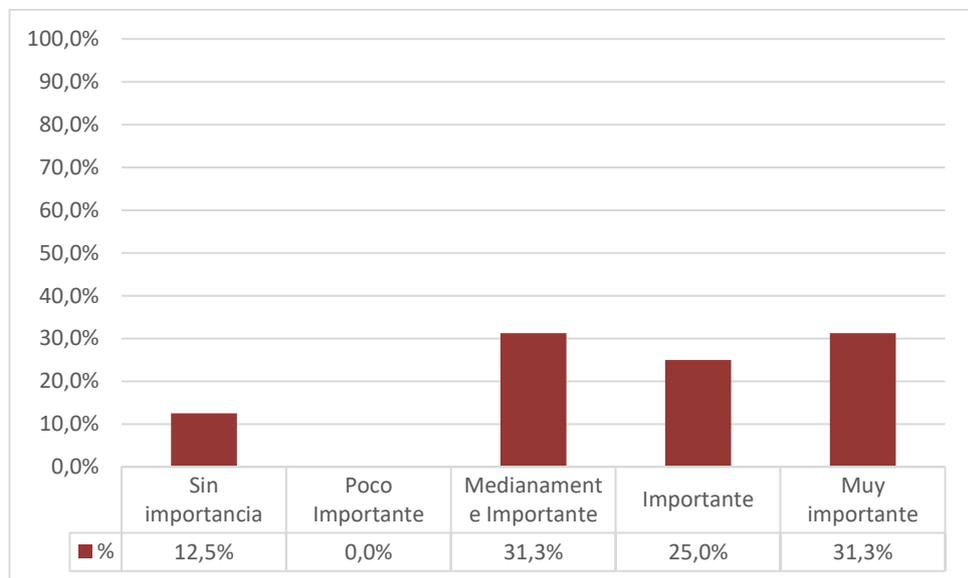
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	5	31,3%
Muy importante	11	68,8%
Total	16	100,0%



El 68.8% de los encuestados estuvieron de acuerdo que haya que comunicar al equipo de auditoría interna los resultados de las evaluaciones periódicas respecto al cumplimiento de metas, para así determinar el uso o verificar cierta información que será dada en la parte de auditoría. El 31.3% dijo que era importante el cual teniendo más detallado las evaluaciones su respuesta pueda cambiar.

8. *Los cambios a nivel gerencial, ¿pueden influir en el cumplimiento de objetivos y metas del equipo de Auditoría Interna?*

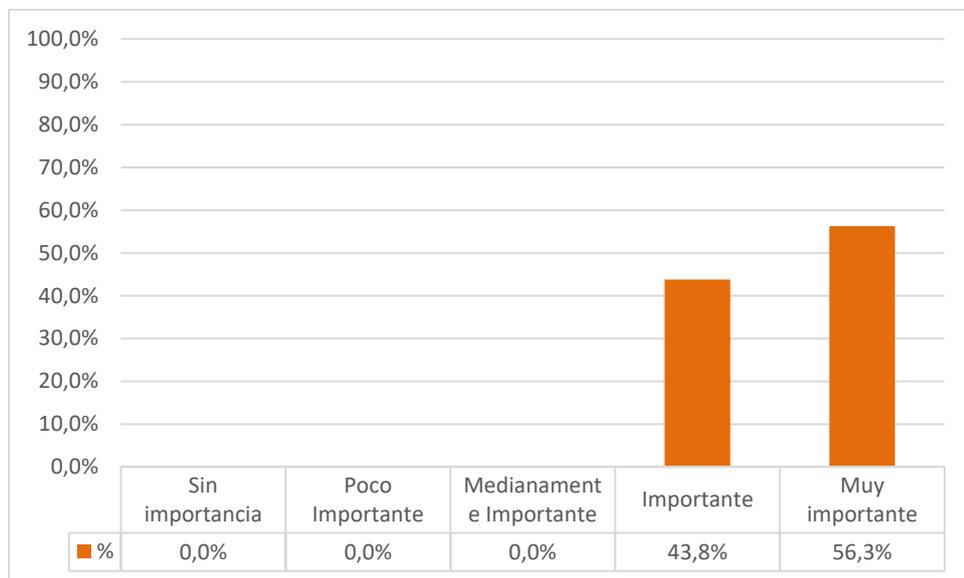
Respuesta	Número	%
Sin importancia	2	12,5%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente		
Importante	5	31,3%
Importante	4	25,0%
Muy importante	5	31,3%
Total	16	100,0%



El 31.3% lo considera muy importante de los cambios a nivel gerencial, el cual puede influir en el cumplimiento de objetos y metas del equipo de auditoría, en cierta parte pueden ver ciertos cambios. El 25.0% lo considera importante esta en término medio que pueden haber información distinta sí. El 31.3% y 12.5% lo considera sin importancia, de tal manera que a su parecer no necesitan o no creen que se puedan influir estos cumplimientos en la auditoría.

9. *¿Considera importante que exista un diagrama de flujo que describa el proceso de trabajo a ejecutar por parte del equipo de Auditoría Interna?*

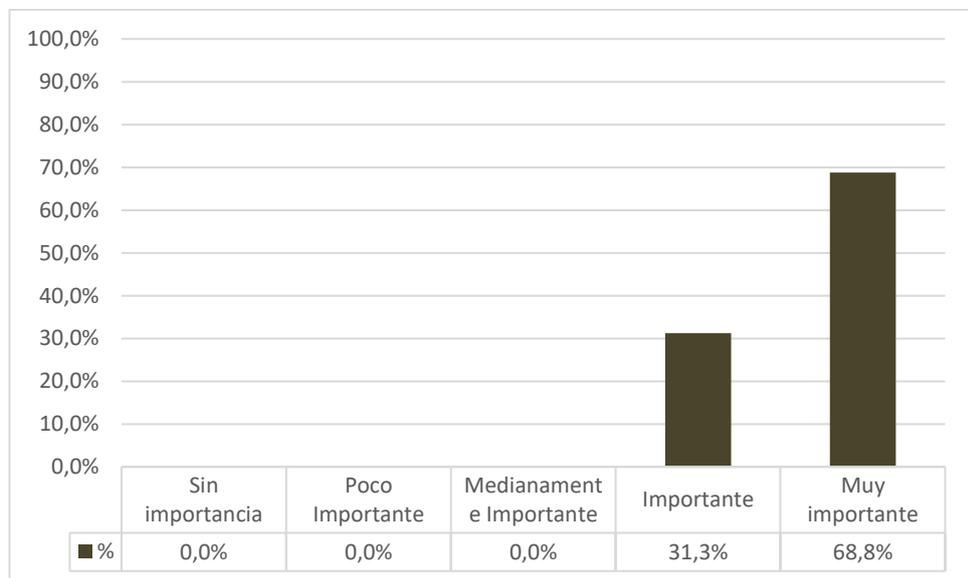
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	7	43,8%
Muy importante	9	56,3%
Total	16	100,0%



El 56.3% de los encuestados contestaron que si es muy importante que exista un diagrama de flujo que describa el proceso del trabajo a ejecutar por parte del equipo de auditoria interna, por lo tanto existe una planeación, coordinación y dirección con sus papeles de trabajo que se den diariamente para el proceso del área interna. El 43.8% considera que solo es importante lo toman en cuenta pero de una manera más superficial.

10. *¿Considera importante la existencia de control y seguimiento de los procesos que se ejecutan por parte del equipo de Auditoria Interna?*

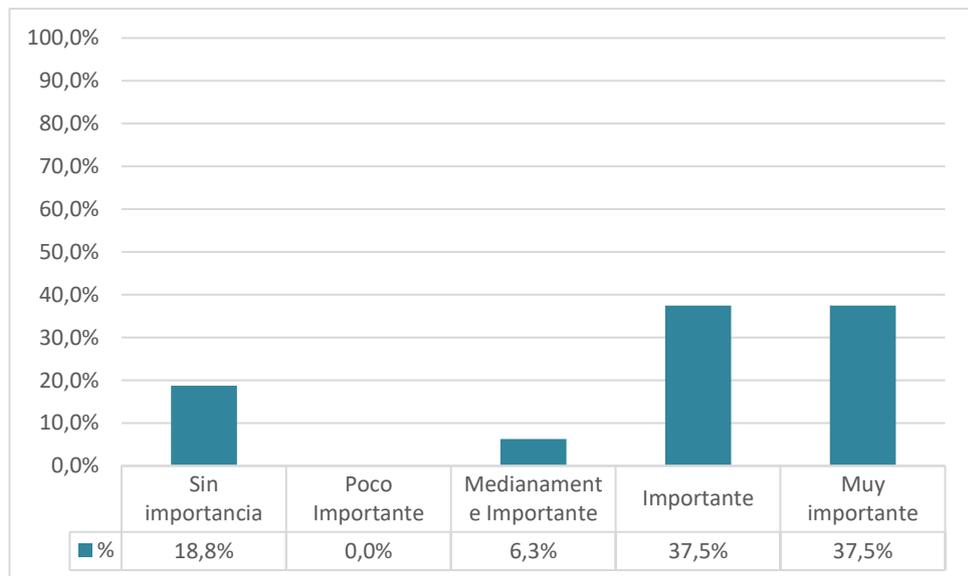
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	5	31,3%
Muy importante	11	68,8%
Total	16	100,0%



El 68.8% de los encuestados que se realizó estuvieron de acuerdo que tenga la existencia y seguimiento de los procesos que se ejecutan por parte del equipo de auditoria interna que tiene una unidad operativa que su finalidad es que todo tipo de operación se ejecute de mejor manera con transparencia y un buen apego a las medidas que sean dadas. Y el 31.3% respondieron que solo es importante el cual lo mantienen así.

11. *Considera importante que el equipo de auditoria interna tenga conocimiento de la relevancia del proceso que se realiza para el cumplimiento de los objetivos de la organización*

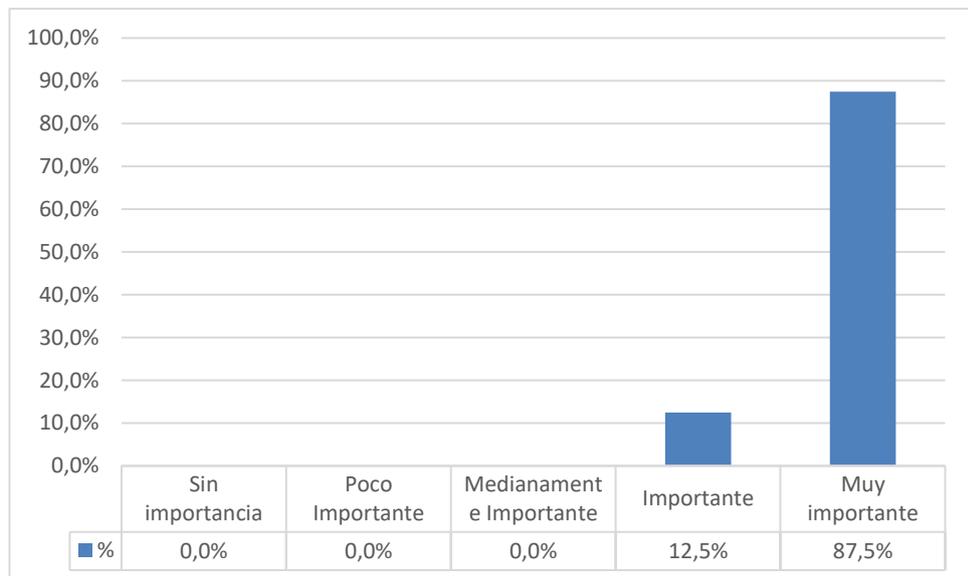
Respuesta	Número	%
Sin importancia	3	18,8%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente		
Importante	1	6,3%
Importante	6	37,5%
Muy importante	6	37,5%
Total	16	100,0%



En este punto de la encuesta existen iguales porcentajes, los encuestados consideran importante y muy importante con un 37.5% lo que nos da una visión clara de lo relevante que es para las personas que conforman el equipo de auditoria interna tengan el conocimiento de los procesos ejecutados para que la entidad cumpla sus objetivos. Esto puede dar como resultado que los auditores internos detecten procesos que se puedan mejorar o de igual forma implementar.

12. *¿Destaque la importancia de la elaboración de informes de manera oportuna con los respectivos hallazgos y recomendaciones para el conocimiento del área auditada?*

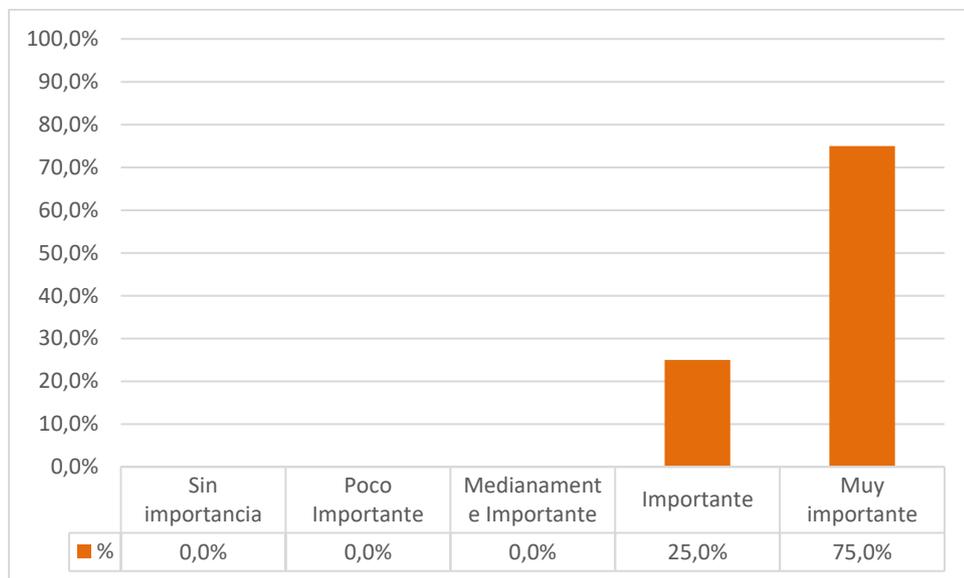
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	2	12,5%
Muy importante	14	87,5%
Total	16	100,0%



El 87.5% concluyó que es muy importante la elaboración de informes de manera oportuna en el momento que se detectan problemas en procesos, aplicación o de igual forma incluyendo recomendaciones que se deberían llevar a cabo para el mejor funcionamiento de la organización.

13. *¿Considera importante que el equipo de Auditoria Interna, cuenta con un manual de procedimientos que detallen cada uno de las tareas a ejecutar?*

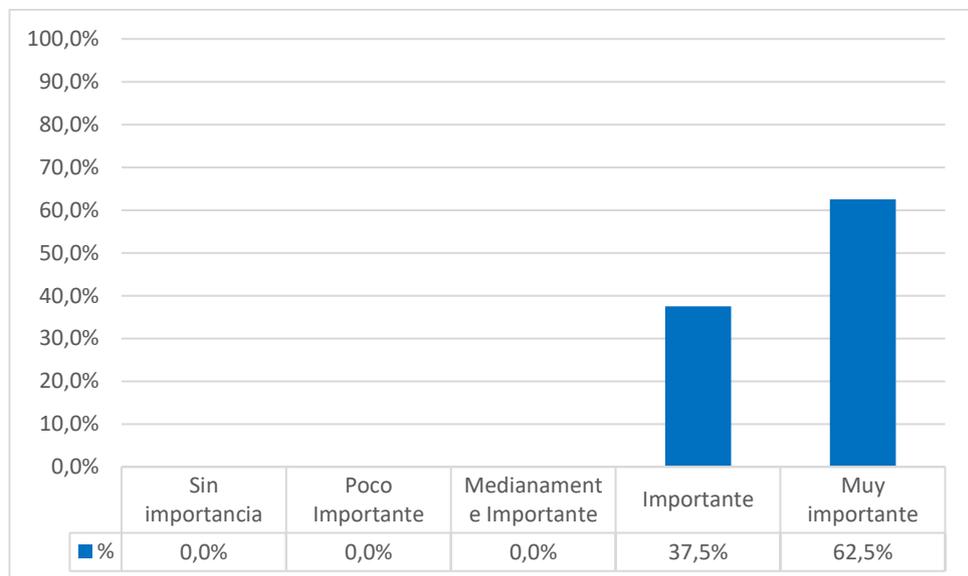
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	4	25,0%
Muy importante	12	75,0%
Total	16	100,0%



El 75% de los encuestados consideran que es muy importante que el departamento de auditoria interna se encuentre organizado de la forma correcta, esto es detallando en un manual de procesos las tareas que van a ser ejecutadas con el fin de revisión de diferentes áreas de la organización. Esto hace el trabajo del departamento más eficiente.

14. ¿Considera importante que los manuales de procedimiento se actualicen oportunamente?

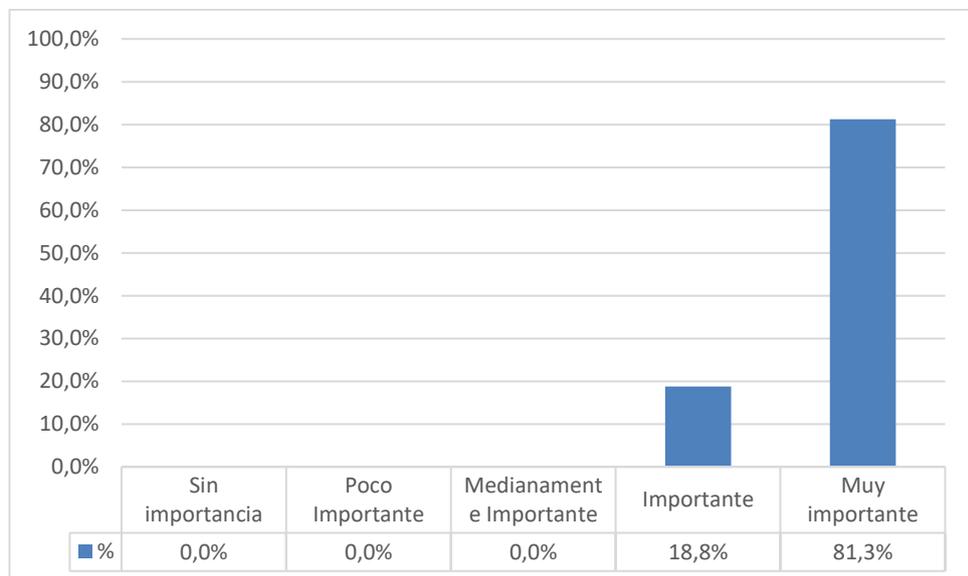
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	6	37,5%
Muy importante	10	62,5%
Total	16	100,0%



El 62.5% de los encuestados determino que es muy importante la constante actualización del manual de procesos realizado por el departamento de auditoria, debido a que el entorno de trabajo cambia constantemente y a su vez aparecen nuevos factores que pueden afectar los procesos que se llevan a cabo.

15. *¿Considera importante que el equipo de Auditoria cuente con un Plan Anual de Operaciones?*

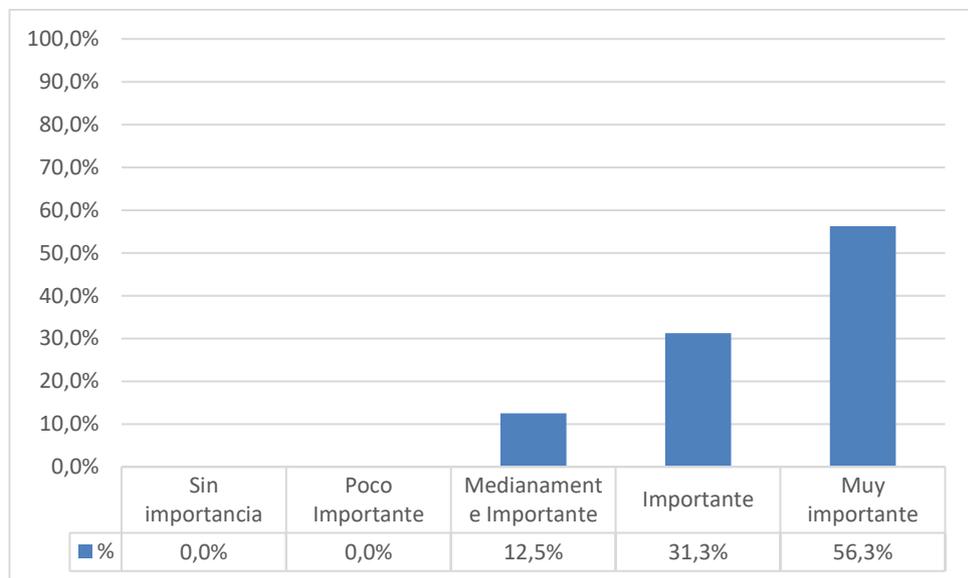
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	3	18,8%
Muy importante	13	81,3%
Total	16	100,0%



El 81.3% considero que es muy importante que el equipo de auditoria cuente con un plan anual de operaciones, esto forma parte de la correcta organización que debe tener el departamento para poder medir tiempos y cumplir con cada uno de los objetivos planteados. Encontrarse organizado hace más efectivo el trabajo de los auditores.

16. *¿Es importante que el equipo de Auditoría Interna cuente con un Presupuesto Anual de Horas que guarde relación con el Plan Anual de Operaciones?*

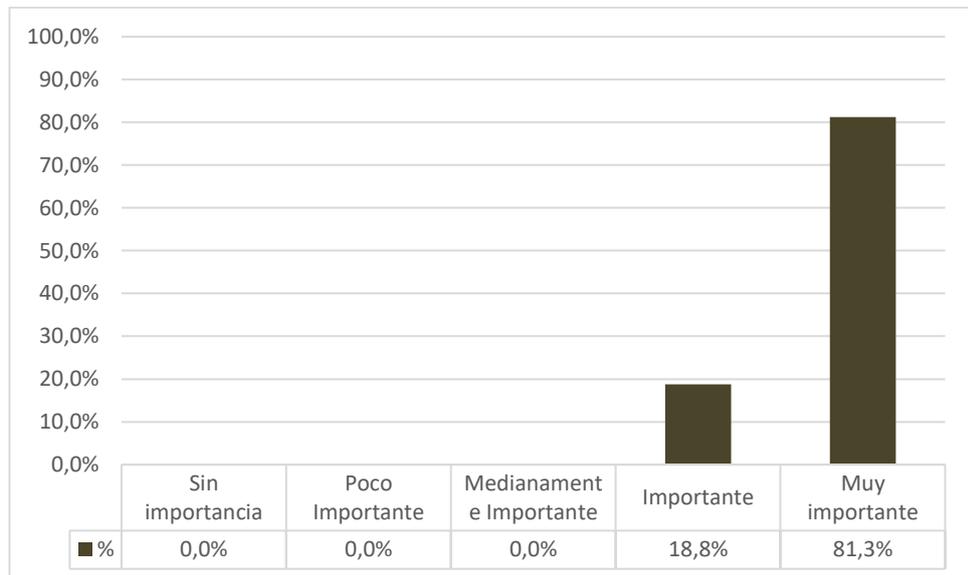
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente		
Importante	2	12,5%
Importante	5	31,3%
Muy importante	9	56,3%
Total	16	100,0%



El 56.3% considera como muy importante que las personas que conforman el departamento de auditoría tengan un presupuesto de horas que se encuentre relacionado con el plan anual de trabajo. Estos dos puntos deben ir sincronizados para una óptima organización y para mejorar el trabajo del departamento de auditoría.

17. *¿Considera usted importante que el talento humano del equipo de Auditoría Interna se encuentre debidamente capacitado?*

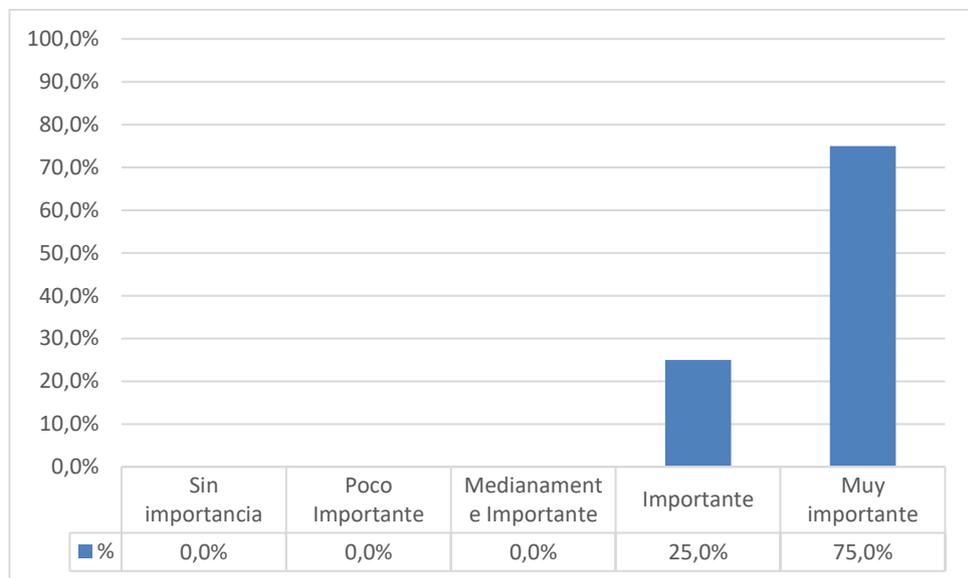
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente		
Importante	-	0,0%
Importante	3	18,8%
Muy importante	13	81,3%
Total	16	100,0%



El 81.3% considera muy importante que el personal que conforma el departamento de auditoria se encuentre debidamente capacitado. Existen puntos clave para el trabajo del auditor interno que se encuentran con constantes cambios, mantenerse actualizada ayuda a realizar correctamente el trabajo mejorando la calidad del mismo.

18. *¿Considera importante que exista una adecuada segregación de funciones en cuanto a la planeación, proceso, supervisión y control de las operaciones?*

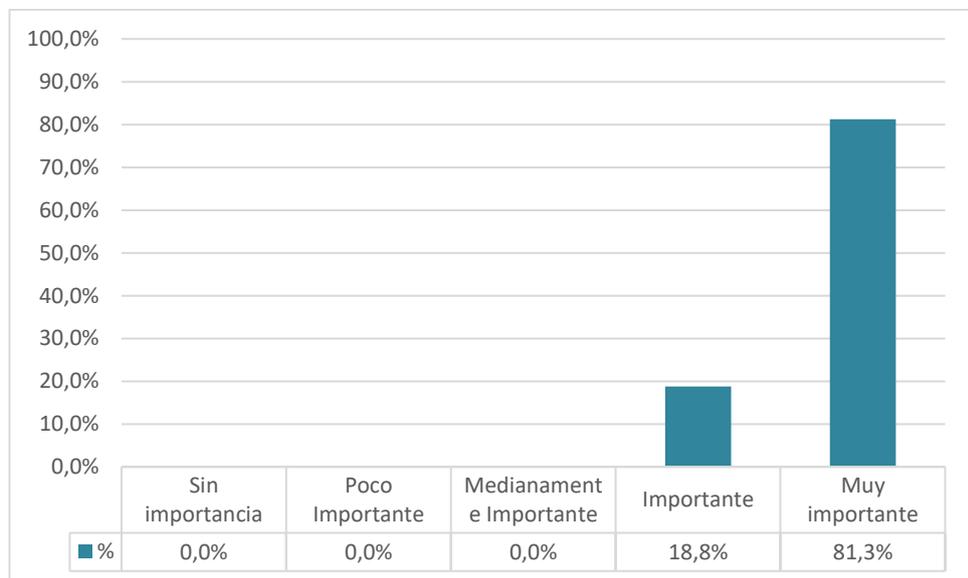
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	4	25,0%
Muy importante	12	75,0%
Total	16	100,0%



El 75% de los encuestados considero muy importante que el departamento de auditoria debe tener una adecuada segregación de funciones para realizar el trabajo de forma más precisa. Con un debido control y planeación en sus procesos se pueden obtener mejores resultados.

19. Destaque la importancia de que se realicen evaluaciones de desempeño al equipo de auditoría interna.

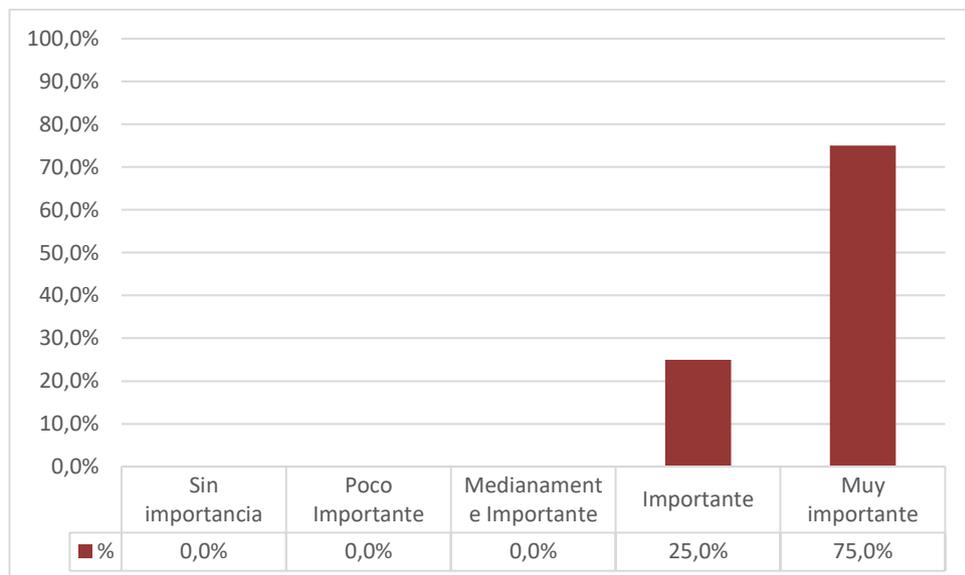
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	3	18,8%
Muy importante	13	81,3%
Total	16	100,0%



El 81.3% de los encuestados destacó como muy importante que el equipo de auditoría interna dentro de las organizaciones debe ser evaluado, tanto el trabajo que realiza como la forma en que lo hace. Llevando un estricto control se tiene la certeza de que los procesos realizados en el departamento siempre serán correctos sin tener problemas o afectar a los resultados esperados.

20. *¿Es importante que el equipo de auditoría interna cuente con los recursos físicos necesarios para la ejecución de las auditorías?*

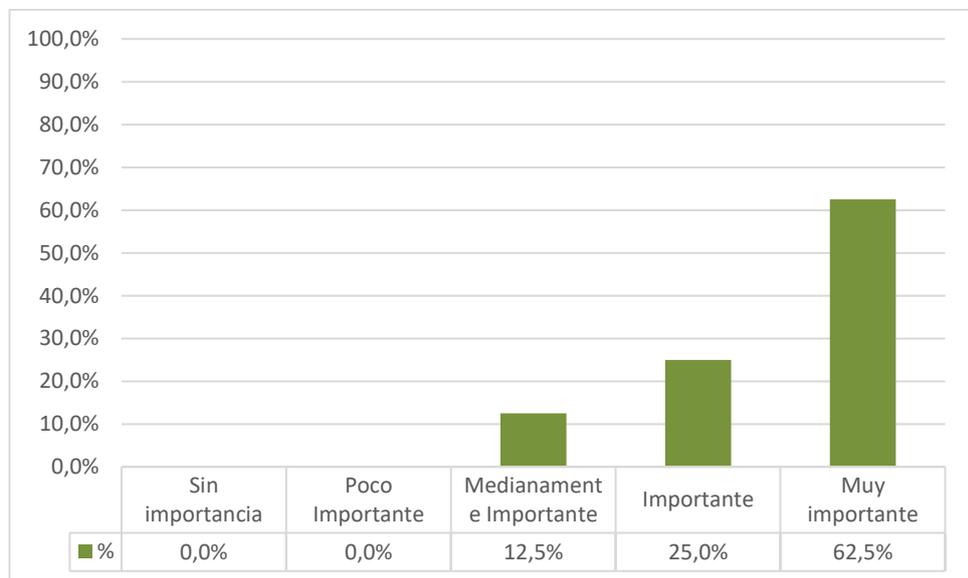
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	4	25,0%
Muy importante	12	75,0%
Total	16	100,0%



El 75% destacó como muy importante que el equipo de auditoría debe tener los recursos físicos necesarios para poder realizar su trabajo. Esto marca la diferencia al momento de realizar los trabajos correspondientes al departamento, con las herramientas adecuadas se pueden reducir tiempos en las actividades de auditoría y a la vez mejorar la calidad con que se lo realiza.

21. *¿Considera importante la existencia de una evaluación del tiempo incurrido en la ejecución de las auditorías dentro del equipo de Auditoría Interna?*

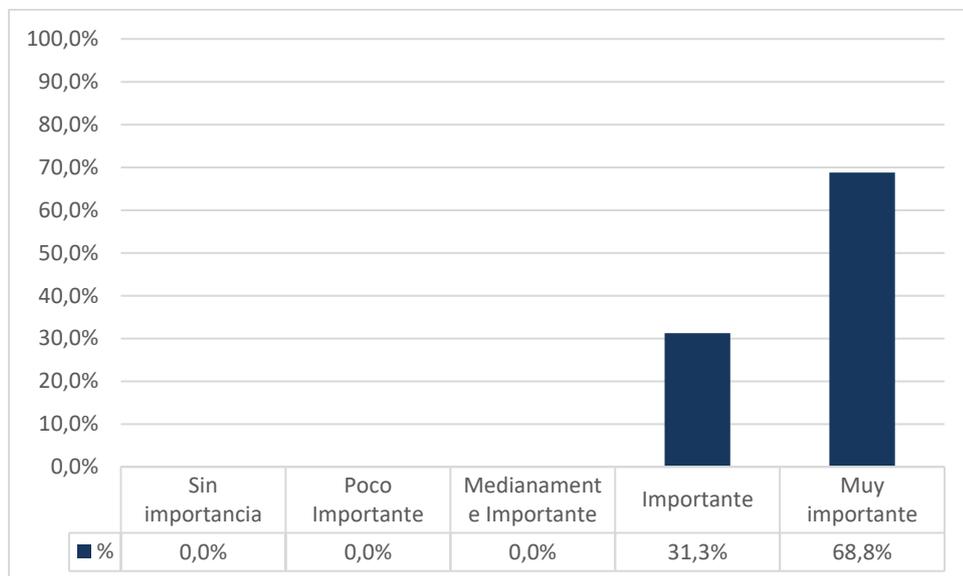
Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente		
Importante	2	12,5%
Importante	4	25,0%
Muy importante	10	62,5%
Total	16	100,0%



El 62.5% considera muy importante que el equipo de auditoria debe de ser evaluado con respecto al tiempo en que realizan los trabajos de auditoria, un aspecto relevante debido a que puede existir el caso que el equipo de auditoria incurra muy poco o mucho tiempo realizando alguna actividad lo que afecta el resultado de la auditoria.

22. Destaque la importancia de que se disponga de indicadores formales los cuales permitan determinar la eficacia del proceso de Auditoría Interna

Respuesta	Número	%
Sin importancia	-	0,0%
Poco Importante	-	0,0%
Medianamente	-	0,0%
Importante	5	31,3%
Muy importante	11	68,8%
Total	16	100,0%



El 68.8% de los encuestados considera muy importante que existan indicadores capaces de permitir determinar la eficacia de los trabajos de auditoría interna. Esto ayuda a poder determinar si se pueden aplicar mejoras o incluir nuevas actividades para mejorar la calidad del trabajo de auditoría interna lo que a su vez ayuda al cumplimiento de objetivos de la organización.

Análisis General de las Encuestas

Con los resultados obtenidos se concluye que el departamento de auditoría es importante debido a su contribución para las organizaciones, este departamento debe encontrarse estructurado de la forma correcta con una adecuada segregación de funciones para así obtener mejores resultados, los encuestados coincidieron con que ese punto es muy importante. Las actividades del departamento de auditoría deben encontrarse alineadas con los objetivos que han sido establecidos por la entidad, este departamento apoya a la entidad a la aplicación de controles y procesos que generen beneficios económicos y administrativos a las empresas comerciales, las metas deben ser planteadas para implementar actividades y así cumplir con las expectativas del departamento.

Una forma de poder determinar si las metas que se plantea el departamento de auditoría interna es que se lleva a cabo una evaluación y seguimiento de las actividades que se han realizado, los encuestados en gran mayoría (76.9%) consideran este punto muy importante para que se cumpla lo establecido al inicio del periodo. Al momento de realizar algún tipo de hallazgo los encuestados en mayoría determinaron como muy importante que los auditores internos deben de informar de manera inmediata mediante el respectivo informe todo lo encontrado para que se puedan tomar decisiones acertadas y así evitar daños representativos a la organización, estos hallazgos pueden aparecer o se pueden notar aplicando el manual de procedimientos que es una parte fundamental para los trabajos que realiza el departamento.

No obstante, debe de actualizarse contantemente dicho manual de procedimientos debido a que existen cambios en los procesos lo que hace necesario realizar esta actividad, adicional a esto el departamento de auditoría interna debe de establecer un plan anual de operaciones para desarrollarlas todas asignando tiempos para cumplir todo lo planeado.

Un aspecto de mucha relevancia es que los integrantes del departamento deben estar capacitados constantemente para que de esta forma tengan la forma de actuar ante cualquier problema que se les presente al momento de realizar su trabajo, esto acompañado de la supervisión puede apoyar a que las actividades sean efectivas. Los encuestados determinaron todos los puntos importantes que dan como conclusión que

el departamento de auditoría interna tiene mucha importancia para asegurar un buen manejo económico de las empresas comerciales aplicando sus funciones correctamente.

Capítulo 4: Discusión de Resultados

Con los resultados que se obtuvieron empleando las herramientas de investigación tanto las entrevistas como encuestas se pudo notar la importancia que tiene la auditoría interna desde sus actividades de control hasta su supervisión en las empresas comerciales, en especial a las que comercializan productos de línea blanca.

El sujeto de estudio XYZ Ecuador S.A. cumple con los procedimientos, controles y actividades tratados en el presente trabajo de investigación por lo cual la empresa tiende a obtener resultados contando con el departamento de auditoría interna basándose en los controles que evitan pérdidas económicas para la entidad.

Dentro de los factores que influyen en que el departamento de auditoría sea efectivo en la empresa se encuentran en su mayoría puntos relacionados con el recurso humano y las actividades que estos tienen dentro de la entidad.

Conclusiones

El presente estudio fue diseñado para analizar los factores que determinan la efectividad del proceso de auditoría interna en empresas comerciales de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil que, a través de la aplicación de entrevistas y encuestas, revisión bibliográfica y un análisis de normas relacionadas con temas de calidad y principalmente, de auditoría interna; se ha ido integrando información relevante sobre la participación y desarrollo de cada uno de los factores intervinientes.

Se realizó la comparación entre las teorías de control interno y los modelos preestablecidos, ante el personal encargado de auditoría interna de la empresa XYZ Ecuador S.A.

Mediante los resultados de las entrevistas y encuestas se pudo concluir que la empresa objeto de estudio cuenta con una infraestructura adecuada para la auditoría interna; adicionalmente no todo el personal que interviene en la ejecución de la auditoría tiene pleno conocimiento de la importancia de efectuarla.

Se concluye que la ciudad de Guayaquil recibe un gran aporte económico por parte de las empresas comercializadoras de productos de línea blanca, dato entregado por la Cámara de comercio de Guayaquil en el 2019. Además, según datos estadísticos

del Banco Central del Ecuador en el mismo período, el sector comercial fue el que más aportó con plazas de empleo apoyando la productividad del país y mejorando sus condiciones.

Tomando la información proporcionada por XYZ Ecuador S.A. y como resultado de las entrevistas, se pudo comparar que no existe diferencias significativas en el proceso de auditoría interna, la cual está dividida en cuatro etapas, dando como resultado un trabajo de auditoría confiable realizado por la entidad que le ha permitido alcanzar certificaciones internacionales de calidad con éxito.

Entre los factores de efectividad de auditoría interna aplicados en la empresa objeto de estudio, se resaltan los indicadores de gestión que les permite medir el tiempo incurrido y la efectividad en la ejecución del trabajo de auditoría. Sin embargo, se han considerado otros factores como códigos de ética, supervisión de control interno, controles antifraudes, entre otros, tomando como referencia los componentes del modelo COSO.

Recomendaciones

Una vez analizada la información recopilada se procede a plantear ciertas sugerencias u observaciones que permitan generar un mayor beneficio a la actividad económica financiera y social de las empresas comerciales de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil.

Existe una serie de cambios importantes que necesitan ser como por ejemplo implementar capacitaciones de forma más frecuente, esto ayuda a que el personal de auditoría interna se encuentre actualizado aplicando nuevos procesos y medidas de control. Se sugiere efectuar cursos programados trimestrales para todo el personal, de tal manera que adquirieran experiencia académica o actualización de conocimientos y al momento de existir el proceso de selección de auditores internos pueda existir una mayor oferta de personas que deseen intervenir y participar en el proceso de auditoría.

Otra consecuencia práctica importante es incluir un presupuesto de horas para cada actividad del proceso de auditoría interna dentro del plan anual de operaciones con el objetivo de poder evaluar el tiempo invertido mediante la aplicación de indicadores de gestión.

Con base a la información facilitada se recomienda necesario actualizar el proceso de auditoría interna entre los documentos físicos y digitales de la empresa XYZ Ecuador S.A. con la intención de que el personal auditor tenga conocimiento de las actividades intervinientes en dicho proceso.

Posteriormente, para el parámetro selección de equipo auditor se optaría por reestructurar el perfil de los auditores internos con respecto a las horas de capacitación, las cuales deberían incrementar o mínimo tener un curso completo avalado que garantice un nivel óptimo de actitudes y aptitudes de la persona postulada, luego proceder a la implementación de evaluaciones y quienes obtengan una alta calificación, instituirlos como posibles Auditores Líderes, calificación media postular para auditores internos operativos y quienes obtengan una baja calificación podrían clasificar como auditores en formación.

Referente al factor de comunicación se observa que existe una buena difusión de información en relación a las actividades a realizar dentro de cada área por auditar, por ende, es factible interactuar con los partes involucradas e interesadas con la

finalidad de que puedan conocer su participación y apoyo cuando se ejecute el proceso de auditoría interna.

Finalmente, es recomendable se ejecute una revisión y actualización constante del manual de procedimientos, ya que resulta importante contar con un documento detallado con las funciones respectivas de cada empleado y en especial de los encargados del proceso de auditoría interna.

Referencias Bibliográficas

- Ambrosone, M. (2017). *LA ADMINISTRACION DEL RIESGO EMPRESARIAL: UNA RESPONSABILIDAD DE TODOS - EL ENFOQUE COSO*. 24.
- American Institute of CPAs. (2019). *AICPA Mission and History*. AICPA.
<https://www.aicpa.org/about/missionandhistory.html>
- Applegate, D., & Wills, T. (1999). COSO. *Internal Auditor*, 56(6), 60-60.
- Audit Yorkshire. (2020). *Audit Yorkshire—Internal vs. External Audit*.
<https://www.audityorkshire.nhs.uk/news/internal-vs-external-audit/>
- Ayasta Durand, J. M. (2015). *EL CONTROL INTERNO COMO PARTE DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LOS CENTROS DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO. CASO: CENTRO DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO “EL PEDREGAL” DE GUAYAQUIL*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Banco Mundial. (2019). *Comercio* [Text/HTML]. World Bank.
<https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview>
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (2018a). *Situación del empleo—Junio 2018*. 2.
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (2018b).
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (2019). *Facilitar la contratación aumentaría el empleo*. <http://www.lacamara.org/website/wp-content/uploads/2017/03/IPE-314-Empleo-Junio-2019.pdf>
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (2020). *Revista Industrias Enero 2020*. *Issuu*.
https://issuu.com/industrias/docs/revista_industrias_enero_2020

- Camino-Mogro, S. (2019). *EMPRESAS DE ALTO CRECIMIENTO EN ECUADOR: 2013—2018*. 26.
- Carmenate, Y. (2020). *Importancia del Control Interno*. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>
- Carrión, P. A. S., Morales, L. O. S., Jaramillo, F. Y. V., & Peña, J. N. H. (s. f.). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. 13.
- Chambers, R. (2020). *Formas en las que la Auditoría Interna puede fallar en servir adecuadamente a su organización – Fundación Latinoamericana de Auditores Internos*. <https://laflai.org/noticias/formas-en-las-que-la-auditoria-interna-puede-fallar-en-servir-adecuadamente-a-su-organizacion/>
- Columbia University. (2020). *Types of Audits | Columbia University Finance Gateway*. <https://finance.columbia.edu/content/types-audits>
- COSO. (2004). *Enterprise Risk Management—Integrated Framework Executive Summary*. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary.pdf>
- COSO. (2017). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance*. <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- COSO. (2020). *Welcome to COSO*. <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

- Creighton University. (2020). *The Internal Audit Process | Internal Audit*.
<https://www.creighton.edu/administration/internalaudit/theinternalauditprocess/>
- Curry, J. (2012). *Internal Audit Standards*. 29.
- Deloitte. (2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*.
<https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- Deloitte. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*.
- Deloitte. (2020a). *2013 COSO Framework Deloitte Training*.
https://chapters.theiia.org/Orange%20County/IIA%20OC%20Presentation%20Downloads/COSO%20Training_Deloitte.pdf
- Deloitte. (2020b). *¿Qué es la auditoría? | Deloitte | Servicios de Auditoría | Soluciones*. Deloitte Uruguay.
<https://www2.deloitte.com/uy/es/pages/audit/solutions/what-is-audit.html>
- Deloitte. (2020c). *What is Audit? | Deloitte | Audit Services | Solutions*. Deloitte.
<https://www2.deloitte.com/global/en/pages/audit/solutions/what-is-audit.html>
- Deloitte, & COSO. (2015). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*.
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%202024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%202024).pdf)
- Doncaster, D., & Hughes, J. (2020). *Governance and Control for Not-For-Profit Organizations*. 13, 7.

- Ekos. (2020). *Comercio. Un sector altamente diverso y con retos*. Ekos Negocios. <https://www.ekosnegocios.com/articulo/comercio-un-sector-altamente-diverso-y-con-retos>
- Foster, P., & Schandl, A. (2019). *COSO Internal Control—Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. 36.
- Group SC&H. (2019, julio 29). Understanding the Benefits of an Effective Internal Audit Function. *SC&H Group*. <https://www.schgroup.com/resource/blog-post/understanding-the-benefits-of-an-effective-internal-audit-function/>
- Harwell, M. (2011). Research Design in Qualitative/Quantitative/Mixed Methods. En C. Conrad & R. Serlin, *The SAGE Handbook for Research in Education: Pursuing Ideas as the Keystone of Exemplary Inquiry* (pp. 147-164). SAGE Publications, Inc. <https://doi.org/10.4135/9781483351377.n11>
- Hayali, A., Dinç, Y., Sarılı, S., Dizman, A. S., & Gündoğdu, A. (2012). *IMPORTANCE OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN BANKING SECTOR : EVIDENCE FROM TURKEY*. 16.
- Hernandez, Fenandez, & Bautista. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. 5).
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014a). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014b). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- IAASB. (2018). *About IAASB*. IFAC. <https://www.ifac.org/iaasb/about-iaasb>
- IFAC. (2018). *Our Purpose*. IFAC. <https://www.ifac.org/who-we-are/our-purpose>

Institute of Internal Auditors. (2020). *Definition of internal auditing | Global guidance | Technical guidance | IIA*. <https://www.iaa.org.uk/resources/ippf/definition-of-internal-auditing/>

Instituto de Auditores Internos de España. (2016). *Marco integrado de control interno (COSO) en el sector público español*. Instituto de Auditores Internos de España.

International Federation of Accountants, & International Federation of Accountants. (2016). *Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements*.

ISOtools. (2020). *¿Qué son las normas ISO y cuál es su finalidad?* <https://www.isotools.org/2015/03/19/que-son-las-normas-iso-y-cual-es-su-finalidad/>

Jayantha, C. (2018). *COSO Enterprise Risk Management (ERM) Framework and a Study of ERM in Indian Context*. 67, 82-90.

Kothari. (2004). *Metodología de la información* (2.^a ed.). rights@newagepublishers.com

KPMG. (2013). *COSO Internal Control – Integrated Framework (2013)*. 8.

Luna, O. F. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. oswaldo fonseca luna.

Neftali Toledo Diaz de León. (2020). *Población Y Muestra*. 67.

Northcentral University. (2020). *LibGuides: Research Process: Primary and Secondary Resources*.

[//ncu.libguides.com/researchprocess/primaryandsecondary](https://ncu.libguides.com/researchprocess/primaryandsecondary)

- Oliva, & Lonardi. (2017). *Metodología de la investigación social aplicada al turismo*. BajaLibros.com. <http://www.bajalibros.com/EC/Metodologia-de-la-investigacion-social-aplicada-al-turismo-Miguel-Oliva-eBook-1432992>
- PricewaterhouseCoopers. (2020). *What is an audit?* PwC. <https://www.pwc.com/m1/en/services/assurance/what-is-an-audit.html>
- Rivero, G. (2020). *Diez problemas comunes a los que nos enfrentamos los auditores internos*. <https://www.linkedin.com/pulse/diez-problemas-comunes-los-que-nos-enfrentamos-auditores-rivero>
- Sabbir, H. (2020). *Research based study of Internal Control*.
- Señalín Morales, L. O., Herrera Peña, J., Serrano Carrion, P. A., & Vega Jaramillo, F. Y. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. 39, 30.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). *RankingCias*. <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>
- The Institute of Internal Auditors. (2020). *What is internal audit? | About us | IIA*. <https://www.iaa.org.uk/about-us/what-is-internal-audit/>
- University of Pittsburgh. (2020). *Internal Audit—Audit Process*. <https://www.cfo.pitt.edu/intaudit/auditProcess.php>
- University of Southern Indiana. (2020). *Types of Auditing—University of Southern Indiana*. <https://www.usi.edu/internalaudit/types-of-auditing/>
- Veiga, J., Fuente, E. de la, & Zimmermann, M. (2008). Modelos de estudios en investigación aplicada: Conceptos y criterios para el diseño. *Medicina y Seguridad del Trabajo*, 54(210), 81-88.

Apéndice

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA EMPRESA BOLIVARIANA DE PUERTOS, S.A. (CASO PUERTO CABELLO).

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas del cuestionario y luego indique, la alternativa que según su criterio es la que aplica para la pregunta formulada.

1. ¿Se encuentra definida la misión del Departamento de Auditoría Interna de Bolivariana de Puertos, S.A. (Caso Puerto Cabello)?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿La misión es entendida por usted?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿Se encuentran definidos formalmente los objetivos del Departamento de Auditoría Interna?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿Los objetivos del Departamento de Auditoría Interna están alineados con la misión del Departamento?
 - a. Si
 - b. No
5. ¿Están claramente definidas las metas del Departamento de Auditoría Interna?
 - a. Si
 - b. No
6. ¿Las metas físicas del Departamento de Auditoría Interna, son medibles y factibles?
 - a. Si
 - b. No
7. ¿Se realizan evaluaciones de carácter preventivo para constatar el cumplimiento de las metas físicas?
 - a. Si
 - b. No

8. ¿Los cambios de gerencia, pueden influir en el cumplimiento de los objetivos y metas del Departamento de Auditoría Interna?
- a. Si
 - b. No
9. ¿Se notifica al personal adscrito al departamento acerca de los resultados de las evaluaciones de las metas físicas?
- a. Si
 - b. No
10. ¿Existe una estructura organizativa formal del Departamento de Auditoría Interna?
- a. Si
 - b. No
11. ¿Existe control y seguimiento de los procesos que se ejecutan en el Departamento de Auditoría Interna?
- a. Si
 - b. No
12. ¿El personal adscrito al Departamento de Auditoría Interna, conoce la importancia del proceso que allí se ejecuta, para el cumplimiento de los objetivos de la organización?
- a. Si
 - b. No
13. ¿Existe diagrama de flujo que describa el proceso?
- a. Si
 - b. No
14. ¿Se encuentra definidos los clientes internos y externos del Departamento de Auditoría Interna?
- a. Si
 - b. No
15. ¿Se encuentra claramente identificados los productos del Departamento de Auditoría Interna?
- a. Si
 - b. No

16. ¿El Departamento de Auditoría Interna, produce informes de manera oportuna con observaciones y recomendaciones, para el conocimiento del ente auditado?
- Si
 - No
17. ¿El Departamento de Auditoría Interna, cuenta con un manual de normas y procedimientos, que detallen los pasos de las acciones a ejecutar?
- Si
 - No
18. ¿Los Manuales de Normas y Procedimientos se revisan y actualizan constantemente?
- Si
 - No
19. ¿Cuenta el Departamento de Auditoría Interna con un Plan Operativo Anual?
- Si
 - No
20. ¿Cuenta el departamento con la asignación de un presupuesto anual, que se corresponda con el plan operativo anual?
- Si
 - No
21. ¿El departamento cuenta con el recurso humano altamente capacitado?
- Si
 - No
22. ¿Existe una adecuada segregación de funciones con respecto a la planeación, proceso, supervisión y control de las operaciones?
- Si
 - No
23. ¿Se aplican evaluaciones de desempeño a los funcionarios adscritos al Departamento de Auditoría Interna?
- Si
 - No
24. ¿El Departamento de Auditoría Interna cuenta con recursos físicos para la ejecución de las auditorías?

- a. Si
- b. No

25. ¿El Departamento de Auditoría Interna evalúa la utilización efectiva del tiempo durante la ejecución de auditorías?

- a. Si
- b. No

26. ¿Se dispone de indicadores formalmente establecidos, que permitan medir la eficiencia y eficacia de los procedimientos que se ejecutan en el Departamento de Auditoría Interna?

- a. Si
- b. No

Cuestionario para la identificación de factores que determinan la efectividad de auditoria interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo.

Instrucciones: Lea cada una de las preguntas del presente cuestionario y seleccione según su criterio el grado de importancia que posee la variable como parte de la efectividad que tendrá el proceso de auditoría interna.

1. ¿Considera usted que el equipo de auditoria interna deba contar con una estructura organizativa formal?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

2. ¿Considera importante que exista una misión definida para el equipo de Auditoría Interna de la empresa?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

3. ¿Considera usted importante que los objetivos establecidos por parte del equipo de Auditoria Interna se encuentren alineados a la misión de la empresa?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

4. ¿Considera usted importante que se encuentren definidas de manera clara las metas del equipo de Auditoria Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

5. Dichas metas, ¿deben ser medibles y factibles?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

6. ¿Considera importante que se realizan seguimientos de manera periódica para evaluar el cumplimiento de las metas?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

7. ¿Destaque la importancia de comunicar al equipo de auditoria interna los resultados de las evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de metas?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

8. Los cambios a nivel gerencial, ¿pueden influir en el cumplimiento de objetivos y metas del equipo de Auditoria Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

9. ¿Considera importante que exista un diagrama de flujo que describa el proceso de trabajo a ejecutar por parte del equipo de Auditoría Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

10. ¿Considera importante la existencia de control y seguimiento de los procesos que se ejecutan por parte del equipo de Auditoria Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

11. Considera importante que el equipo de auditoria interna tenga conocimiento de la relevancia del proceso que se realiza para el cumplimiento de los objetivos de la organización

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

12. ¿Destaque la importancia de la elaboración de informes de manera oportuna con los respectivos hallazgos y recomendaciones para el conocimiento del área auditada?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

13. ¿Considera importante que el equipo de Auditoria Interna, cuenta con un manual de procedimientos que detallen cada uno de las tareas a ejecutar?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

14. ¿Considera importante que los manuales de procedimiento se actualicen oportunamente?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

15. ¿Considera importante que el equipo de Auditoria cuente con un Plan Anual de Operaciones?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

16. ¿Es importante que el equipo de Auditoría Interna cuente con un Presupuesto Anual de Horas que guarde relación con el Plan Anual de Operaciones?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

17. ¿Considera usted importante que el talento humano del equipo de Auditoría Interna se encuentre debidamente capacitado?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

18. ¿Considera importante que exista una adecuada segregación de funciones en cuanto a la planeación, proceso, supervisión y control de las operaciones?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

19. Destaque la importancia de que se realicen evaluaciones de desempeño al equipo de auditoría interna.

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

20. ¿Es importante que el equipo de auditoría interna cuente con los recursos físicos necesarios para la ejecución de las auditorías?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

21. ¿Considera importante la existencia de una evaluación del tiempo incurrido en la ejecución de las auditorías dentro del equipo de Auditoría Interna?

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	

22. Destaque la importancia de que se disponga de indicadores formales los cuales permitan determinar la eficacia del proceso de Auditoría Interna

Sin importancia	
Poco Importante	
Medianamente Importante	
Importante	
Muy importante	



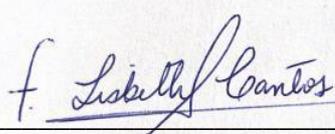
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth, con C.C: # 0930078779 autora del trabajo de titulación: **Factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en el sector comercial de Guayaquil** previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, Septiembre 5 del 2020

f. 

Cantos Avilés, Fernanda Lisbeth

C.C: 0930078779



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Macias Bravo, Milko Joshue, con C.C: # 0952820546 autor del trabajo de titulación: **Factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en el sector comercial de Guayaquil** previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, Septiembre 5 del 2020

f.

Macias Bravo, Milko Joshue

C.C: 0952820546



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en el sector comercial de Guayaquil		
AUTORES	Fernanda Lisbeth, Cantos Avilés Milko Joshue, Macias Bravo		
REVISOR/TUTOR	CPA. José Antonio, Rodríguez Samaniego, MSc.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	5 de septiembre del 2020	No. DE PÁGINAS:	129
ÁREAS TEMÁTICAS:	(registrar por lo menos 3)		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Auditoría interna, efectividad, empresas comerciales, manual de procedimientos, control, capacitación.		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras): En el presente trabajo de investigación se ha realizado el análisis de los factores que determinan la efectividad de auditoría interna en las empresas del sector comercial de línea blanca en la ciudad de Guayaquil mediante un estudio de ámbito observacional, transversal de tipo exploratorio y concluyente descriptivo con un enfoque mixto que incluye el cuantitativo y cualitativo. Para el desarrollo se emplearon fuentes primarias y secundarias lo que fue acompañado por herramientas como encuestas al equipo de auditoría interna de la empresa XYZ Ecuador S.A. y por entrevistas realizadas a los encargados del departamento dentro de la empresa. Los resultados de este trabajo dan a denotar que los factores claves en la efectividad de la auditoría interna son tener un personal debidamente capacitado y calificado, que exista una correcta supervisión, comunicación y controles. Sin embargo, existen ciertas limitaciones en el departamento de auditoría interna para emplear nuevos controles debido a la situación actual del COVID-19 que provoca reducir costos. Se recomienda al sujeto de estudio realizar capacitaciones frecuentes, actualizar el manual de procedimientos, planificar los trabajos de auditoría y de igual forma las evaluaciones al departamento. En conjunto al departamento de auditoría interna se pueden aplicar controles realizando un análisis para reducir costos lo que apoya a la entidad en estos tiempos de pandemia.			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-9-94-051-597; +593-9-96-819-030	E-mail: ferdilis64@hotmail.com ; milkomaciasbravo@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			