



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de
controles sobre inventarios en empresas exportadoras de
mariscos en la ciudad de Guayaquil

AUTORES:

Lino Méndez, Mayerli Alejandra

Cruz Rivera, César Rafael

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

TUTOR:

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.

Guayaquil, Ecuador 2023

03 de septiembre del 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Lino Méndez, Mayerli Alejandra y Cruz Rivera, César Rafael**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. _____
CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
Ing. Diez Farhat, Said Vicente, PhD.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Lino Méndez, Mayerli Alejandra y Cruz Rivera, César Rafael

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación *Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil* previa a la obtención del Título de: Licenciado 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 03 días del mes de septiembre del año 2024

LOS AUTORES

f.  _____

Lino Méndez, Mayerli Alejandra

f.  _____

Cruz Rivera, César Rafael



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Lino Méndez, Mayerli Alejandra y Cruz Rivera, César Rafael.

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación *Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad Guayaquil*, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2024.

LOS AUTORES

f.  _____

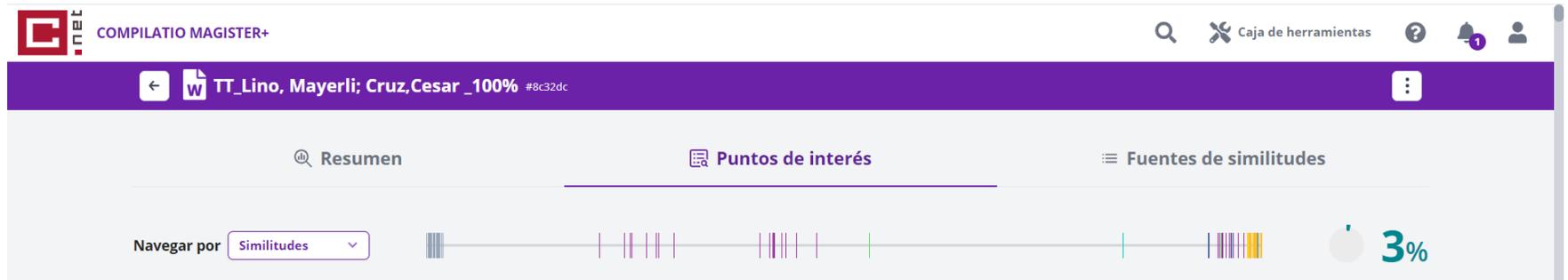
Lino Méndez, Mayerli Alejandra

f.  _____

Cruz Rivera, César Rafael

REPORTE ANTIPLAGIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/22257cf5cd8a73f0cd10e74bbd0a8068b174cff1/details>



TUTOR

f. _____

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.

Agradecimiento

Este trabajo es el resultado de años de esfuerzo, y no podría haberlo alcanzado sin el apoyo de las personas más importantes en mi vida. A mis padres, por ser mi ejemplo de esfuerzo y perseverancia para lograrlo todo. A mis hermanos, por su compañía y energía a lo largo de este viaje. Y a mi novia, por ser mi pilar y fuente constante de motivación, por su paciencia y por creer en mí incluso en los momentos en que yo dudaba. Gracias a todos ustedes por ser parte esencial de este logro.

Cesar Rafael Cruz Rivera

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por brindarme la sabiduría y fortaleza para afrontar las distintas situaciones a lo largo de mi vida y formación académica. A mis padres y familiares por su amor y apoyo constante, por confiar en mis habilidades, por sus consejos y por escucharme cuando lo he necesitado. A mi novio, quien ha estado conmigo en gran parte de mi formación brindando su apoyo y compañía. A mis amigos que fueron una pieza importante en este proceso, con los que compartimos momentos de estrés, alegría o tristeza, su apoyo ha sido de fortaleza en todo momento. Agradezco a aquellos docentes que dedican parte de su vida a impartir sus conocimientos con gran profesionalismo. Todos han sido un pilar fundamental en el cumplimiento de mis objetivos.

Mayerli Alejandra Lino Méndez

Dedicatoria

Dedico este trabajo a las personas que han sido mi mayor inspiración y apoyo en todo momento. A mis padres, cuyo amor y esfuerzo han sido la base de mi educación y éxito. A mis hermanos, quienes con su apoyo constante y su alegría han hecho de este camino uno más ameno. A mi novia, por ser mi compañera en esta aventura y siempre estar a mi lado. Este logro es tanto de ustedes como mío.

Cesar Rafael Cruz Rivera

Este trabajo se lo dedico a mis padres y familiares que han brindado su apoyo durante mi carrera universitaria y que me han impulsado a alcanzar mis objetivos con resiliencia, y a mí por mantenerme firme a pesar de las dificultades.

Mayerli Alejandra Lino Méndez



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, PhD.

DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

CPA Yong Amaya, Linda Evelyn, PhD.

COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

Salazar Torres, María Patricia María, MSc. CPA.

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.

Índice General

Introducción.....	2
Antecedentes.....	2
Planteamiento del Problema	6
Justificación	7
Objetivos.....	8
Objetivo General	8
Objetivos Específicos	8
Preguntas de Investigación.....	9
Delimitaciones	9
Limitaciones.....	10
Capítulo 1: Fundamentación teórica.....	11
Marco teórico	11
Teoría de la agencia.....	11
Teoría de comportamiento	18
Teoría de la contingencia	21
Marco conceptual	23
Definición de auditoría.....	23
Tipos de auditoría.....	24
Pruebas de auditoría	26
Independencia en la auditoría	26
Evaluación de riesgos	27
Evaluación de Materialidad	27

Control interno.....	28
Calidad de la información contable.....	30
Tipos de riesgo.....	31
Marco Normativo	32
NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.....	32
NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos valorados.....	34
Marco referencial	37
Estudios previos	37
Capítulo 2: Metodología de la Investigación	39
Diseño de investigación	39
Enfoque	41
Tipo de investigación	41
Población.....	42
Muestra.....	42
Fuente de información	43
Instrumentos de investigación.....	43
Diseño del instrumento.....	44
Validación del instrumento	46
Matriz de hallazgos	47
Discusión de entrevistas.....	50
Capítulo 3: Propuesta metodológica.....	52
Ciclo productivo	53
Estructura organizacional	55

Guía de Evaluación de Controles	56
Guía para Aplicación de la NIA 330	61
Guía de Pruebas de Controles y Sustantivas.....	63
Flujogramas de procesos.....	69
Conclusiones.....	71
Recomendaciones.....	73
Bibliografía	74
Apéndices	80

Lista de Tablas

Tabla 1 Población de estudio	42
Tabla 2 Perfil del experto validador	47
Tabla 3 Hallazgos en entrevista a encargados de inventario.....	48
Tabla 4 Hallazgos en entrevista a expertos en auditoría	49
Tabla 5 Técnicas de evaluación de control.....	56
Tabla 6 Elementos de evaluación de un control	56
Tabla 7 Matriz de evaluación de controles. Parte 1	57
Tabla 8 Matriz de evaluación de controles. Parte 2	58
Tabla 9 Matriz de evaluación de controles. Parte 3	59
Tabla 10 Matriz de evaluación de controles. Parte 4	60
Tabla 11 Guía de aplicación NIA 330. Parte 1.....	61
Tabla 12 Guía de aplicación NIA 330. Parte 2.....	62
Tabla 13 Guía plan de auditoría para entradas y salidas de inventario	64
Tabla 14 Guía - Prueba de control sobre entradas de inventario.....	65
Tabla 15 Guía - Prueba de control sobre entradas de inventario. Parte 2 ...	66
Tabla 16 Guía - Prueba de control sobre salidas de inventario. Parte 1	67
Tabla 17 Guía - Prueba de control sobre salidas de inventario. Parte 2	68

Lista de Figuras

Figura 1 Toneladas de la evolución de la producción ecuatoriana de camarón del 2015 al 2021	3
Figura 2 Estructura de la propuesta metodológica	52
Figura 3 Recepción y limpieza de mariscos	53
Figura 4 Proceso de empaquetado, congelación y distribución.....	54
Figura 5 Organigrama.....	55
Figura 6 Flujograma de recepción de inventarios.....	69
Figura 7 Flujograma de salida de inventarios.....	70

Lista de Apéndices

<i>Apéndice A Validación de entrevistas.....</i>	<i>80</i>
<i>Apéndice B Matriz de validación de entrevistas.....</i>	<i>82</i>
<i>Apéndice C Validación del instrumento</i>	<i>83</i>
<i>Apéndice D Entrevistas a encargados de inventarios.....</i>	<i>84</i>
<i>Apéndice E Entrevistas a auditores</i>	<i>93</i>

Resumen

En el presente trabajo de titulación con tema Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil se abordó la problemática relacionada con la ausencia de controles y el diseño de pruebas de controles sobre el inventario lo que está afectando a la integridad y existencia del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos; así como el reconocimiento de información financiera confiable dentro de los informes financieros. Producto de lo anterior, se planteó el objetivo de proponer una metodología para aplicar la NIA 330 a través del diseño de pruebas de controles a las entradas de materias primas y salidas de productos terminados en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil. Para el cumplimiento del objetivo se desarrolló una investigación no experimental con soporte un soporte retrospectivo, puesto que las debilidades en el control de inventario ya se han realizado y, de característica transversal dado que se realizó en el primer semestre del año 2024. Dentro de las principales conclusiones se tiene que el nivel de riesgo identificado en los procesos y la no confianza en los controles, modifica el alcance de las pruebas de auditoría; así como la respuesta del auditor. Por otra parte, cuando se tiene una confianza en que los controles operen eficazmente, la respuesta del auditor puede orientarse hacia el las pruebas de controles con un plan de auditoría que combine las pruebas sustantivas para obtener un seguramiento razonable de mitigación del riesgo.

Palabras claves: inventario, controles, mariscos, confianza, seguridad

Introducción

Antecedentes

El panorama actual del sector camaronero se muestra dinámico, en crecimiento y con oportunidades de expansión a nivel internacional. Bajo este contexto, la investigación aborda aspectos importantes que robustecen el control sobre las existencias y contribuyen a una mejora en la cadena productiva, garantizando un crecimiento sostenido y permanente. Este crecimiento no solo se queda en el sector empresarial, sino que se traslada al sector social, presentando a consideración la generación de empleo y el aporte a la economía ecuatoriana.

Para el año 2021, Ecuador se convirtió en el mayor productor de camarón en el mercado internacional. Para aquel año, existió una producción de 1 millón de toneladas representando un incremento del 24% respecto a la producción del año 2020 y un 33% frente al año 2019. En términos comparativos, entre los años 2015 y 2021 la producción aumentó un 16%. Lo anterior se explica por la constante tecnificación, inversión e innovación dentro del sector.

En el 2023 López y Bayas afirmaron que uno de los factores clave que influyen en el precio del camarón es la oferta y la demanda en el mercado mundial. Las temporadas de producción en los principales países exportadores, como India y Tailandia, pueden variar y afectar la cantidad de camarones disponibles en el mercado. Además, la demanda de camarones está influenciada por factores como las tendencias alimenticias globales y la percepción de los consumidores sobre la sostenibilidad de la acuicultura.

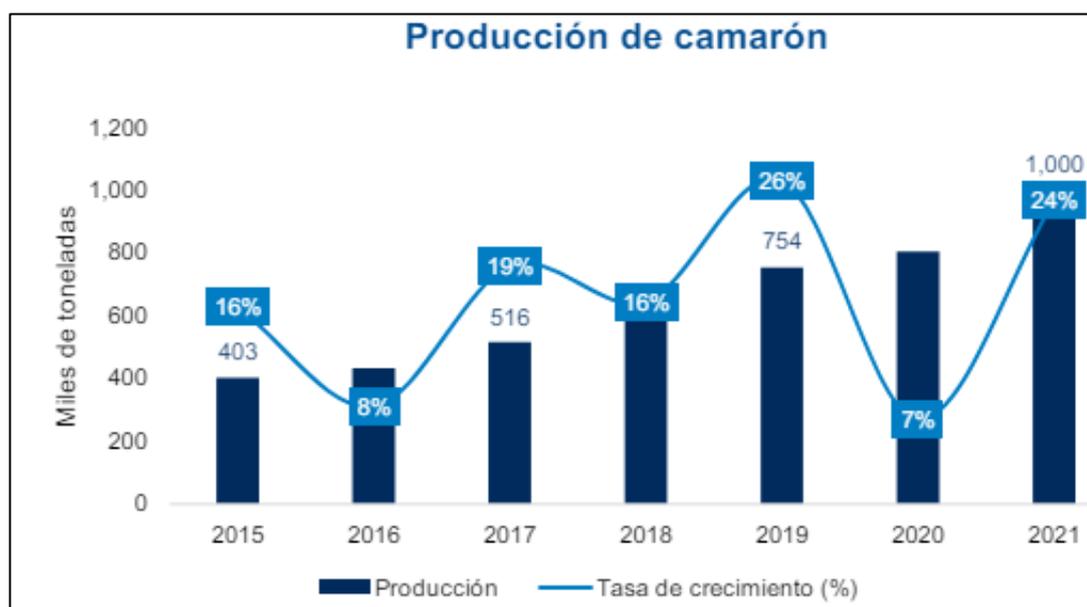
Dentro de la producción de camarón se encuentra el inventario de balanceado y productos químicos. Uno de los aspectos importantes del inventario de las empresas productoras de camarón son las entradas de materia prima y salidas del producto terminado en el proceso productivo.

Dicho lo anterior, y con el fin de mejorar el control sobre la gestión del inventario en las empresas exportadoras de mariscos, la presente investigación está enfocada en la aplicación de la Norma Internacional de

Auditoría NIA 330 para el diseño de una respuesta apropiada basada en controles, de tal manera que se aborden riesgos significativos que afectan las entradas de materia prima y salidas de producto terminado. Este eje central se presenta como un desafío estratégico para las empresas productoras de camarón, puesto que el inventario es base fundamental de su cadena productiva.

Figura 1

Toneladas de la evolución de la producción ecuatoriana de camarón del 2015 al 2021



Nota: Tomado de Encadenamiento Productivo de Camarón (PUCE, 2022). Recuperado de <https://iie-puce.com/wp-content/uploads/2022/06/2022.06.09-OikoData-Camaro%CC%81n-Oikonomics.pdf>

En contraste con lo mencionado, la Cámara Nacional de Acuicultura (2023) menciona que para este año “el sector camaronero ha experimentado una alarmante disminución en sus ingresos. Generando un decrecimiento del 6% en el 2023 que aducen en pérdidas que superan los 370 millones de dólares en comparación con el año 2022” (p. 1).

El sector camaronero ha experimentado una alarmante disminución en sus ingresos, dejando de percibir cerca de 1,500 millones de dólares este año. Esta situación se atribuye a la preocupante caída de los precios internacionales del camarón, los cuales han alcanzado valores incluso inferiores a los registrados durante la pandemia por COVID-19 (CNA, 2023).

Esta realidad ha tenido un impacto directo en el desempeño de las exportaciones, generando un decrecimiento del 6% en el 2023. Según datos proporcionados por el departamento de comercio exterior de la Cámara Nacional de Acuicultura CNA, estas cifras se traducen en pérdidas que superan los 370 millones de dólares en comparación con el año 2022 (CNA, 2023).

La economía mundial atraviesa estancamiento económico con inflación global, lo que deriva en una pérdida de poder adquisitivo y por ende una disminución de la demanda de ciertos productos, no considerados de primera necesidad (CNA, 2023).

Los principales destinos del camarón ecuatoriano son China con el 59% de participación, Estados Unidos con el 17%, España con el 5%, Francia con el 3% e Italia también con el 3% (CNA, 2023).

China registra una depreciación de su tipo de cambio del Yuan (RMB) frente al Dólar Americano (USD) lo que provoca que los importadores chinos tengan menos cantidad de dólares disponibles para la compra del producto, lo cual deteriora su capacidad de consumo y por otra parte, para el importador chino se vuelve más caro sostener el inventario de productos importados congelados, como el nuestro, lo que también desmotiva la compra al no tener perspectivas favorables respecto del consumo (CNA, 2023).

Mientras que en Estados Unidos se registra una caída del 12% de consumo de productos de la mar generada por los niveles de inflación a lo que se suma el incremento de las tasas de interés y los costos energéticos altos, lo cual complica el panorama (CNA, 2023).

Por otra parte, la competencia gana terreno: India y Vietnam son el segundo y tercer productor de camarón del mundo, respectivamente. Estos países cuentan con varias ventajas frente a Ecuador. Salarios más bajos, políticas de fomento y moneda propia que pueden devaluar a voluntad (CNA, 2023).

Otro factor que incide en las pérdidas del sector, es que la industria camaronera ha enfrentado desafíos en cuanto a competitividad debido al significativo aumento constante de los costos operativos en el Ecuador, entre los que está el precio de los combustibles y el incremento de las materias primas utilizadas a lo largo de la cadena de valor de camarón (CNA, 2023).

Para contrarrestar esta grave situación, la industria camaronera ecuatoriana hizo un enorme esfuerzo por mantener sus cifras de exportación vendiendo mayor volumen, pero por menos dólares, a continuación, detallamos algunas de las causas (CNA, 2023).

Los costos relacionados a la producción, procesamiento y comercialización en toda la industria camaronera se han incrementado significativamente este año en USD 0.28 adicionales por cada libra producida frente a los costos de 2022 (CNA, 2023).

Esto se debe en primer lugar, al gasto anual de aproximadamente 80 millones de dólares en materia seguridad representa una carga financiera considerable para la industria, destacando la necesidad de inversiones significativas para salvaguardar las operaciones y los activos.

El año cierra con un total de 77 incidentes delictivos contra el sector camaronero, resultando 58 personas heridas y cuatro víctimas fatales, según cifras de la Dirección de Seguridad de la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA, 2023).

A esto se suma el aumento constante de los costos operativos entre ellos: los nuevos costos tras la eliminación del precio diferenciado del diésel, el impuesto a la salida de divisas (ISD) y el impuesto al valor agregado (IVA) para insumos y bienes de capital, que constituyen cargas fiscales adicionales para el sector y el incremento de precio de materias primas utilizadas a lo largo de la cadena de valor de camarón (CNA, 2023).

Ante este escenario de descenso de precios y aumento de costos, el sector camaronero ha experimentado una merma de liquidez de USD 0.98 por cada libra producida, por lo que se ha visto seriamente afectada su rentabilidad (CNA, 2023).

Por ello resulta imperativo que el gobierno ecuatoriano centre sus esfuerzos combatir la delincuencia y en reducir costos. La CNA, a nombre del sector camaronero reitera su compromiso de seguir trabajando con el sector público para buscar alternativas que permitan garantizar el desarrollo del sector acuícola, que se ha convertido en un gremio de vital para la estabilidad socio-económica del país, por su generación de más 290 mil plazas de empleo directas e indirectas.

Dicho lo anterior, se resalta la importancia que las empresas exportadoras de mariscos cuenten con un adecuado sistema de control sobre el inventario y que las auditorías que se ejecuten detecten oportunamente las debilidades en el proceso de ingresos y salidas del inventario que se encuentre involucrado en la cadena de suministros de las empresas exportadoras de mariscos. De esta manera, se busca robustecer y proteger el proceso.

Planteamiento del Problema

Un factor importante de las empresas que mantienen inventarios son los controles que se aplican sobre las entradas y salidas de producto terminado, puesto que un débil control desencadena una serie de riesgos que podrían afectar la capacidad operativa de una empresa e incurrir en pérdidas de recursos. De acuerdo con lo anterior, la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA, 2023b) menciona que los costos operativos de la administración del camarón y del inventario suponen un 0,20 ctv. por cada libra, lo que estaría aumentando el costo de producción y disminuyendo la rentabilidad.

La ausencia controles y el diseño de pruebas de controles sobre el inventario está afectando a la integridad y existencia del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos; así como el reconocimiento de información financiera confiable dentro de los informes financieros.

Fortaleciendo lo mencionado, Yáñez y Carchi (2024), establecen que la ausencia de una adecuada auditoría y revisión de la gestión del inventario incide en la eficacia sobre el manejo de inventario, aumentando el riesgo de pérdidas y afectando directamente las actividades operativas de una empresa.

Continuando con la argumentación, León, Moreno y Díaz (2020) encontraron que la debilidad en los controles ha provocado que no exista una correcta contabilización en cantidades y unidades monetarias del inventario que ingresa a las bodegas de la empresa provocando una incongruencia entre las unidades reportadas en el stock físico y las reportadas en el sistema informático; siendo necesario auditar los controles y robustecer los mismo para mejorar las herramientas de protección sobre los recursos de la empresa.

Además, la falta de auditoría de controles sobre las salidas de inventarios ha provocado que las cantidades entregadas no sean las pactadas con el cliente, esto se debe ante la falta de segregación de funciones en la preparación de pedidos, revisión y empaque para su posterior envío al cliente. Estas inconsistencias han provocado el aumento de diferencias de inventario y pérdidas en las unidades que se mantienen disponibles.

Justificación

El comercio de camarón a nivel nacional e internacional es relevante para la economía ecuatoriana y para el desarrollo social; por lo tanto, contar con empresas fuertes en sentido económico y de control, permitirá alcanzar el objetivo deseado. Ante esto, la presente investigación tiene un aporte práctico, académico y teórico respecto al sector camaronero.

Desde el punto de vista práctico, se presenta la evaluación de procesos y controles que se realiza en la presente investigación. Los resultados de esta evaluación permitirán a la industria obtener modelos de evaluación de controles y pruebas de auditoría basado en estos. De tal manera, que se generarán herramientas prácticas como respuesta al riesgo valorado en el tratamiento del inventario de las empresas exportadoras de mariscos. Esto derivará, en empresas capacitadas para hacer frente a los riesgos y al mercado competitivo.

En lo relacionado al campo académico, con el desarrollo de la presente investigación se abordan teorías y estrategias metodológicas, que permitirán levantar y procesar datos para el desarrollo de la investigación. De esta manera, la comunidad académica obtendrá información para investigaciones relacionadas al tema estudiado.

Finalmente, se genera un aporte teórico de la investigación a las teorías y conceptos ya desarrollados. Esto se da puesto que se analizarán investigaciones de distintos autores, teorías relacionadas con el tema y se ejecutará una discusión de resultados que aportará a la teoría ya conocida. Por lo tanto, esta investigación servirá como fuente de consulta sobre temas relacionados.

En última instancia, este tema se justifica por la relevancia social. El aportar con propuestas de solución a los problemas que enfrentan las empresas exportadoras de mariscos, permitirá que estas puedan proteger sus recursos y mejorará su situación financiera para poder cubrir las plazas de empleo generadas.

Objetivos

Objetivo General

Proponer una metodología para aplicar la NIA 330 a través del diseño de pruebas de controles a las entradas de materias primas y salidas de productos terminados en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos

Fundamentar la teoría relacionada con la auditoría del inventario y el diseño de pruebas de controles a las entradas de materias primas y salidas de productos basados en la NIA 330 Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados.

Realizar un entendimiento y recorrido de los procesos relacionados con el movimiento del inventario de producto terminado en las empresas exportadoras de mariscos.

Diseñar una propuesta Metodología para estructurar pruebas de controles para el movimiento del inventario de producto terminado basados en la NIA 330 en las exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil.

Preguntas de Investigación

¿De qué manera se estructuran los procedimientos de ingresos y salidas de inventario de producto terminado?

¿Cuáles son los principales riesgos en las adquisiciones y distribución de inventario de producto terminado dentro de las empresas exportadoras de mariscos?

¿Cuáles son los principales controles que se deben aplicar sobre el inventario de producto terminado?

¿Cómo aplicar la NIA 330 en el diseño de respuestas al riesgo de salidas y entradas de inventarios de producto terminado?

Delimitaciones

Las delimitaciones que rigen en la presente tesis son las siguientes:

Geográfica: la investigación se llevará a cabo en la ciudad de Guayaquil. Sector Norte de Guayaquil.

Sectorial: el estudio se enfocará en las empresas exportadoras de camarón, CIIU C1020.01 Preparación y conservación de camarón y langostinos congelados y ultracongelados.

Temporal: el estudio se enfocará en el primer semestre del año 2024, durante el cual se realizará ejecución del levantamiento de información y análisis de los datos recolectados.

Limitaciones

Las limitaciones que se presentaron al momento de elaborar la investigación son las siguientes:

Recursos limitados: existe una limitación del tiempo y recursos para la ejecución de la investigación, afectando el alcance y representatividad de la investigación.

Acceso a organizaciones: posible limitación en el acceso a información sensible sobre el manejo del inventario en las empresas exportadoras de mariscos.

Capítulo 1: Fundamentación teórica

Marco teórico

Teoría de la agencia

La esencia de la teoría de la agencia es presentar la relación entre dos individuos o grupos de personas relacionadas con organizaciones, cada uno con objetivos diferentes. El concepto básico utilizado en la teoría de la agencia es el de relación de agencia. Esta relación se define como un acuerdo (contrato) según el cual una o más personas (denominada principal) contrata a otra persona (agente, contratista) para realizar determinadas actividades (servicios) en su nombre, delegándole la facultad de realizar decisiones (Martínez et al., 2021).

Esta teoría se utiliza para explicar diferentes comportamientos de los miembros de una organización y diversos fenómenos sociales y económicos. Puede utilizarse para explicar problemas que surgen en economía, gestión, ciencias políticas y jurídicas, sociología, contabilidad, finanzas, marketing y comportamiento en las organizaciones.

La teoría de la agencia se desarrolló en dos direcciones relacionadas con un punto de partida común, que es el contrato celebrado entre el principal y el agente. En el primero, se intenta identificar situaciones en las que el principal y el agente pueden tener objetivos conflictivos, y luego indicar acciones mediante las cuales el principal puede limitar el comportamiento egoísta del agente (Pepper & Gore, 2015). En esta tendencia se desarrollan soluciones de carácter aplicado. La segunda tendencia es más abstracta. Se intenta verificar las tesis expuestas en él con pruebas matemáticas. Además, los investigadores se centran en las consecuencias teóricas de un contrato de agencia (Pepper & Gore, 2015).

La teoría de la agencia destaca varios problemas que surgen en la relación entre el agente y el principal. El primero se revela cuando los objetivos y preferencias de ambas partes entran en conflicto; el segundo problema ocurre cuando el principal tiene una capacidad limitada para controlar la conducta del agente o cuando esto sería demasiado costoso (Smith et al.,

2005). Esta desventaja específica del mandante resulta del hecho de que él mismo no tiene las competencias adecuadas para realizar las tareas asignadas al mandante.

También existe un problema relacionado con el reparto del riesgo. Ambos lados de la relación analizada muestran actitudes diferentes ante el riesgo, por lo que pueden adoptar diferentes estrategias a la hora de minimizarlo (Smith et al., 2005). Otras complicaciones también son posibles porque un principal puede tener varios agentes, cada uno de los cuales tiene sus propios objetivos y toma decisiones de forma independiente, y su impacto en el funcionamiento de la organización es el resultado de las acciones de todos los agentes. Todo esto crea incertidumbre en la relación entre el principal y el agente, que resulta de la asimetría de la información (Contreras & Burotto, 2021)

La asimetría de la información se puede encontrar en la celebración del contrato, cuando el agente tiene conocimiento de sus competencias, pero este conocimiento no está a disposición del mandante. Esto se manifiesta en el hecho de que el agente puede llevar a cabo actividades que el principal no supervisa en absoluto o que están mal supervisadas. Además, la asimetría de información surge cuando, ciertamente, tanto el principal como el agente disponen de la misma información, pero ésta no está disponible para un tercero (Gorbaneff, 2001).

La asimetría de la información se superpone con la tendencia de los agentes a priorizar sus propias ventajas sobre los intereses del principal. El agente puede comportarse de tal manera que consiga sus objetivos. La existencia de asimetría de información en los aspectos descritos anteriormente es la premisa principal para contratar una especie de intermediario, cuya función puede ser desempeñada por el auditor.

Según Fernandes y Barbosa (2013), dicho intermediario es un auditor que examina estados financieros que pueden contener información financiera incompleta o poco confiable, lo que puede deberse a que el principal evalúa las acciones del agente, entre otras cosas, los estados financieros. Cabe

señalar el área financiera es de interés para un auditor. Sin embargo, a pesar de su importancia clave para el funcionamiento de la entidad, no es el único objeto de una auditoría. Una auditoría evalúa el funcionamiento de todo el sistema de control de gestión, del que forma parte el área financiera. Las actividades del auditor se centran en la evaluación de la adecuación y eficacia de los mecanismos de control implementados en esta materia.

Se espera que los auditores detecten y prevengan errores financieros y notifiquen a la organización cualquier error, irregularidad o actividad fraudulenta; además, los auditores ofrecen una evaluación objetiva de la salud financiera de la organización, enfatizando las fortalezas y áreas que deben mejorarse, lo que conducirá a promover el cumplimiento de la organización con la transparencia financiera y el buen gobierno (Cedeño et al., 2022). Finalmente, el informe de auditoría que incluye la opinión del auditor proporciona un escrutinio y verificación independiente de los estados financieros lo que mejora la confianza en la exactitud, confiabilidad y transparencia de la información financiera presentada por la entidad.

La mejora de la transparencia en los sistemas y organizaciones financieros depende en gran medida de la auditoría. El grado en que la información es visible, comprensible y accesible para las partes interesadas se denomina transparencia. Los auditores se aseguran de que la información presentada en los estados financieros sea correcta y confiable verificándolos (Martínez et al., 2022). Este procedimiento de verificación ayuda a prevenir errores, falsificaciones u otras actividades fraudulentas que puedan comprometer la transparencia. Generalmente, los auditores ofrecen una evaluación imparcial de la estabilidad financiera de una empresa. Esta independencia asegura a las partes interesadas que los informes están libres de sesgos internos y proporciona credibilidad a la información financiera.

Además, los auditores se aseguran de que las empresas sigan las normas y reglamentos en materia de transparencia. Para ayudar a las partes interesadas a tomar decisiones informadas, los estados financieros y las notas de respaldo deben proporcionar suficiente información. Los auditores comunican sus hallazgos, sugerencias y recomendaciones a una variedad de

partes interesadas, como el público, los reguladores y los accionistas. Al abordar cualquier inquietud o ambigüedad, esta comunicación mejora la transparencia y ofrece información sobre la exactitud de la información financiera presentada por la entidad.

Por lo tanto, se puede concluir que, a la luz de la teoría de la agencia, una auditoría contribuye a reducir la asimetría de información, independientemente del nivel en el que se llevan a cabo las discusiones. En la teoría de la agencia, el objetivo principal de un auditor es reducir la escala de ineficacia relacionada con la asimetría de información entre el principal y el agente. Por tanto, puede considerarse como una herramienta para garantizar que se entienda que el gobierno corporativo equilibra las expectativas de todos los miembros de la organización y su comportamiento egocéntrico.

En lo que respecta a la teoría de la agencia para que el auditor funcione como agente es necesario que se genere evidencia adecuada y suficiente. El concepto general de evidencia ha sido descrito y definido de diversas formas y desde diversos puntos de vista. Valderrama et al. (2021) explicaron la evidencia como cualquier cuestión de hecho, cuyo efecto, tendencia o diseño respaldan una conclusión o información proporcionada personalmente o extraída de documentos, etc. para establecer un hecho.

Además, se describe a la evidencia de auditoría como los datos subyacentes que fundamentan las cifras y explicaciones que aparecen en los estados financieros. Por lo que el auditor recopila evidencia para llegar a una opinión sobre la imparcialidad de los estados financieros. Y la evidencia influye sobre el auditor y guían sus decisiones con respecto a la presentación fiel de los estados financieros.

La evidencia de auditoría se define formalmente en la NIA 500 Evidencia de Auditoría (IFAC, 2018) como la información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, y debe ser tal que un auditor experimentado sin conexión previa con la auditoría debe

ser capaz de comprender la evidencia de auditoría obtenida y las conclusiones alcanzadas al respecto.

A la evidencia se puede clasificar como evidencia natural, que existe alrededor; evidencia creada, que se obtiene mediante el esfuerzo (por ejemplo, los propios cálculos de un auditor); y argumentación racional, que se deriva lógicamente de los hechos observados (Valderrama et al., 2021a). Estas tres clases amplias de evidencia no son igualmente persuasivas, siendo la evidencia natural (objetos físicos) la evidencia más convincente disponible y la evidencia creada siendo igualmente convincente en la medida en que es igualmente simple y clara como la evidencia natural. Lo mismo puede ser cierto para la argumentación racional si consta de uno o dos pasos simples de razonamiento que puedan entenderse fácilmente; sin embargo, las racionalizaciones largas y complicadas se vuelven más difíciles de seguir y, por lo tanto, pueden ser menos convincentes.

De acuerdo con las afirmaciones anteriores, las normas de auditoría también reconocen que la evidencia de auditoría en la que el auditor extrae conclusiones y basa la opinión de auditoría es más persuasiva que concluyente (IFAC, 2018b). La opinión de auditoría es una expresión implícita de dos conclusiones basadas en la evidencia de auditoría recopilada y procesada durante la auditoría: (1) que la opinión es exacta; es decir, que la evidencia recopilada es apropiada para respaldar la opinión, y (2) que la opinión está justificada; es decir, la evidencia recopilada proporciona suficiente apoyo a la opinión.

Como conclusión de lo anterior, se puede considerar que la evidencia de auditoría desempeña un doble papel en el proceso de formación de opinión; un papel de idoneidad de la opinión y un papel de justificación de la opinión. Por lo tanto, la evidencia de auditoría es fundamental para el proceso de auditoría, ya que es utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría y el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la cual basar la opinión de auditoría.

El auditor otorga credibilidad a los estados financieros al dar fe de la confiabilidad de dichas declaraciones en la opinión de auditoría (García & Regalado, 2020). Para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, el auditor utiliza evidencia de auditoría. Sin embargo, las normas de auditoría requieren que el auditor concluya si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para formarse esa opinión (Sigcho, 2022).

En consecuencia, se puede concluir que la opinión de auditoría depende de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría obtenida. La fundamentación de la opinión de auditoría en evidencia de auditoría suficiente y apropiada se enfatiza aún más a través de una referencia específica a la misma en el párrafo de responsabilidad del auditor del informe de auditoría, que establece que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión de auditoría. Así, a nivel práctico, la tarea que enfrenta el auditor es reunir evidencia de cantidad (suficiencia) y calidad (idoneidad) adecuadas para respaldar la opinión de auditoría (IFAC, 2018b).

La “suficiencia” y la “idoneidad” de la evidencia de auditoría se definen de la siguiente manera en el Glosario de términos del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (Glosario del IAASB) (IAASB 2014a: Glosario):

“La suficiencia de la evidencia de auditoría es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria se ve afectada por la evaluación que hace el auditor del riesgo de incorrección material y también por la calidad de dicha evidencia de auditoría” (IFAC, 2018, p.5).

“La idoneidad de la evidencia de auditoría es la medida de la calidad de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y su confiabilidad para brindar respaldo a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría”(IFAC, 2018).

Este estudio se ocupa específicamente de la cantidad (suficiencia) de la evidencia de auditoría. La suficiencia de la evidencia de auditoría es una

medida de la cantidad de evidencia de auditoría; es decir, se relaciona directamente con el alcance de los procedimientos de auditoría que el auditor determina que deben ejecutarse para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

La cantidad o extensión de la evidencia de auditoría necesaria se ve afectada por la evaluación del riesgo realizada por el auditor; cuanto mayor sea el riesgo, es probable que se requiera más evidencia de auditoría, y también por la calidad (idoneidad) de dicha evidencia; es posible que se necesiten menos pruebas cuanto mayor sea la calidad. En consecuencia, la suficiencia y idoneidad de la evidencia están interrelacionadas y el auditor debe seleccionar una combinación de procedimientos a realizar para examinar evidencia suficiente y adecuada. de manera que se obtenga un nivel razonable de seguridad para sustentar la opinión sobre los estados financieros.

Está claro que las decisiones de planificación de la evidencia de auditoría requieren juicios complejos y de múltiples criterios por parte del auditor. Si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo que permita al auditor sacar conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría, es una cuestión de juicio profesional (Arnold, 2021). Por lo tanto, requerirá la aplicación de capacitación, conocimiento y experiencia relevantes, dentro del contexto proporcionado por las normas de auditoría, para tomar decisiones informadas sobre los cursos de acción que sean apropiados en las circunstancias del trabajo de auditoría (Alizo et al., 2019).

Si bien las normas de auditoría brindan cierta orientación para ayudar al auditor a decidir la cantidad (suficiencia) y la calidad (idoneidad) de la evidencia de auditoría que se debe obtener, no dictan exactamente cuánta evidencia se debe recopilar ni la calidad de la misma. Con la orientación mínima proporcionada por las normas de auditoría, la base para determinar qué evidencia es suficiente y adecuada reside en el juicio profesional del auditor, lo que puede significar que se logre poca coherencia con respecto a la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría obtenida (Arnold, 2021).

En resumen, para que el auditor llegue a conclusiones razonables en las que basar su opinión de auditoría, necesita obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Al obtener una cantidad (suficiencia) y calidad (idoneidad) apropiadas de evidencia de auditoría en la cual basar la opinión de auditoría, el auditor también considera la eficiencia y eficacia de la auditoría; es decir, la relación entre el costo de obtener evidencia y la utilidad de la información obtenida. Se debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, pero la recopilación de evidencia de auditoría debe limitarse una vez que se haya logrado ese objetivo. Demasiadas pruebas pueden dar lugar a una auditoría de alta calidad, pero demasiado costosa, pero pruebas insuficientes dan lugar a una auditoría de mala calidad.

Se requiere que el auditor determine la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría que se consideren necesarios para reunir evidencia de auditoría suficiente y adecuada para respaldar la opinión de auditoría.

De acuerdo con la teoría analizada, los investigadores consideran que la teoría de la agencia proporciona una base para determinar de qué manera se considera a los auditores como agentes que aportan un nivel apropiado de seguridad en la información que se genera para la elaboración de los estados financieros y el tratamiento de los inventarios. Esto será tomado en consideración al momento de evaluar los controles para el diseño de la respuesta al riesgo en aplicación de la NIA 330.

Teoría de comportamiento

La teoría del comportamiento explica que los acontecimientos en el medio ambiente y las historias ambientales tanto de las especies como de los individuos se explican por dicho entorno; el entorno selecciona el comportamiento y, por tanto, puede ayudar a explicar el comportamiento de grupos e individuos (Chiavenato, 2009). En el análisis conductual la cuestión no es lo que ve un grupo o un individuo, sino cómo los estímulos alteran la probabilidad de su comportamiento.

Además, la teoría del comportamiento afirma que la percepción de cualquier organismo es producto de un gran número de experiencias que han tenido consecuencias reforzantes (Plazas, 2006). Que lógicamente incluirían a los auditores individuales. Según esta teoría, incluso la percepción cotidiana es producto de un gran número de experiencias que han tenido resultados diferentes o han reforzado ideales previos (Plazas, 2006). Con base en esto, existen varios factores que pueden afectar la gobernanza de las organizaciones y los diversos participantes y, los factores ambientales, por lo tanto, también pueden afectar a los auditores.

Se han encontrado varios factores situados individualmente que son importantes para determinar y motivar el comportamiento de los auditores hacia la evaluación de riesgos (Molina & Pérez, 2005). Lo relevante es que, para que un auditor realice una auditoría con niveles apropiados de riesgo, un auditor necesita niveles apropiados de conocimiento profesional, entre otras características. Se destaca que el comportamiento de un auditor como individuo es importante, junto con los juicios individuales realizados por la profesión de auditoría (Zahav, 2011).

Según la teoría del comportamiento, tanto las empresas como los individuos se comportan y actúan de manera no similar debido a sus diferentes experiencias previas (Plazas, 2006). Las empresas de auditoría tienden a diferir entre sí porque la dirección de estas empresas cuenta con personas con diferentes fuerzas motrices, conocimientos, profesionalismo y otras características individuales.

Otro comportamiento que podría decirse que es importante para la evaluación de riesgos y materialidad de un auditor es su independencia. Si un auditor no se comporta de forma independiente y, en cambio, basa sus decisiones en algo como la relación de la firma de auditoría con el cliente, esto amenaza la independencia del informe de auditoría (Molina & Pérez, 2005). Podría decirse que este tipo de comportamiento puede explicarse mediante la teoría del comportamiento, ya que la empresa es un entorno en el que el comportamiento del auditor puede verse afectado.

Se eligió la teoría del comportamiento porque ayuda a explicar la importancia de las características individuales y grupales en relación con los juicios y evaluaciones profesionales, basados en las circunstancias ambientales. La teoría del comportamiento explica que los rasgos individuales de una persona, junto con los eventos y desafíos que enfrenta, afectan su capacidad para realizar evaluaciones precisas (Plazas, 2006).

En lo que respecta a la teoría del comportamiento, la independencia del auditor es importante porque sin independencia, no hay necesidad de que los auditores atestiguan la confiabilidad de la información financiera de la entidad (Llatas, 2021). Los autores mencionaron además la importancia del cliente, los servicios distintos de auditoría, la antigüedad del auditor y la afiliación de clientes con firmas de auditoría como las principales amenazas a la independencia del auditor. A lo largo de los años, los reguladores han expresado preocupaciones con respecto a la independencia de los auditores y se han adoptado medidas para mitigar estas preocupaciones, por ejemplo, la Ley estadounidense Sarbanes-Oxley (SOX).

Por otra parte, el auditor deberá rechazar o renunciar a la tarea de auditoría si él mismo o alguien más dentro de la red u otra persona pudiera afectar el resultado de la auditoría (Bongiorno, 2021). Este es el caso en los casos en los que existe un interés económico directo o indirecto en el negocio del cliente o cuando existen relaciones personales con el cliente o personas dentro de la dirección. Además, si existen presiones provenientes del cliente o cuando se ha brindado asesoramiento en partes que forman parte de la auditoría.

Finalmente, si el auditor u otra persona dentro del equipo auditor actúa o ha actuado como apoyo a favor o en contra de la posición del cliente en un asunto legal o financiero. Además, el auditor deberá rechazar o dimitir si existe cualquier otra relación que pueda afectar negativamente a la confianza en la independencia del auditor.

En otras palabras, la teoría del comportamiento dice que las características de una persona afectan directamente su capacidad para

realizar juicios y evaluaciones de alta calidad. Esto hace que la teoría del comportamiento sea valiosa para este estudio, ya que las evaluaciones de riesgo y materialidad ponen un gran énfasis en los juicios profesionales de los auditores, y los cambios en los mismos podrían explicarse razonablemente por cambios en el entorno.

Para los investigadores esta teoría contribuye con guía para el análisis del comportamiento de las personas que participan en el tratamiento del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos. En el análisis conductual la cuestión no es lo que ve un grupo o un individuo, sino cómo los estímulos alteran la probabilidad de su comportamiento.

Teoría de la contingencia

La teoría de la contingencia representa el enfoque del comportamiento organizacional e intenta proporcionar explicaciones sobre la influencia de los factores de contingencia en el diseño de las funciones de la organización (García, 2020). Suponiendo que ningún tipo de estructura organizacional se aplica por igual a todas las organizaciones, la efectividad organizacional depende entre los factores de contingencia, las variables ambientales y otras variables.

La teoría de la contingencia es una teoría establecida en la investigación organizacional, debido a que está profundamente arraigada en varios conceptos de la literatura organizacional. La teoría de la contingencia es un modelo estructural y racional en la teoría de la organización. El enfoque principal de la teoría de la contingencia es que el entorno en el que opera una organización determina la mejor manera de organizarla (Chiavenato, 2009).

La palabra “contingencia” significa que algo sólo es cierto bajo condiciones específicas (Oña, 2020). La contingencia también se refiere a la situación en la que los efectos de una variable sobre otra dependen de terceras variables. La teoría de la contingencia es una teoría conductual desarrollada por Woodward (1958) que postulaba que no existe una mejor manera de gestionar (Chiavenato, 2009).

En línea con esto, Porporato y Waweru (2011) señalaron que no existe una manera perfecta de proporcionar un buen sistema de contabilidad de gestión, sino que más bien depende de algunas contingencias para dictar la mejor opción de sistema de contabilidad de gestión en cada condición particular. En este sentido, esta investigación proporcionó que la eficacia de la auditoría se puede explicar mejor a través de la teoría de la contingencia.

Dependiendo de las circunstancias particulares, los medios para seleccionar elementos para prueba que están disponibles para el auditor incluyen un examen del 100%, selección de elementos específicos, muestreo o una combinación de estos medios (Valderrama et al., 2021a). Sin embargo, al diseñar pruebas de controles y pruebas de detalles, la NIA 330 (IFAC, 2018a) establece los medios para seleccionar elementos para probar y el alcance de las pruebas generalmente se piensa en términos de muestreo y tamaño de la muestra, que también es el enfoque adoptado en este estudio.

La justificación para hacer uso de muestras al realizar pruebas de controles y pruebas de detalles versus seleccionar todos los elementos o seleccionar elementos específicos para las pruebas, así como aplicar expectativas que sean suficientemente precisas en lugar de absolutamente precisas al realizar procedimientos analíticos sustantivos, se relacionan con el objetivo general del auditor al realizar una auditoría de los estados financieros (Bonifazi et al., 2024). Es decir, obtener un nivel razonable de seguridad en lugar de una certeza absoluta de que los estados financieros están libres de errores materiales.

La suficiencia de los procedimientos de auditoría o el alcance de la evidencia de auditoría que se considera necesaria para permitir al auditor obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales, se determina con base en consideraciones de materialidad, los riesgos evaluados de errores materiales y el nivel de seguridad requerido (González, 2023).

Generalmente, el alcance de “los procedimientos de auditoría aumentan a medida que aumentan el riesgo de incorrección material y el nivel requerido

de seguridad; es decir, el auditor debe obtener evidencia de auditoría más persuasiva cuanto mayor sea su evaluación del riesgo” (IFAC, 2018, p.6). Por lo general, esto se puede lograr aumentando el tamaño de las muestras para las pruebas de controles y pruebas de detalles o realizando procedimientos analíticos sustantivos a niveles más precisos.

La teoría de la contingencia aporta a la presente investigación, puesto que trata sobre cómo las empresas pueden prepararse para las contingencias que se presentan al momento de ejecutar sus actividades comerciales. Como parte de la respuesta a la contingencia, el diseño procedimientos de auditoría permite identificar las debilidades en el control del inventario para poder diseñar una mejora en los controles y proteger los recursos de las empresas exportadoras de mariscos.

Marco conceptual

Definición de auditoría

La auditoría se define como un “proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre afirmaciones sobre acciones y eventos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados” (Medina et al., 2020).

El propósito de una auditoría de estados financieros es mejorar el grado de confianza de los usuarios previstos en los estados financieros (IFAC, 2015). La confiabilidad y la transparencia financiera son cruciales para ganarse la confianza de las partes interesadas en los estados financieros. Los auditores desempeñan un papel importante para garantizar la confiabilidad y la transparencia financiera al examinar y verificar la exactitud, integridad y equidad de los estados financieros de forma independiente (Cantos, 2019). Como profesionales externos, sin vinculación con la entidad auditada, los auditores valoran y evalúan la información financiera sin ningún sesgo ni conflicto de intereses.

Esta verificación imparcial fortalece la confiabilidad y transparencia de los estados financieros entre las partes interesadas. Además, los auditores

verifican que los estados financieros cumplan con las normas, reglas y regulaciones contables aplicables revisando las políticas y prácticas contables de la entidad y comparando el desempeño financiero de la organización con las normas establecidas.

Tipos de auditoría

Los auditores externos desempeñan un papel en el establecimiento; por ejemplo, examinan los procedimientos antifraude de una empresa organización. Además de examinar los posibles peligros, los auditores también consideran factores como la tolerancia general al riesgo de la empresa y evalúan las medidas que ha tomado para reducir el riesgo (Encalada, 2023). Como beneficio adicional para el gobierno corporativo, los auditores externos realizan evaluaciones de riesgos periódicas.

En el Ecuador, las auditorías son un requisito legal para ciertas organizaciones; por lo que a continuación se realiza un análisis de los principales tipos de auditoría y sus objetivos.

Auditoría forense. Normalmente, una auditoría forense la lleva a cabo un contador forense que posee habilidades tanto contables como de investigación. La contabilidad forense es un tipo de compromiso que implica realizar investigaciones financieras en respuesta a un tema específico (Toro et al., 2021). Normalmente, los resultados de la investigación se utilizan como prueba en los tribunales o para resolver disputas entre accionistas.

Auditoría estatutaria. La auditoría estatutaria se refiere a un examen de las cuentas financieras de un determinado tipo de entidad según lo dispuesto por la ley o el gobierno local (Chambilla, 2023). Aplicando lo anterior al Ecuador, en el país se realizan auditorías de seguros, institutos educativos e instituciones de economía solidaria. Estas auditorías cumplen con la definición de una auditoría estatutaria.

Auditoría financiera. La auditoría financiera es el proceso mediante el cual un auditor independiente audita los estados financieros de una entidad y emite una opinión de auditoría sobre esos estados financieros luego de la ejecución de los procedimientos de auditoría. Algunos países obligan a las

empresas de auditoría a adherirse a sus normas de auditoría, mientras que otros han adoptado normas mundiales y las han adaptado para que sean más locales. Para el caso ecuatoriano, las normas a aplicar son las NIIF y las dispuestas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (Alegre & Kwan, 2023).

Auditoría tributaria. Suelen ser realizadas por una firma independiente o la autoridad fiscal de un gobierno. Por ejemplo, una agencia gubernamental puede detectar incumplimiento y ordenar una auditoría, o el departamento de impuestos del gobierno puede fijar una fecha límite para dicha auditoría. Debido a la auditoría fiscal, la organización debe cumplir con todas las obligaciones legales (Dugllay & Torres, 2023).

Auditoría del sistema de información. El término auditoría de TI se utiliza a veces para referirse a una auditoría del sistema de información. Auditorías como esta están diseñadas para garantizar que el sistema de seguridad, la estructura de seguridad de la información y la integridad del sistema sean lo suficientemente confiables como para ofrecer un resultado confiable. Hay casos en los que la auditoría de TI es necesaria para los auditores financieros debido al uso cada vez mayor de software de contabilidad complejo por parte de muchos clientes. Cuando las prácticas contables y de presentación de informes financieros de la administración cambiaron, también cambió el proceso de auditoría (Minaya et al., 2023).

Auditoría operativa. Auditar procesos, procedimientos, sistemas y controles internos importantes es el énfasis de la auditoría operativa (Alegre & Kwan, 2023). La productividad operativa, la eficiencia y la eficacia son los principales objetivos. Las auditorías operativas también han descubierto fugas que desperdician recursos en controles y procesos esenciales y han recomendado soluciones. Proporcionar valor a la empresa es el objetivo principal de la auditoría interna, un subconjunto de la auditoría operativa. También es importante tener un enfoque sistemático y disciplinado para garantizar que la auditoría operativa aporte valor a la empresa.

Auditoría interna: La auditoría interna se centra principalmente en el cumplimiento de las políticas internas de una empresa y en la mejora de los procedimientos. Al mismo tiempo, se encarga de controlar y monitorear el uso de los recursos de una entidad, con el fin de aumentar el valor de una empresa en el aspecto financiero. Finalmente, es de gran aporte a la gestión del control interno, a la identificación de las debilidades y la mejora en los procesos.

Pruebas de auditoría

De forma general, se emplean los procedimientos analíticos, pruebas de controles y pruebas de detalle para la ejecución de los procedimientos de auditoría. “Los procedimientos analíticos sustantivos implican la comparación de los montos registrados de los estados financieros con las expectativas desarrolladas por el auditor mediante el análisis de relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros” (IFAC, 2018, p.4).

Por el contrario, las pruebas de controles y las pruebas de detalles se centran en las actividades y transacciones de control individuales que dan como resultado los montos registrados en los estados financieros. Al diseñar pruebas de controles y pruebas de detalles, el auditor determina medios para seleccionar elementos para las pruebas que sean eficaces para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita sacar conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría (Español, 2024).

Independencia en la auditoría

Los auditores deben ser independientes al realizar auditorías y esto se basa en los principios de objetividad e integridad. La independencia se divide en dos partes, a saber, la independencia de espíritu y la independencia de apariencia (Zahav, 2011). El primero tiene que ver con el estado mental del auditor que le permite llegar a una conclusión sin que se vea afectado por influencias externas que afecten el juicio profesional. En cambio, este último se trata de la duda de un tercero de que la integridad, la objetividad o el escepticismo profesional de la firma de auditoría y del miembro del equipo de

auditoría están intactos, a través de que el auditor evita hechos y circunstancias importantes (Llatas, 2021).

Evaluación de riesgos

Como se estableció anteriormente, una parte del proceso de auditoría es realizar la evaluación de riesgos. El objetivo del auditor es identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, ya sea por fraude o error, a nivel de estados financieros y de afirmaciones. De esta manera, proporcionar una base para diseñar e implementar respuestas adecuadas a los riesgos evaluados. La evaluación de riesgos se realiza como una forma para que el auditor comprenda la entidad auditada y su entorno; además, el marco de información financiera aplicable y las políticas contables de la entidad. Más aún, cómo los riesgos inherentes afectan la sensibilidad de las afirmaciones a incorrecciones y en qué medida se ven afectados (Llumiguano et al., 2021).

Para planificar una auditoría eficaz y evaluar el riesgo de un cliente, los auditores pueden utilizar el Modelo de Riesgo de Auditoría. El propósito del modelo es abordar los riesgos asociados con la emisión de opiniones de auditoría sin reservas sobre los estados financieros del cliente que contienen errores materiales (Valderrama et al., 2021a). El modelo se presenta de la siguiente manera: $\text{Riesgo de Auditoría Aceptable} = \text{Riesgo Inherente} * \text{Riesgo de Control} * \text{Riesgo de Detección}$

Evaluación de Materialidad

La materialidad es un concepto clave en la teoría y la práctica de la auditoría, puesto que se utiliza en todas las fases de la auditoría de estados financieros y, como tal, es omnipresente en todo el proceso de auditoría, desde la planificación de la auditoría hasta la evaluación de los resultados de las pruebas de auditoría al formular la opinión de auditoría. La consideración por parte del auditor de lo que se considera material en cada una de las fases del proceso de auditoría es una cuestión de juicio profesional (Sigcho, 2022).

En la fase de planificación de la auditoría, el juicio del auditor con respecto a la materialidad se utiliza para desarrollar el alcance de la auditoría e influye en el nivel de evidencia que se debe recopilar para respaldar la

opinión de auditoría, y en la fase de finalización de la auditoría, los errores detectados se evalúan en comparación con la materialidad para formar una opinión de auditoría sobre la presentación fiel de los estados financieros (Sigcho, 2022).

Control interno

El control interno se compone de 5 componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y seguimiento, y apoyo a las actividades de planificación estratégica y evaluación para el cumplimiento de los objetivos marcados por la organización (García et al., 2021). El control interno es una función extremadamente importante de la gobernanza; por lo tanto, para mejorar la eficiencia de la gobernanza, es necesario promover la eficacia del control interno.

Ambiente de control: es la base cultural de la organización, es la conciencia organizacional establecida y mantenida por la dirección y los empleados de la organización (De la Cruz & Marrero, 2021). El ambiente de control consiste en acciones, regímenes y procedimientos que reflejan las actitudes generales de la alta dirección, directores y propietarios de una organización sobre el proceso de control y su importancia para la organización. El entorno de control es un componente importante para establecer una base sólida para el diseño y operación del control interno dentro de una entidad, cuya efectividad tiene un efecto generalizado en todo el control interno. Este es un elemento fundamental para un control interno eficaz (Pacheco, 2023).

Evaluación de riesgos, el riesgo es la variabilidad potencial de los resultados. Los riesgos pueden ocurrir en casi todas las actividades humanas. Cuando existe un riesgo, no se puede predecir con precisión el resultado. El riesgo surge siempre que una acción conduce a una posibilidad impredecible de ganancia o pérdida. En otras palabras, cuando se produce un riesgo, es probable que la entidad no cumpla el objetivo fijado (De la Cruz & Marrero, 2021). La gestión de riesgos es un proceso diseñado para minimizar o prevenir

riesgos, ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos sobre la base de la identificación, el análisis, la evaluación y la gestión de riesgos.

Actividades de control: Las actividades de control son un conjunto de políticas y procedimientos para asegurar la implementación de directivas de gestión para reducir los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la entidad, las actividades de control pueden ser de naturaleza preventiva o estar destinadas a detectar fraude en todos los niveles dentro de la organización (Camilo & Castro, 2021). Pueden incluir una variedad de actividades manuales y automatizadas, como autorización, aprobación, inspección, conciliación y evaluación del desempeño empresarial, que pueden estar diseñadas para prevenir o revisar la implementación de directivas de gestión; cuanto más efectivas sean las actividades de control, más eficiente será el control interno (Pacheco, 2023).

Información y comunicación: La información ayuda a llevar a cabo la responsabilidad de las actividades de control dentro de la entidad. Los gerentes tendrán que recopilar, crear y utilizar información apropiada y de calidad de fuentes dentro y fuera de la entidad. Mientras tanto, la comunicación ayudará a transmitir información a todos los miembros, departamentos de la entidad, así como a objetos externos y recibir información del exterior hacia la entidad (Ortiz, 2021). Los sistemas de información y comunicación permiten que todos los empleados comprendan su papel en el sistema de control, ayudándolos así a ejecutar adecuadamente sus deberes, responsabilidades y autoridades. Es decir, si el sistema de información y comunicación se diseña adecuadamente, en cada departamento, sección y centro, contribuirá a mejorar la eficiencia del control interno.

Monitoreo: Cuando los elementos de control interno antes mencionados estén establecidos y sean operativos, también se debe realizar una evaluación para garantizar que el control interno esté funcionando de manera eficiente. El seguimiento es el proceso de evaluar la calidad del control interno a lo largo del tiempo (COSO, 2013). Dicha evaluación puede realizarse de forma regular o periódica y satisface los dos principios siguientes: (i) la entidad debe seleccionar, implementar y realizar la evaluación de forma continua o

periódica para garantizar qué componentes del control interno están presentes y operativos y (ii) la entidad debe evaluar e informar las debilidades del control interno de manera oportuna a las partes responsables, incluida la gerencia y la junta directiva, para tomar acciones correctivas.

Calidad de la información contable

Fenoll y Serrano (2020), mencionaron que la calidad de la información contable es la relevancia, oportunidad, exactitud y verificabilidad. El control interno permite mejorar la transparencia de la información contable; un sistema eficaz de control interno es aquel que controla plenamente todos los aspectos de una empresa individual involucrados en su gestión.

Un sistema de control interno razonable garantizará el funcionamiento eficaz de la empresa y, al mismo tiempo, controlará, coordinará y evaluará las funciones de los departamentos para promover que los departamentos completen sus tareas. El control interno garantiza la producción y las actividades comerciales ordenadas y eficientes de la empresa, mejorando así la integridad y transparencia de la información contable proporcionada por la empresa (Cumbicos et al., 2023).

El control interno asegura la autenticidad y corrección de la información contable. Un control interno eficaz garantizará la confirmación, medición, registro y presentación de informes de la información contable, reflejando con precisión la realidad de la producción y las actividades comerciales, detectando rápidamente y manejando oportunamente los errores, garantizando la exactitud y corrección de la información contable y de la información contable tal como sea precisa y refleja oportunamente la situación financiera, los resultados operativos y los flujos de efectivo de la empresa (Camilo & Castro, 2021).

El control interno asegura la legalidad y validez de la información contable. El sistema de control interno garantiza que la empresa cumpla las políticas y leyes. El control interno puede monitorear y controlar eficazmente todas las partes y enlaces que circulan dentro de la empresa. Además, un sistema de control interno eficaz puede reflejar y corregir rápidamente los

problemas que han ocurrido, garantizar que las regulaciones financieras se apliquen efectivamente, asegurar la legitimidad de las actividades financieras corporativas y mejorar la legitimidad de la información contable (Escobar et al., 2022).

Tipos de riesgo

El riesgo puede definirse como la probabilidad de disminución del beneficio económico debido a una pérdida monetaria o a un gasto o pérdida inesperados ocurridos en relación con una transacción (Encalada, 2023). El riesgo se refiere a la incertidumbre que rodea a los acontecimientos y resultados futuros. Cada riesgo en el modelo de riesgo general debe explorarse para identificar cómo evoluciona potencialmente a través de la organización. Es importante garantizar que el riesgo se defina y explique cuidadosamente para facilitar un análisis más detallado (Cruz, 2020).

La posibilidad de una incorrección material en una afirmación antes de considerar el control interno del cliente se conoce como riesgo inherente (IFAC, 2020). Los factores que afectan el riesgo inherente se relacionan ya sea con la naturaleza del cliente y su industria, o con la naturaleza de la cuenta particular del estado financiero. Las características comerciales del cliente y su industria afectan el riesgo inherente de la auditoría en su conjunto. Por lo tanto, estas características afectan la afirmación sobre el número de cuentas de los estados financieros. Por ejemplo, características comerciales como las siguientes son indicativas de altos riesgos inherentes.

Los riesgos inherentes varían según la naturaleza de la cuenta. El riesgo inherente también varía según la afirmación sobre la cuenta en particular. Por ejemplo, la valoración de los activos es a menudo una afirmación más difícil de auditar que la existencia de los activos. En general, las afirmaciones con alto riesgo inherente implican; transacciones o saldos difíciles de auditar, cálculos complejos, cuestiones contables difíciles, juicios significativos por parte de la administración o valoración que varían significativamente según factores económicos.

El riesgo de que el control interno del cliente no prevenga o detecte oportunamente una incorrección material se denomina riesgo de control. Este riesgo se basa enteramente en la eficacia del control interno de los clientes (Cruz, 2020). El riesgo de que el auditor no detecte la incorrección con sus procedimientos de auditoría se denomina riesgo de detección. En otras palabras, el riesgo de detección es la posibilidad de que los procedimientos de los auditores los lleven a concluir que existe una incorrección material. El término riesgo de auditoría se refiere a la posibilidad de que los auditores puedan, sin saberlo o modificar apropiadamente, su opinión sobre estados financieros que son materialmente.

Marco Normativo

NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

La Norma Internacional de Auditoría 315, se ocupa de la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en los estados financieros. Además, explica que el auditor deberá diseñar y ejecutar procedimientos relativos a la evaluación de riesgos para obtener evidencia de auditoría que sirva de base para, por una parte, la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material y, por otra parte, el diseño de acciones posteriores (IFAC, 2020).

Además, los procedimientos de evaluación de riesgos incluirán consultas a las personas adecuadas dentro de la empresa; por ejemplo, la dirección. Además, en los procedimientos de evaluación de riesgos deberían incluirse procedimientos analíticos, de observación e inspección. La idea de los procedimientos de evaluación de riesgos emprendidos es que el auditor obtenga una comprensión de ciertos aspectos de la empresa y su entorno.

Comprender los componentes del sistema de control interno también forma parte de la evaluación de riesgos (Medina et al., 2020). La evaluación de riesgos incluye procedimientos analíticos, observaciones e inspecciones e interrogatorios a las personas dentro de la entidad. Los procedimientos

analíticos permiten al auditor, por ejemplo, identificar inconsistencias, transacciones o eventos inusuales.

Las relaciones inusuales que puedan identificarse podrían ayudar al auditor a identificar riesgos de errores materiales, especialmente en lo que respecta a errores materiales resultantes de fraude. En cambio, las observaciones y la inspección podrían incluir la observación del negocio, información de fuentes externas, cómo actúa la dirección o el consejo de administración y documentos internos (Cruz, 2020). Mediante la observación directa del recuento del inventario, el auditor comprende los controles. Además, cuestionar a la gerencia y al personal que elabora los informes financieros puede resultar en la identificación y evaluación de riesgos (IFAC, 2015).

El riesgo inherente se define como la probabilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones contenga un error material antes de considerar la eficacia del sistema de control interno (Zambrano et al., 2021). Los factores que pueden aumentar el riesgo inherente son la información financiera de baja calidad y los cambios externos en el entorno económico. El riesgo de control es, en cambio, la probabilidad de que una incorrección material no sea detectada oportunamente por el sistema de control interno del cliente (Callisaya, 2023).

El último factor, es decir, el riesgo de detección, es el nivel de riesgo que tolera el auditor con respecto a errores materiales que no son detectados por los procedimientos de auditoría. Para disminuir el riesgo de auditoría a un cierto nivel, los auditores ajustarán el nivel tolerable de riesgo de detección de acuerdo con las estimaciones de riesgo inherente y de control del cliente. Esto implica que, durante una crisis económica, los auditores deberían reducir el nivel de riesgo de detección para evitar fallas de auditoría en el futuro. Esto porque el riesgo inherente y el riesgo de control aumentan durante las crisis económicas. Como consecuencia de reducir el riesgo de detección, los auditores aumentan el esfuerzo, el personal y las horas, lo que resulta en mayores honorarios de auditoría (Toro et al., 2021).

NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos valorados

Mientras que la NIA 315 se ocupa de la identificación y evaluación de riesgos la NIA 330 trata de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material previamente identificados y evaluados. El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente sobre los riesgos evaluados de incorrección material. Esto se hace diseñando e implementando acciones apropiadas para esos riesgos. Dos partes centrales de los procedimientos de evaluación de riesgos son los procedimientos sustantivos y la prueba de controles.

Se emplean procedimientos analíticos en varias etapas de la auditoría. Las NIA requieren el uso de procedimientos analíticos durante la planificación como procedimientos de evaluación de riesgos (IFAC, 2020). Y en la finalización de la auditoría al formar una conclusión general sobre los estados financieros (IFAC, 2018c).

Además de utilizar procedimientos analíticos durante las fases de evaluación de riesgos y conclusión de la auditoría, también se pueden emplear procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la presentación fiel de clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones (IFAC, 2018c).

El auditor utiliza procedimientos analíticos durante la fase de planificación de la auditoría para comprender mejor la entidad y su entorno, así como para identificar problemas potenciales y áreas de alto riesgo, con el fin de planificar mejor la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría adicionales. Al finalizar la auditoría, se utilizan procedimientos analíticos como una revisión general de los estados financieros con el fin de evaluar la razonabilidad y la coherencia de los estados financieros con los resultados de la auditoría y el conocimiento que tiene el auditor de la entidad (Bonifazi et al., 2024).

Los procedimientos analíticos realizados durante la planificación y conclusión de la auditoría no se centran principalmente en la evidencia

sustantiva de auditoría; como tales, estos procedimientos analíticos suelen realizarse a un alto nivel; por ejemplo, a nivel de estados financieros. El objetivo de emplear procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos es obtener evidencia de auditoría sobre la presentación fiel a nivel de clase de transacciones, saldo de cuenta o revelación (Bonifazi et al., 2024).

Se realizan procedimientos analíticos sustantivos en la fase de ejecución de una auditoría para indicar la existencia de una posible incorrección o para proporcionar evidencia de auditoría confiable de que los montos registrados en los estados financieros están libres de incorrección material.

Los procedimientos analíticos sustantivos son pruebas de razonabilidad de clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones en los estados financieros e involucran evaluaciones de la información de los estados financieros a través del análisis de relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros, “como los costos de nómina y el número de empleados; así como entre elementos de información financiera que se esperaría que se ajustaran a un patrón predecible basado en la experiencia de la entidad, como los porcentajes de margen bruto” (IFAC, 2018,p.9).

Por lo tanto, los procedimientos analíticos sustantivos se ocupan de la comparación de los montos registrados con los montos esperados desarrollados por el auditor. La comparación ayuda al auditor a identificar diferencias significativas para la investigación de posibles errores materiales en los montos registrados y respalda las decisiones del auditor con respecto a la razonabilidad de los montos mostrados en los estados financieros).

El fundamento racional básico de los procedimientos analíticos sustantivos es que la conformidad de los montos de los estados financieros con los montos razonablemente esperados sobre la base de la experiencia pasada y otras condiciones conocidas proporciona evidencia de auditoría relevante y confiable para propósitos de auditoría. Como tal, los procedimientos analíticos sustantivos se basan en la capacidad del auditor para identificar relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros

y para generar montos esperados basados en su experiencia pasada y conocimiento de la entidad y su entorno.

Los procedimientos analíticos sustantivos se ocupan del estudio de las relaciones de la información financiera con la información no financiera o los datos operativos apropiados (Sosa, 2022). Existen varios métodos para capturar estas relaciones y convertir datos en cantidades esperadas. Estos métodos van desde la realización de comparaciones simples hasta el uso de modelos y técnicas complejos. Algunos métodos típicos incluyen análisis de ratios, pruebas de razonabilidad, análisis de tendencias y análisis de regresión.

El procedimiento sustantivo implica probar detalles, como clases de transacciones, saldos de cuentas, revelaciones y procedimientos analíticos sustantivos. Por el contrario, las pruebas de controles están diseñadas para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, detectar y corregir errores que son materiales a nivel de aseveración. El auditor deberá tomar medidas para abordar los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de los estados financieros. Además, el auditor deberá diseñar y realizar procedimientos de auditoría adicionales cuya naturaleza, oportunidad y alcance se basen y respondan a los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de aseveración.

Pruebas de controles y pruebas de detalles. Las pruebas de controles están diseñadas para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, o detectar y corregir, errores materiales en los estados financieros. Mientras que las pruebas de detalles están diseñadas para descubrir errores materiales en los estados financieros que no han sido evitados, detectados y corregidos mediante controles (IFAC, 2018).

Al diseñar pruebas de controles y pruebas de detalles, el auditor determina medios para seleccionar elementos para las pruebas que sean eficaces para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita sacar conclusiones razonables en las que basarse la opinión de auditoría.

Sin embargo, la NIA 330 (2018) establece específicamente que, al diseñar y realizar pruebas de controles y pruebas de detalles, el alcance de los procedimientos de auditoría generalmente se piensa en términos de muestreo y la cantidad de procedimientos a realizar en términos de tamaños de muestra. Por lo tanto, de acuerdo con este requisito de la NIA y con el fin de lograr la eficiencia y eficacia de la auditoría, este estudio considera el alcance de las pruebas de controles y las pruebas de detalles que deben realizarse en respuesta a la evaluación de riesgos del auditor y el nivel deseado de seguridad desde la perspectiva de tamaños de muestra.

Marco referencial

Estudios previos

En la presente sección, se procede a analizar diferentes investigaciones pasadas relacionadas con el tema de estudio con el fin de identificar los aportes y relacionadas con el presente análisis. En la investigación realizada por Valderrama et al. (2021) se analizaron los procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Plateando el objetivo de caracterizar los procedimientos como respuesta al riesgo valorado del auditor, en aplicación de la NIA 330. Como metodología, se empleó un enfoque cualitativo, un estudio analítico y un tipo de investigación documental.

De acuerdo con los principales resultados, luego de la evaluación del control interno, el auditor debe valorar el riesgo y diseñar una respuesta que mitigue el riesgo identificado. Dentro de la respuesta al riesgo se encuentran las pruebas de control y cumplimiento que se aplican a los sistemas contables, con el fin de validar la existencia de las transacciones. Además, se expresa que las pruebas de control brindan las bases para las pruebas de cumplimiento.

La investigación anterior se relaciona con la actual puesto que se considera la evaluación del control interno de una entidad para determinar el riesgo dentro de los procesos y evaluar cuál es la respuesta correcta al momento de abordar los riesgos. La investigación señala que son importante

las pruebas de controles y cumplimiento para mitigar el riesgo a un nivel aceptable.

Por otro lado, Cabra y Luque (2019), investigaron sobre la implementación de controles en el inventario mediante la aplicación de las normas internacionales de auditoría. Plantearon como objetivo demostrar la importancia de los controles aplicando las normas de auditoría. Dentro del aspecto metodológico, se planteó el diseño de una investigación cualitativa empleando el método deductivo para partir de lo general a lo específico en el levantamiento y procesamiento de la información.

Uno de los principales resultados se encontró al aplicar la NIA 330 como herramienta para el diseño de la respuesta a los riesgos en el tratamiento del inventario. De acuerdo con los investigadores, es importante tener presente que el enfoque de auditoría de los inventarios debe estar basado en los riesgos que se hayan identificado; por ejemplo, en la adquisición de los productos, en la presentación del inventario; así como, en la incorporación de los costos que forman parte del costo total del producto.

La investigación anterior se relaciona con la presente puesto que identifica las áreas en las cuáles se pueden aplicar las pruebas de auditoría. según lo analizado, el área de adquisición, presentación y costeo de los productos son puntos críticos que requieren evaluación por parte del auditor para mitigar los riesgos valorados. Finalmente, Jiménez y Valencia (2020), analizaron el problema de un plan oportuno de auditoría basado en las NIA sobre el rubro de inventario, proveedores y cartera. Los investigadores fijaron el objetivo de identificar las normas de auditoría que aplican al inventario. Dicho lo anterior, establecieron una metodología con un tipo de investigación exploratorio con fundamento descriptivo aplicando el método deductivo de la investigación.

Al llegar a los resultados, los investigadores manifestaron que la NIA 330 y NIA 501 ofrecen guías para el diseño de la respuesta al riesgo valorado luego de la evaluación del control interno.

Capítulo 2: Metodología de la Investigación

En el presente capítulo se establece la metodología de la investigación. La metodología a realizar corresponde a la estrategia que usaron los investigadores para el levantamiento y procesamiento de los datos. Por tal motivo, se ha estructurado el siguiente capítulo en el análisis y selección del diseño de investigación utilizado, el enfoque utilizado para la aplicación de instrumentos el tipo de investigación que se llevó a cabo.

Además de lo mencionado, con el fin de desarrollar una investigación estructurada y ordenada, se procede a establecer y delimitar la población y muestra de estudio. Este paso se realizó con el fin de definir los elementos sobre los cuales se obtuvieron los datos para su procesamiento y generación de conclusiones al estudio realizado.

Diseño de investigación

Empleando la definición de Hernández et al., (2014) el diseño de la investigación representa un plan o estrategia que los investigadores establecen para generar información a partir de una población o muestra de estudio. Con la información obtenida, se responde el planteamiento del problema establecido. Por lo tanto, el diseño de la investigación define la conceptualización de un problema estudiado y plantea la guía para su análisis a través de la recopilación de datos.

Analizando la teoría disponible se considera lo expuesto por Hernández et al., (2014) quienes argumentan que, según el propósito de la investigación se puede segmentar el diseño en experimental y no experimental. De acuerdo al diseño experimental, esta realiza la manipulación de las variables de estudio. Es decir, el investigador establece condiciones para obtener resultados de acuerdo a los cambios en las variables de estudio inducidos por el investigador.

Por otro lado, el diseño no experimental realiza el estudio del problema sin la manipulación de las variables en cuestión de análisis, sino que centra la atención en la descripción de las principales características del fenómeno estudiado (Niño, 2011). Por lo tanto, este presente estudio se considera como

no experimental, puesto que no se realiza la manipulación de las variables, sino que se enfoca en la descripción y análisis del fenómeno estudiado.

Además de lo mencionado, Hernández et al., (2014) considera el orden cronológico con el cual se desarrolla una investigación segmentando a esta como retrospectiva o prospectiva. Según estos autores, la investigación prospectiva se realiza antes que el fenómeno de estudio se haya configurado. Mientras que la investigación retrospectiva, se ejecuta después que los resultados del problema de estudio se hayan realizado.

Considerando las características de la investigación, se plantea un diseño retrospectivo. En virtud que los efectos sobre la debilidad en controles del inventario ya se han ejecutado, la naturaleza retrospectiva es adecuada puesto que permite entender el procedimiento de adquisición del inventario, las debilidades en controles y las posibles soluciones de mejora.

Complementando el análisis, Hernández et al., (2014) establece el diseño de investigación por su número de mediciones segmentándola en transversal y longitudinal. La investigación longitudinal analiza el problema a través de diferentes periodos en los que se ha venido desarrollando. Mientras que la investigación transversal analiza el problema en un periodo de tiempo definido.

En armonía con las características de la presente investigación, se plantea el diseño transversal, puesto que el análisis se realizará en un periodo de tiempo establecido en la delimitación del problema. Se recopiló información correspondiente al primer semestre del año 2024 con el fin de establecer de qué manera se han estado comportando los controles sobre la adquisición del inventario.

Para resumir lo analizado, en el presente trabajo de investigación se plantea un diseño no experimental de la investigación en vista que no se manipularon las variables de estudio. Además, tuvo un soporte retrospectivo, puesto que las debilidades en el control de inventario ya se han realizado y, será transversal dado que se realizará en el primer semestre del año 2024.

Enfoque

Considerando las palabras de Baena (2017) el enfoque de la investigación puede ser clasificado como cuantitativo y cualitativo. De acuerdo al enfoque cuantitativo, este se realiza a través de un análisis numérico de los datos de investigación, haciendo uso de herramientas numéricas como las matemáticas y estadísticas.

Continuando con la argumentación, el enfoque cualitativo realiza un análisis no numérico del fenómeno estudiado, centrándose en la descripción de las características de estudio en lugar de ejecutar un diseño numérico (Pimienta & De la Orden, 2017).

De acuerdo a lo mencionado, el presente trabajo de investigación tiene un enfoque cualitativo puesto que se realiza la descripción del problema de estudio basado en un análisis del procesos y procedimiento en la adquisición del inventario. Además, se identifican de forma cualitativa los controles y las debilidades encontradas en el proceso.

Tipo de investigación

Para seleccionar el tipo de investigación, se considera lo expuesto por Hernández et al., (2014) quienes establecen a los tipos de investigación como descriptiva, exploratoria y experimental. Las investigaciones se seleccionan de acuerdo al valor agregado que se desea aportar al estudio por realizar.

Para la presente investigación, se considera el diseño y enfoque seleccionado. Dicho lo anterior, se selecciona el tipo descriptivo de la investigación. Hernández et al., (2014) establecieron que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características y los perfiles de un fenómeno estudiado. Lo anterior, significa que se identifican las características y cualidades del problema analizado.

Con la investigación descriptiva, se busca establecer las características de los procesos y debilidades en los controles sobre la adquisición del inventario en las empresas exportadoras de mariscos. Esto permite recolectar información para la el diseño de una propuesta Metodológica orientada a la

reducción del riesgo a niveles aceptables que permitan proteger los recursos de una entidad.

Población

La población se define como un conjunto de N elementos bien definidos sobre los cuales un investigador desea obtener información y establecer conclusiones (Hernández et al., 2014). Para el presente estudio se plantea una población finita conformada por las empresas categorizadas en CIIU C1020.01 Preparación y conservación de camarón y langostinos congelados y ultracongelados.

Con el fin de identificar apropiadamente la población, se empleó información disponible en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros bajo la categoría CIIU mencionada. La población se presenta de la siguiente forma:

Tabla 1
Población de estudio

Clasificación	Cantidad
CIIU C1020.01 Preparación y conservación de camarón y langostinos congelados y ultracongelados	9

Nota: empresas exportadoras de mariscos en Guayaquil. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2024). Recuperado de <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

Muestra

La muestra se define como un subconjunto de la población de estudio. Este subconjunto tiene características representativas de la población, lo que significa que analizar la muestra es equivalente a analizar la población de estudio (Niño, 2011).

De acuerdo con Baena (2017) la selección de la muestra puede ser realizada de forma probabilística o no probabilística. Para la presente investigación, se realiza un muestreo no probabilístico por juicio de los investigadores.

En base al muestreo realizado, se realiza una selección no aleatoria ni probabilística de 3 encargados de inventario de empresas exportadoras de mariscos y a su vez 3 expertos en auditoría de inventarios con el fin de realizar un adecuado levantamiento de la información que permita obtener datos para el diseño de la propuesta Metodológica.

Fuente de información

A continuación, se analizan las fuentes de información que serán usadas para obtener datos y procesar los mismos. De acuerdo al tipo de investigación, se pueden clasificar como fuentes primeras y secundarias.

La fuente de información primeras se constituye por el personal que labora dentro de las empresas exportadoras de mariscos que serán objeto de estudio. El aplicar el instrumento de investigación permite un acercamiento directo con las fuentes de información y se podrá obtener datos confiables y con poco sesgo, lo que permitirá obtener resultados para el diseño de la propuesta Metodológica.

Además, otra fuente de información primaria será obtenida a través de la observación directa del proceso de adquisición de inventario en las empresas de estudio. Por otra parte, se realiza un análisis documental de la fuente de información sobre el proceso de control de inventario en las empresas exportadoras de mariscos.

Finalmente, se tendrán fuentes de información secundaria relacionadas con las entrevistas a expertos en la auditoría financiera del inventario. La información que se obtendrá producto de la ejecución de los instrumentos de investigación permitirá obtener un punto de vista externo sobre la evaluación de los procesos y la identificación de las debilidades en los mismos.

Instrumentos de investigación

Los instrumentos que se usan en la presente investigación consisten en la entrevista a profundidad y el análisis documental de procesos y controles. Los instrumentos de investigación son diseñados y ejecutados por los

investigadores; validados por expertos y realizados sobre personal de las empresas exportadoras de mariscos y expertos del área.

De acuerdo con Pimienta & De la Orden (2017) la entrevista a profundidad es una herramienta que se emplea en investigaciones cualitativas. Esta técnica contribuye a obtener información detallada sobre un problema de estudio analizado. Este tipo de técnicas emplean preguntas y respuesta a un individuo para obtener información relevante para el estudio.

Además de las entrevistas, se realiza un análisis documental del proceso de control de inventario. Este análisis documental consiste en el entendimiento del negocio y proceso a revisión. Por lo que se realizará el conocimiento del proceso, las personas que participan, la segregación de funciones con el propósito de identificar las debilidades en el proceso auditado. A continuación, se detalla el diseño de los instrumentos de investigación.

Diseño del instrumento

Entrevistas a jefes de inventarios

Perfil del entrevistado

Jefe de inventario

Título de administración, contabilidad, auditoría o afines.

Experiencia mínima de 5 años en empresas exportadoras de mariscos.

Objetivo

Conocer el tratamiento del inventario de producto terminado en las empresas exportadoras de mariscos.

Guía de preguntas

1. ¿Cómo explicaría el control interno que existen dentro de las compras y recepción de inventario?
2. ¿De qué manera se configuran y parametrizan las bodegas en el sistema para mantener el registro del inventario en orden? ¿considera que el sistema es lo suficientemente confiable para almacenar la información?
3. ¿De qué manera se asegura que el inventario se encuentra íntegro en las bodegas de la empresa?
4. ¿Cómo se garantiza que no existan cruce de funciones entre el personal de bodega que participa en el tratamiento del inventario de producto terminado?
5. ¿Cómo se realizan los procedimientos de toma física? ¿se realizan de forma periódica? ¿cada cuánto tiempo?
6. Describa los principales controles manuales o automáticos que se realizan al entrar y salir el inventario de bodega
7. Según su criterio, ¿cuáles son los principales riesgos que se presentan en la adquisición y salida inventario?

Entrevistas a expertos en auditoría

Perfil del entrevistado

Auditor externo o interno con 10 años de experiencia

Título de cuarto nivel en administración, contabilidad, auditoría o afines.

Objetivo

Conocer los principales riesgos y controles que se generan en el tratamiento del inventario de producto terminado dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

Guía de preguntas

1. ¿Cuál es el proceso en el que participa el inventario dentro de las empresas camarones?

2. ¿Cuáles son los principales riesgos en la compra del inventario?
3. ¿Cuáles son las principales estrategias a desarrollar para mitigar el riesgo en la adquisición de inventario dentro de las exportadoras de mariscos?
4. ¿Cómo influye el nivel de riesgo dentro del proceso de tratamiento del inventario en la respuesta y diseño de procedimientos de auditoría?
5. En el proceso de planificación de auditoría, ¿de qué manera se identifican los controles relevantes para ser probados en los procedimientos de auditoría?
6. ¿Cuáles son los principales controles que deben evaluarse para ser probados en el desarrollo de la auditoría?
7. Según su experiencia, indique los principales errores identificados en el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.
8. Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

Validación del instrumento

Las preguntas del instrumento de investigación han sido estructuradas por los autores; por lo tanto, las preguntas son únicas y no han sido todas de otras investigaciones. Para garantizar la idoneidad del instrumento, estos fueron sometidos a un proceso de validación para asegurar la pertinencia, coherencia y claridad. Esta validación fue realizada por una experta en el área.

La validación del instrumento fue llevada a cabo al exponer a revisión de la experta las preguntas. El perfil de la experta es el siguiente:

Tabla 2
Perfil del experto validador

Experto	Cargo	Empresa
Mercedes Baño Hifóng, PhD	Coordinadora Funcional del Vicerrectorado de Investigación y Posgrado UCSG	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Nota: Perfil del experto validador del instrumento

Los investigadores consideran que la experta a cargo de la validación cuenta con los años de experiencia y los adecuados conocimientos profesionales para abordar el área de las preguntas relacionadas a la auditoría. Tanto la experiencia y el conocimiento de la experta contribuyen a obtener una garantía razonable que los instrumentos cumplen con su función. Ver validación del experto en Apéndice A Validación de entrevistas.

Matriz de hallazgos

Luego de obtener la respuesta a las entrevistas, se procede a detallar la matriz de hallazgos para determinar los principales puntos de las respuestas y de qué manera esta afecta a la propuesta Metodológica a desarrollarse.

Tabla 3
Hallazgos en entrevista a encargados de inventario

Criterio	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Control interno de inventario	Definición de tareas para cada responsable Diversificación de proveedores	Manuales de políticas y procedimientos y supervisión de alta gerencia	Inducción por recursos humanos y políticas definidas
Control interno en bodegas	Bodegas como centros de costos con custodios y responsables	Bodegas como centros de costos y con códigos	Se señala el espacio físico de las bodegas
Integridad del inventario	Sistemas de seguridad. Límite de acceso a personal Toma física	Filtros de validación y control y tomas físicas de inventario	Controles físicos y a nivel de sistema
Segregación de funciones	Manual de funciones Definición de roles y perfiles	Identificación de actividades y separación de las mismas	Identificación de roles y tareas en el sistema informático
Toma física	De forma mensual con participación de personal administrativo, contable y de bodega	Toma física por el personal de bodega y de forma general en toda la empresa	Toma física cíclica, mensual y anual
Controles manuales y automáticos	Inspección física de productos Archivo físico Parametrización en el sistema	Foto de productos y registro por correo. Firma de responsable de recepción y distribución	Inspección física y registro de firmas de recibido conforme
Riesgos	Riesgos en cantidades entregadas y recibidas	Riesgos en cantidades entregadas y recibidas que generan faltantes y sobrantes	Productos defectuosos y que no cumplan con las condiciones de calidad

Nota: principales hallazgos en las entrevistas

Tabla 4*Hallazgos en entrevista a expertos en auditoría*

Criterio	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Participación del inventario	Uso como materia prima, productos en proceso y productos terminados	Se requieren tomas físicas de inventario para la auditoría	Índice en los niveles de producción y abastecimiento
Riesgos en compra	Aumento de precios y faltantes de inventario	Aumento de precios y problemas de calidad del producto	Aumento de precios y problemas de calidad del producto
Estrategias para mitigar riesgos	Levantamiento de procesos y evaluación del control interno	Entendimiento del mercado y diversificación de proveedores	Matrices de riesgo para mitigarlos
Incidencia del nivel de riesgo	Incide en el alcance y diseño de procedimientos de auditoría	Enfoque de no confianza en controles y pruebas sustantivas	Enfoque de no confianza en controles y pruebas sustantivas
Planificación de auditoría	Se identifican los riesgos significativos	Se deben identificar los riesgos significativos	Aumentar el alcance de auditoría y limitar la confianza en controles
Principales controles	Controles sobre la adquisición y salida de productos	Compra de materia prima	Recepción y salida de productos
Principales errores	No conciliación de órdenes de producción y productos usados	No conciliación entre el sistema y cantidades físicas. Cruce de códigos de productos ante problemas en el etiquetado	Falta de organización en contabilidad, diferencias de faltante y sobrante
Principales recomendaciones	Revisiones periódicas y capacitación constante al personal	Capacitación al personal	Creación de archivo de entrada y salida y capacitación al personal

Nota: principales hallazgos en las entrevistas

Discusión de entrevistas

De acuerdo a las respuestas obtenidas en el levantamiento de información, se procede a realizar el análisis correspondiente, con el fin de generar conclusiones al estudio y obtener guía para la elaboración de la propuesta Metodológica.

En lo que respecta a las respuestas obtenidas por los encargados de inventario, se resalta la importancia de contar con un fuerte control interno que puede ser establecido con manuales de políticas y procedimientos, supervisión por la gerencia, revisiones internas, definición de roles y funciones. De esta manera, se puede garantizar que el sistema de control interno se fortalezca en lugar de debilitarse.

Es importante mencionar que un adecuado sistema de control interno previene el daño físico del inventario y garantiza la integridad y existencia del mismo. Para este caso, es importante definir claramente las bodegas asignándoles un respectivo centro de costos y estableciendo el espacio físico para los productos. Esto permite obtener la trazabilidad adecuada de los productos y mantener un orden dentro del proceso, al mismo tiempo que protege los recursos de la empresa.

Otro punto importante que se presenta en el control interno es la segregación de funciones. Es imprescindible que las actividades de autorización y registro se separen y que el personal no participe dentro del mismo proceso y efectúe estas actividades incompatibles. Además, se concluye que la segregación de funciones está sujeta a la estructura que tenga una empresa, porque ante empresas pequeñas se corre el riesgo de que existan cruces de funciones entre las diferentes personas. Mientras que en el lado opuesto, en las empresas grandes se presenta una estructura más grande que permite tener una adecuada segregación de funciones.

Continuando con la segregación de funciones, se tiene que un sistema informático y un equipo de tecnología contribuye tener roles y tareas claramente definidas para evitar que personas no autorizadas tengan acceso

a funciones que no les corresponden dentro del sistema informático y con eso se expone al riesgo la información financiera de la empresa.

Además del control interno, es importante identificar y evaluar los controles que se han diseñado en el proceso de entradas y salidas. Los controles, deben contar con sus respectivos atributos, para poder diseñar una prueba de auditoría que evalúe si el control está funcionando y cumpliendo su función.

En lo que respecta a las entrevistas realizadas a expertos en auditoría, se desprende que el inventario forma eje principal del ciclo operativo de la empresa. Por esta relevancia en el proceso, es un punto crítico en la ejecución de la auditoría. El tratamiento del inventario es necesario evaluarlo para determinar si los controles funcionan correctamente y mitigan el riesgo. En caso que no exista un adecuado control, se modifica la estrategia de auditoría y se adopta un enfoque de no confianza en controles, orientando la ejecución hacia las pruebas sustantiva.

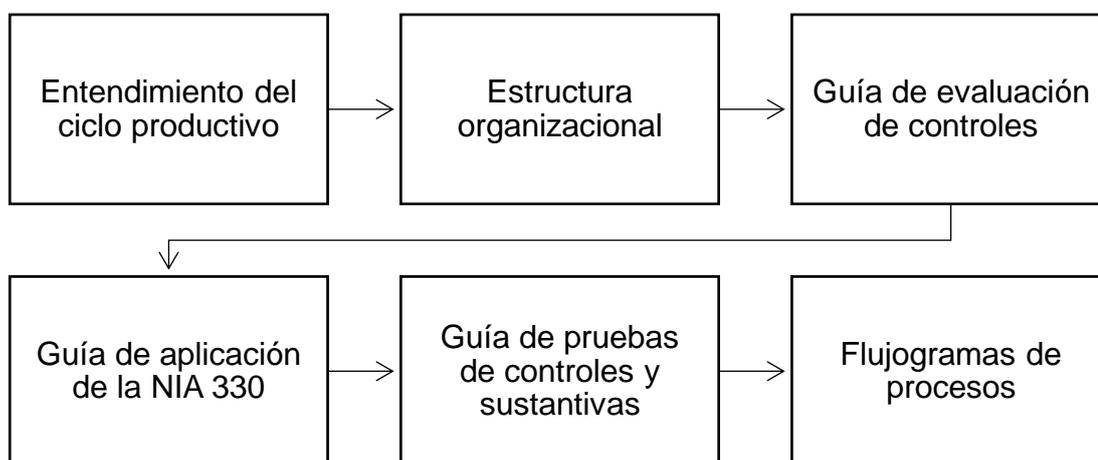
Para identificar si el control interno es apropiado, es recomendable analizar las partes del proceso, el personal involucrado y evaluar el diseño e implementación de los controles. La información que se recopile servirá para concluir si el control es efectivo o no y determinar el alcance de la auditoría a realizar; así como, el plan a seguir.

Capítulo 3: Propuesta metodológica

Para elaborar la propuesta Metodológica, se analiza la información recolectada tanto en el análisis de la teoría como en el análisis de las respuestas obtenidas en la ejecución de los instrumentos de investigación. Esta información, contribuye a generar una propuesta Metodológica que permita alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

La presente propuesta metodológica está orientada hacia la aplicación de la NIA 330 en la respuesta de los riesgos valorados en la administración del inventario. Con el fin de ejecutar una adecuada aplicación de la normativa, se procede a realizar el análisis de la cadena de suministro de las empresas exportadoras de mariscos que se verá reflejado en una empresa modelo llamada Exportadora S.A. La propuesta se ha estructurado de la siguiente forma:

Figura 2
Estructura de la propuesta metodológica



Nota: se muestra la estructura de la propuesta metodológica.

Ciclo productivo

En primer lugar, se recibe la materia prima que proviene de las granjas productoras de mariscos. Estos productos son transportados en gavetas o envases térmicos que permitan mantener la cadena de frío e impedir el deterioro del producto. El primer filtro que se realiza es la revisión de la documentación en lo que respecta a los análisis de calidad según los parámetros de cada empresa y los requerimientos del cliente.

Luego de que el producto se encuentre en las instalaciones de la empresa, se procede a realizar un proceso de clasificación conforme a los estándares de calidad de la empresa y del mercado.

A continuación, el producto es transportado en bandas para que el personal inspeccione a los productos defectuosos y sean separados. Paso seguido, se procede a realizar la limpieza y desinfección de los productos. La limpieza del producto consiste en eliminar parte que no sirven, como la cabeza, vísceras, venas, colas, entre otros elementos.

Figura 3
Recepción y limpieza de mariscos



Nota: se muestra el proceso productivo del camarón. Tomado de https://www.ecobusiness.fund/fileadmin/user_upload/Sustainability_Academy/Recursos/Guia_para_el_procesamiento_de_camaron_con_resumen.pdf

Luego de la limpieza del producto, se inicia el proceso de precocido, cocido o congelamiento, dependiente del destino y uso de los productos. Para estos fines, el producto se ubica en diferentes máquinas y bandas transportadoras que llevan el producto hacia las diferentes etapas del proceso.

El tiempo el que el producto es sometido a un cocido o precocido depende de las características de cada inventario y de las especificaciones del pedido, así como de la calidad deseada. Para el inventario que se venderá crudo, se lo ubica en una etapa de enfriamiento hasta su pesado y empaquetado.

Al terminar la etapa de cocido, precocido o enfriamiento, se procede a realizar el pesado y empaquetado de los productos. Dependiendo de las diferentes presentaciones en las cuáles se realizará la venta del producto, se realiza la determinación del peso y empaquetado.

Cuando se concluye el proceso, se empieza con el congelamiento del marisco. Antes de comenzar con la congelación, se requiere realizar el glaseado, es decir, cubrir las cajas de cartón con hielo y agua tratados con dióxido de carbono para bloquear los efectos de la oxidación.

Terminado este proceso, los productos se empaquetan y se congelan a temperaturas entre -18°C y 20°C para su distribución de acuerdo a los pedidos de los clientes.

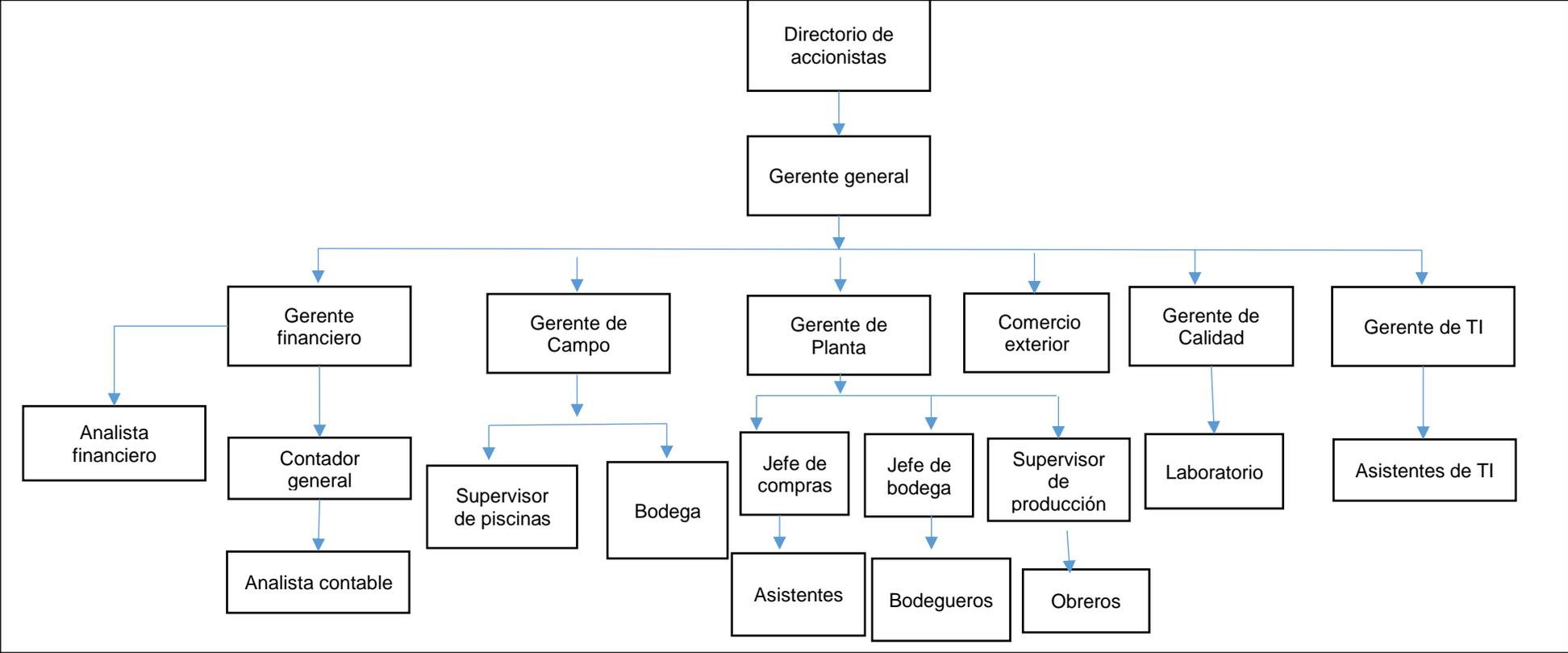
Figura 4
Proceso de empaquetado, congelación y distribución



Nota: se muestra el proceso productivo del camarón. Tomado de https://www.ecobusiness.fund/fileadmin/user_upload/Sustainability_Academy/Recursos/Guia_para_el_procesamiento_de_camaron_con_resumen.pdf

Estructura organizacional

Figura 5
Organigrama



Nota: se muestra un organigrama modelo para las empresas exportadoras de mariscos.

Guía de Evaluación de Controles

La evaluación del diseño de control inicia en la fase de entendimiento del proceso a auditar como riesgo inherente, usando las siguientes técnicas:

Tabla 5
Técnicas de evaluación de control

Procedimiento	Técnicas
Identificación de políticas y procedimientos formales de una compañía	Inspección
Entrevistas con el personal involucrado y las áreas relacionadas	Inspección
Entendimiento de los sistemas de información	Observación
Ejecución de recorrido de procesos	Validación

Nota: parámetros de evaluación del control

Los siguientes aspectos se evalúan de un control:

Tabla 6
Elementos de evaluación de un control

Elementos	Criterios
Naturaleza del control	Detectivo, correctivo y preventivo
Frecuencia del control	Anual, mensual, trimestral, diario, por evento
Responsable del control	Asignación a un rol dentro del proceso
Evaluación de segregación de funciones y niveles de autorización	Apropiado, no apropiado
Clase de control	Manual, automático y mixto
Evidencia del control	Existe, no existe
Riesgo asociado al control y su nivel de criticidad	Extremo, alto, tolerable, aceptable
Control documentado y divulgado	Si, No
Control relevante para la auditoría	Sí, no

Nota: parámetros de evaluación del control

Tabla 7

Matriz de evaluación de controles. Parte 1

Proceso	Actividad	Riesgo		Descripción del control	
		Descripción	Riesgo Inherente		
Inventarios	Definición de políticas y procedimientos del proceso de inventarios	Actividades no autorizadas para el manejo de inventarios	Acceptable	La compañía cuenta con un adecuado ambiente de control, con políticas y procedimientos que cuentan con las firmas de elaborado y revisado y se actualiza de forma anual	a
Recepción del inventario	Se recibe el inventario de producto terminado en las instalaciones de la empresa	Pérdida de inventario por cantidades inexactas	Alto	El personal de bodega verifica los documentos soportes y autorizaciones que respaldan la recepción del inventario, validando cantidad, calidad entre otros. Se firma el recibido conforme	b
		Pérdidas económicas por recepción de inventario sin la calidad requerida		El sistema de información no permite registrar entradas de materia prima sin la existencia de una orden de compra autorizada previamente.	c
			Tolerable	El personal de bodega realiza los procedimientos de verificación de calidad definidos, identifica el inventario no conforme y procede a solicitar la devolución al proveedor.	

Nota: Se muestran los criterios de evaluación de controles sobre el inventario

Tabla 8
Matriz de evaluación de controles. Parte 2

Proceso	Actividad	Riesgo		Descripción del control	
		Descripción	Riesgo Inherente		
Administración del inventario en bodega	La bodega tiene definido el custodio y responsable	Riesgo de fraude por la falta de segregación de funciones	Alto	El personal de bodega es el único autorizado para realizar ingresos de inventario a la bodega en el sistema de información.	d
		Aumento de obsolescencia de inventario por inadecuado almacenamiento físico.	Tolerable	Los ajustes son autorizados por el área contable y el jefe de bodega a través de correos electrónicos	e
	Conciliación cíclica de saldos y movimientos del inventario con la información del sistema e información física	Inconsistencias en la información financiera por errores en los inventarios físicos y del sistema	Alto	Se distinguen en bodega las áreas para el inventario y sus respectivas clasificaciones con la señalética correspondiente	f
	Toma física de inventario recurrente	Los estados financieros no reflejan razonablemente la situación del inventario	Alto	Periódicamente se concilian los movimientos y saldos de inventario de las bodegas creadas en el sistema de información.	
				La administración realiza tomas físicas de inventario periódicas, las diferencias son justificadas y los ajustes son autorizados por el nivel adecuado.	g
				Se estructuran equipos para la toma física, se firman las actas de inventario. En caso de existir diferencias, estas son revisadas.	
				Se solicita autorización a gerencia para correr los ajustes de inventario.	

Nota: Se muestran los criterios de evaluación de controles sobre el inventario

Tabla 9

Matriz de evaluación de controles. Parte 3

Proceso	Actividad	Riesgo		Descripción del control
		Descripción	Riesgo inherente	
Salida del inventario	Las salidas del producto terminado hacia el cliente	Cantidades incorrectas en el despacho a clientes	Alto	La preparación del pedido es realizada por el personal de bodega. h
		Incorrecto registro de las ventas en el sistema		Tolerable
	Entrega del producto al cliente	No se registra la transferencia del producto al cliente	Tolerable	
				El sistema informático no permite la emisión de órdenes de ventas a clientes que mantienen pendientes valores por pagar i
				Se genera una guía de remisión de forma automática
				Se genera un registro contable automático j
				Se genera la guía de remisión y se entrega al transportista.
				En el caso de exportación, los documentos aduaneros y los términos de negociación transfieren el riesgo y beneficio
				Para compras locales se recibe la firma del cliente

Nota: Se muestran los criterios de evaluación de controles sobre el inventario

Tabla 10

Matriz de evaluación de controles. Parte 4

C	Naturaleza	Clase	¿Está documentado?	¿Clave?	¿El responsable está identificado?	¿El nivel funcional de quien ejecuta el control es el adecuado?	Frecuencia	¿La evidencia es clara y suficiente?	Complejidad	Calificación	¿Se aplicará prueba de eficacia operativa?
a	Preventivo	Manual	Si	No	Si	Si	Anual	Si	Bajo	Efectivo	No
b	Detectivo	Mixto	Si	Si	Si	Si	Múltiples veces al día	Si	Medio	Efectivo	Si
c	Preventivo	Manual	Si	No	Si	Si	Múltiples veces al día	Si	Medio	Efectivo	No
d	Preventivo	Mixto	Si	No	Si	Si	Diario	Si	Medio	Efectivo	No
e	Preventivo	Mixto	Si	No	Si	Si	Anual	Si	Medio	Efectivo	No
f	Detectivo	Manual	Si	No	Si	Si	Mensual	Si	Medio	Efectivo	No
g	Detectivo	Mixto	Si	Si	Si	Si	Mensual	Si	Medio	Efectivo	Si
h	Detectivo	Mixto	Si	Si	Si	Si	Múltiples veces al día	Si	Medio	Efectivo	Si
i	Preventivo	Automático	Si	No	Si	Si	Múltiples veces al día	Si	Medio	Efectivo	No
j	Preventivo	Mixto	Si	No	Si	Si	Múltiples veces al día	Si	Medio	Efectivo	No

Nota: Se muestran los criterios de evaluación de controles sobre el inventario

Guía para Aplicación de la NIA 330

Tabla 11

Guía de aplicación NIA 330. Parte 1

criterio	Principio	Aplicación
Evaluación del riesgo y control interno	El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría cuya naturaleza, ejecución y extensión estén basados en los riesgos valorados de incorrección material y responden a dichos riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Se levantan los procesos sobre las entradas y salidas de inventario. - Identificar riesgos y valorarlos como altos, moderados o tolerables - Identificar los controles y evaluar su diseño e implementación - Concluir sobre la efectividad de los controles y niveles de riesgo
Diseño de procedimientos	El auditor considerará: <ul style="list-style-type: none"> - la probabilidad de que existan errores materiales y la magnitud su ocurrencia - evaluación si los controles que responden al riesgo operan eficazmente 	<p>Si se obtiene una garantía razonable que los controles sobre las entradas y salida de inventario funcionan efectivamente, se puede escoger un enfoque de confianza en controles.</p> <p>Sin embargo, si no es posible determinar confianza en controles, el enfoque será sustantivo.</p> <p>El auditor también puede decidir en usar una combinación de pruebas sustantivas y pruebas de controles</p>
Pruebas de controles	<p>El auditor diseñará y realizará pruebas de controles cuando se tenga expectativa de que operen eficazmente o los procedimientos sustantivos no proporcionen evidencia suficiente y adecuada</p> <p>Naturaleza y extensión</p> <p>Se determinan en base al nivel de riesgo valorado, tipo frecuencia y clase de control a probar y el nivel de seguridad</p> <p>Momentos de ejecución</p> <p>Se ejecutan pruebas para transacciones de un momento en concreto o un periodo completo. A transacciones del periodo o en el cierre, según el riesgo valorado</p> <p>Periodo intermedio</p> <p>Se ejecutan las pruebas en el periodo intermedio y se obtienen evidencia que el control no ha cambiado en el remanente del periodo</p> <p>Controles sobre riesgos significativos</p> <p>Se prueban los controles que operen eficazmente y se encuentren asociados con riesgos significativos</p>	<p>Se debe clasificar el riesgo en el proceso de recepción y salidas de inventario como bajo, moderado, alto o significativo con el fin de determinar la extensión del alcance de las pruebas de controles</p> <p>se prueban las transacciones en todo el periodo</p> <p>Para las salidas y entradas de inventario se prueban las transacciones en todo el periodo</p> <p>Las salidas y entradas de inventario podrían ser clasificadas o no con un riesgo significativo</p>

Nota: guía de aplicación de la NIA 330

Tabla 12*Guía de aplicación NIA 330. Parte 2*

	<p>Con independencia del riesgo valorado, se deben diseñar y aplicar procedimientos sustantivos</p> <p>Naturaleza y extensión</p>	
	<p>Se deben ejecutar procedimientos de auditoría relacionados con el cierre del periodo contable</p>	<p>Estos procedimientos se relacionan con la razonabilidad del cierre y con la existencia del inventario. Se puede ejecutar pruebas de cortes de inventario y toma física</p>
Pruebas sustantivas	<p>Momentos de ejecución</p> <p>Se ejecutan pruebas para transacciones de un momento en concreto o un periodo completo. A transacciones del periodo o en el cierre, según el riesgo valorado.</p>	
	<p>Se pueden combinar los procedimientos sustantivos y pruebas de controles</p>	<p>Se pueden realizar pruebas de detalle para validar las adquisiciones de inventario y las salidas de los productos</p>
	<p>Periodo intermedio</p> <p>Se ejecutan las pruebas en el periodo intermedio y se obtienen evidencia que el control no ha cambiado en el remanente del periodo</p>	<p>Se pueden realizar pruebas de detalle para validar las adquisiciones de inventario y las salidas de los productos</p>
	<p>Riesgos significativos</p> <p>El auditor debe diseñar procedimientos que respondan al riesgo valorado como significativo</p>	<p>Las salidas y entradas de inventario podrían ser clasificadas o no con un riesgo significativo</p>

Nota: guía de aplicación de la NIA 330

Guía de Pruebas de Controles y Sustantivas

En aplicación de la NIA 330, se procede a diseñar el plan de auditoría para las entradas y salidas de inventario. El plan de auditoría adopta un enfoque mixto con confianza en controles y la ejecución de pruebas sustantivas.

Se puntualiza que para efectos de la presente propuesta Metodológica se ejecutan solo las pruebas de control, las pruebas sustantivas se presentan a modo de recomendación.

Tabla 13*Guía plan de auditoría para entradas y salidas de inventario*

Tipo de prueba	Prueba	Procedimientos
Control	Prueba de control sobre las entradas de inventarios	Solicitar el reporte de compras e ingresos de inventarios
		Obtener una muestra de los ingresos de inventario Solicitar la documentación soporte de los controles Corroborar que la documentación sustente el ingreso del inventario Concluir sobre la efectividad del control
	Prueba de control sobre las salidas de inventarios	Solicitar el reporte de ventas, maestro de clientes y maestro de precios y descuentos. Obtener una muestra de las ventas Solicitar la documentación soporte de los controles Corroborar que la documentación sustente la salida del inventario Concluir sobre la efectividad del control
		Voucheo de ingresos de inventarios
Sustantivas	Voucheo de salidas de inventarios	Solicitar la base de salidas de inventarios Determinar una muestra Solicitar la documentación soporte Revisar la documentación Concluir sobre el procedimiento
	Toma física de inventario	Solicitar el stock de inventario cortado en la fecha de toma física Determinar una muestra Participar en la toma física del inventario Identificar diferencias Concluir sobre la existencia del inventario
		Corte de inventario

Nota: guía de plan de auditoría para inventarios

Tabla 14

Guía - Prueba de control sobre entradas de inventario

Control a probar	
El personal de bodega verifica los documentos soportes y autorizaciones que respaldan la recepción del inventario, validando cantidad, calidad entre otros. Se firma el recibido conforme	
Frecuencia:	Múltiples veces al día
Población:	Reporte de compras Enero a diciembre
Método de selección muestra:	Aleatorio
Tamaño muestra:	14
Técnica usada:	Inspección
Conclusión:	
Se concluye que los controles sobre la adquisición e ingreso a bodega del inventario operan eficazmente	
Desarrollo:	

Nota: Se muestran el encabezado de un papel de trabajo para pruebas de controles sobre el inventario

Tabla 15

Guía - Prueba de control sobre entradas de inventario. Parte 2

Orden de compra	Valor	 ¿Solicitud aprobada?	Factura	 ¿Orden de compra, guía de remisión y factura?	Asiento contable	Saldo	Diferencia	 ¿Existe recibido de bodega?
22000193	38,390	✓	FV230016	✓	16271027	38,390	-	✓
22000220	20,585	✓	055728	✓	16256920	20,585	-	✓
22000230	87,356	✓	4339	✓	16254866	87,356	-	✓
22000298	16,316	✓	FC230136	✓	16277320	16,316	-	✓
22000302	22,640	✓	90153334	✓	16303439	22,640	-	✓
22000308	2,961	✓	2023-526	✓	16256326	2,961	-	✓
22000309	82,358	✓	90153393	✓	16303758	82,358	-	✓
			00100001090000003241				-	
23000001	392,052	✓	00100001090000003238	✓	16229488	392,052	-	✓
			00100001090000003239				-	
			00100001090000003242				-	
			00100001090000003215				-	
23000002	447,599	✓	00100001090000003214	✓	16244822	447,599	-	✓
			00100001090000003216				-	

	Control identificado
✓	Cumple
✗	No cumple

Se realiza una prueba sobre los controles realizados en la recepción de inventario en las instalaciones de la empresa Exportadora de Mariscos modelo. Esto con el fin de determinar si los controles son efectivos o no son efectivos.

Tabla 16

Guía - Prueba de control sobre salidas de inventario. Parte 1

Control a probar	
La preparación del pedido es realizada por el personal de bodega. Se valida que cuentan con órdenes de ventas autorizadas para el pedido. Otros miembros del equipo revisan los productos, contando las unidades y validando que se encuentren completas. Los productos son entregados al cliente y se realiza la firma del recibido.	
Frecuencia:	Diaria
Población:	Reporte de ventas Enero a diciembre
Método de selección muestra:	Aleatorio
Tamaño muestra:	14
Técnica usada:	Inspección
Conclusión:	
Se concluye que los controles sobre la salida del inventario de bodega operan eficazmente	
Desarrollo:	

Se realiza una prueba sobre los controles realizados en la salida del inventario en las instalaciones de la empresa Exportadora de Mariscos modelo. Esto con el fin de determinar si los controles son efectivos o no son efectivos

Tabla 17

Guía - Prueba de control sobre salidas de inventario. Parte 2

Fecha	NUMDOC	Orden de venta	 Orden de venta aprobada	 Factura y Guía de remisión	Item	Cant	Precio Unt.	 Recibido de cliente	 Enlistamiento firmado por logística
mar 16, 2023	19010000209373	23028422	✓	✓	1	5,000.00	158.32	✓	✓
ago 16, 2023	019010000222420	23088441	✓	✓	2	4,000.00	723.00	✓	✓
ago 16, 2023	019010000222420	23088441	✓	✓	3	4,000.00	368.00	✓	✓
jul 16, 2023	019010000222420	23088441	✓	✓	4	1,200.00	988.00	✓	✓
ago 16, 2023	01901000456666	23088441	✓	✓	5	1,200.00	572.00	✓	✓
mar 16, 2023	008011000261855	23028368	✓	✓	6	400.00	8,720.00	✓	✓
abr 28, 2023	008011000267375	23041706	✓	✓	7	50,000.00	327.00	✓	✓
feb 2, 2023	008011000257089	23016743	✓	✓	8	2,600.00	805.00	✓	✓
ene 3, 2023	008011000273684	23059108	✓	✓	9	500.00	315.00	✓	✓
sep 15, 2023	008011000258344	23018785	✓	✓	10	500.00	1,090.00	✓	✓
feb 15, 2023	008011000253334	23018785	✓	✓	11	1,000.00	398.00	✓	✓
nov 15, 2023	008011000678989	23018785	✓	✓	12	500.00	788.00	✓	✓
oct 15, 2023	008011000258490	23018785	✓	✓	13	500.00	735.00	✓	✓
dic 12, 2023	008011000345666	23018785	✓	✓	14	400.00	369.00	✓	✓

Tickmarks:



Control identificado



Cumple

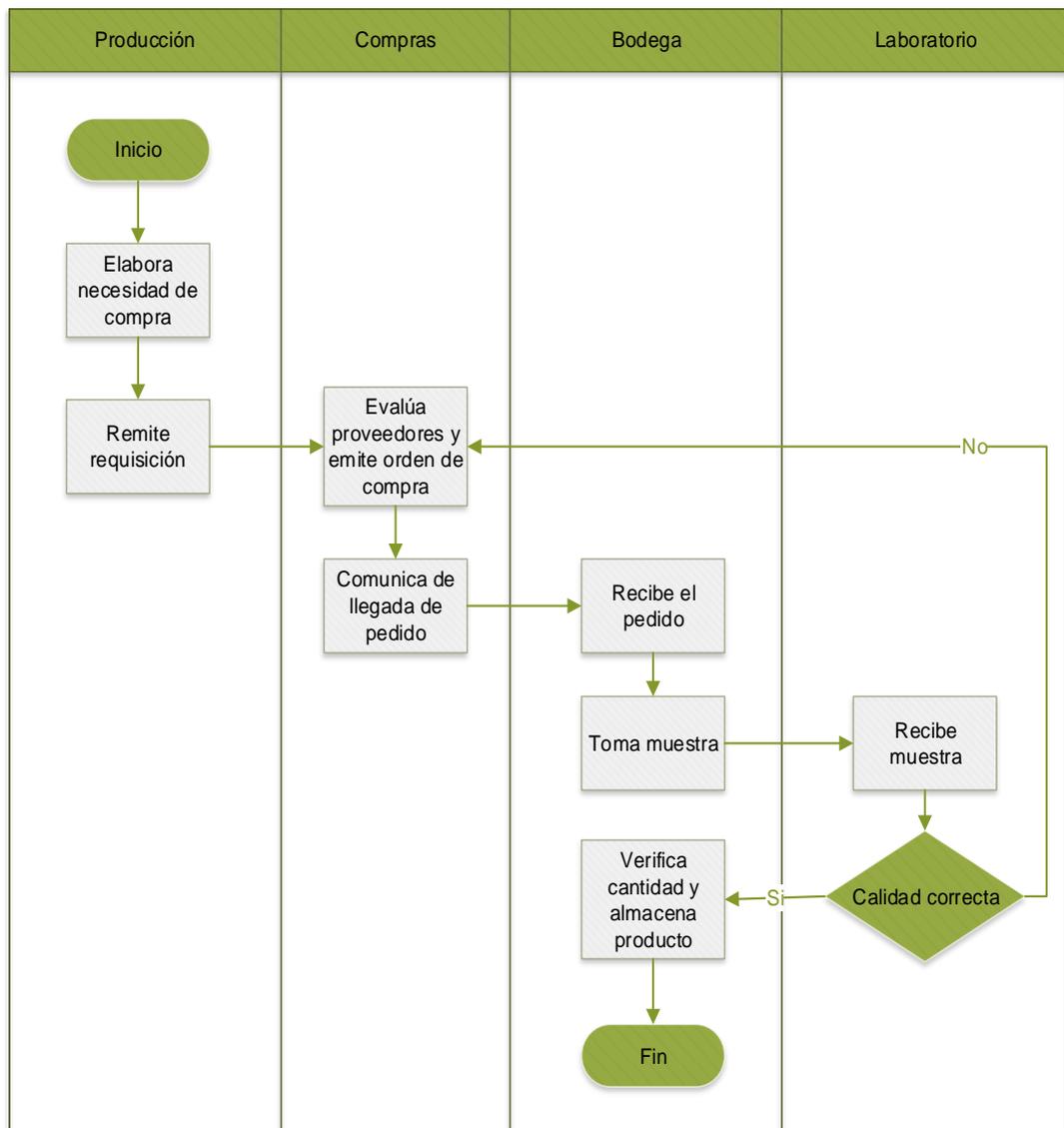


No cumple

Flujogramas de procesos

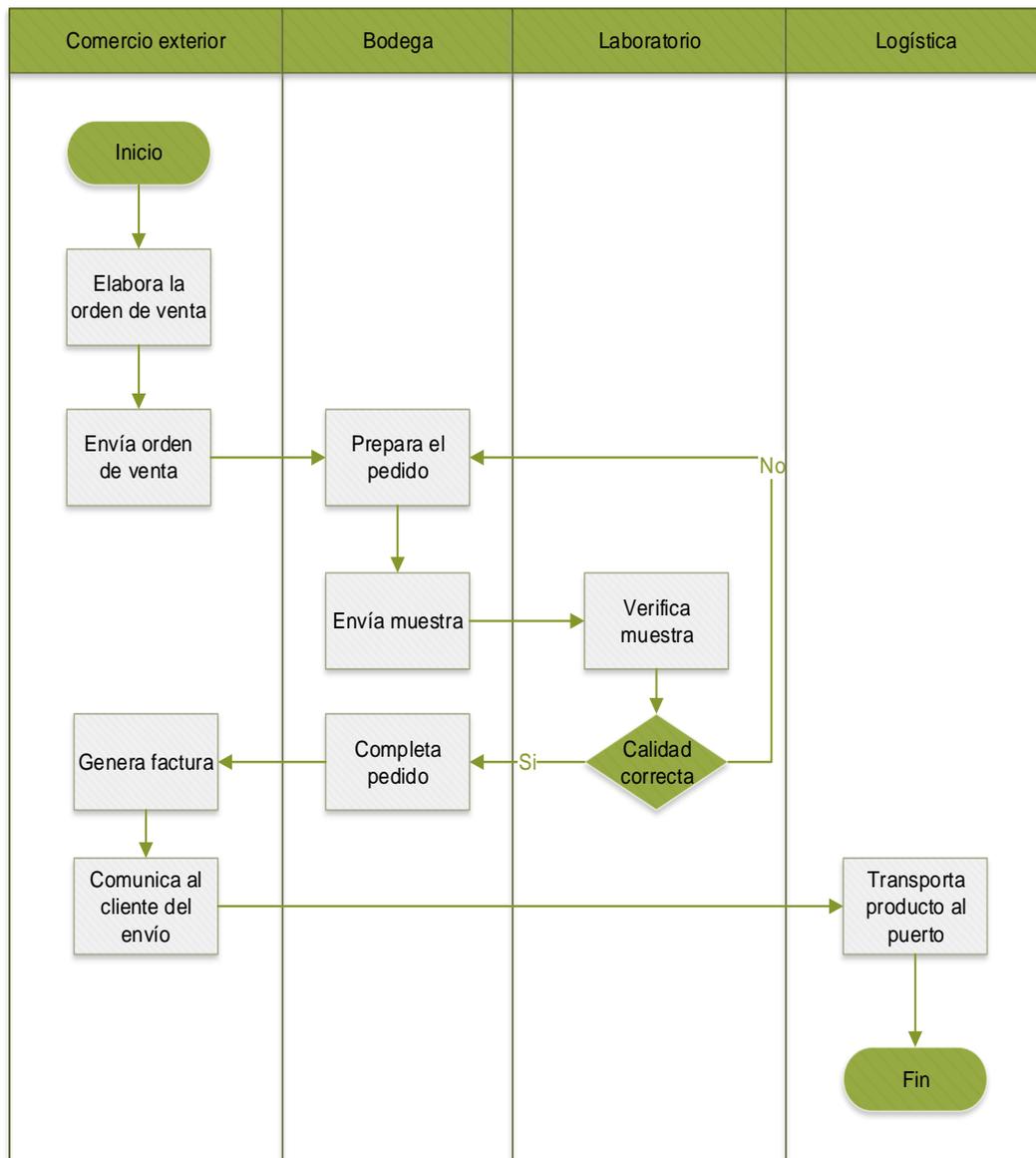
Figura 6

Flujograma de recepción de inventarios



Nota: guía de flujograma de recepción de inventarios

Figura 7
Flujograma de salida de inventarios



Nota: guía de flujograma de salida de inventarios

Conclusiones

Luego de la ejecución de la investigación, se plantean las siguientes conclusiones:

En lo relacionado a la teoría que sustenta la auditoría del inventario, se plantea a las empresas exportadoras de mariscos como una agencia mientras que, a los auditores como un agente, esto basado en la teoría de la agencia. Por lo tanto, se concluye que las actividades de auditoría como la evaluación del riesgo y controles contribuye a una empresa a obtener información importante que le permita gestionar adecuadamente el riesgo al que se encuentra expuesta y diseñar una respuesta apropiada.

En lo referente al entendimiento y recorrido de los procesos, se concluye que es altamente importante evaluar las actividades que se realizan en el ingreso y salida del inventario; además, identificar riesgos asociados a los procesos y evaluar si los controles diseñados operan eficazmente para mitigar el riesgo de errores materiales en los estados financieros. Esta evaluación se presenta necesaria, puesto que permite entender si el auditor puede confiar o no en los controles, ya que esto es un requerimiento de la NIA 330 para diseñar una respuesta a los riesgos valorados y seleccionar entre las pruebas de controles, pruebas sustantivas o una combinación de este grupo de pruebas.

Además, se concluye que un adecuado sistema de control interno previene el daño físico del inventario y garantiza la integridad y existencia del mismo. Para este caso, es importante definir claramente las bodegas asignándoles un respectivo centro de costos y estableciendo el espacio físico para los productos. Esto permite obtener la trazabilidad adecuada de los productos y mantener un orden dentro del proceso, al mismo tiempo que protege los recursos de la empresa.

Otro punto importante que se presenta en el control interno es la segregación de funciones. Es imprescindible que las actividades de autorización y registro se separen y que el personal no participe dentro del mismo proceso y efectúe estas actividades incompatibles. Además, se

concluye que la segregación de funciones está sujeta a la estructura que tenga una empresa, porque ante empresas pequeñas se corre el riesgo de que existan cruces de funciones entre las diferentes personas.

Se concluye, además, que la estructura y tamaño de las empresas incide directamente en la generación de controles interno. Por ejemplo, las empresas grandes presentan una estructura más amplia que permite tener una adecuada segregación de funciones, mientras que las empresas pequeñas debido a su tamaño se generan cruces de funciones llegando a una persona realizar funciones de registro y autorización dentro del mismo proceso.

Respecto al diseño de la propuesta Metodológica, se concluye que el nivel de riesgo identificado en los procesos y la no confianza en los controles, modifica el alcance de las pruebas de auditoría; así como la respuesta del auditor. Por otra parte, cuando se tiene una confianza en que los controles operen eficazmente, la respuesta del auditor puede orientarse hacia el las pruebas de controles con un plan de auditoría que combine las pruebas sustantivas para obtener un seguramiento razonable de mitigación del riesgo.

Dentro de la estructura de los procedimientos de ingresos y salidas, se identificó que en sector de mariscos interviene el área de calidad o laboratorio, que realizan pruebas a los productos para determinar si cuentan con la calidad apropiada. En estos procesos de verificación, se genera el riesgo de inconsistencias en las cantidades físicas registradas en bodegas con las presentes en el sistema informático, por lo que las empresas productoras de mariscos deben desarrollar controles que les permitan minimizar el riesgo de movimientos poco razonables.

Finalmente, el análisis de los controles permitirá identificar si operan eficazmente o requieren ser mejorados. Esto tendrá como consecuencia la protección de recursos y una mejora en la integridad de los productos.

Recomendaciones

Se presentan las siguientes recomendaciones a la investigación:

En aplicación de la NIA 330 se recomienda realizar una repuesta a los riesgos valorados con pruebas de auditoría que combine las pruebas de controles y las pruebas sustantivas. De este modo, se contará con elementos robustos que mitiguen el riesgo identificado y se pueda obtener un aseguramiento razonable de que la información financiera que se genera es confiable y refleja fielmente la situación financiera de una empresa.

Se recomienda estructurar un sistema de control interno orientado hacia la segregación de funciones y el fomento de la conciencia en los colaboradores de una empresa, de tal manera que se motive al cuidado de los recursos de una empresa y el cumplimiento de sus funciones de forma íntegra. Por otro lado, un departamento de auditoría interna contribuiría a fortalecer el sistema de control interno, por lo que se recomienda la creación de un área de auditoría que se encargue de dar seguimiento a que las áreas cumplan con las políticas de una empresa.

Finalmente, se recomienda el uso de la propuesta Metodológica como guía en la aplicación de la NIA 330. Con la propuesta Metodológica, se muestra cómo realizar la evaluación de los controles y categorizar los riesgos de incorrección material. Además, se plantean los criterios y los principios claves en la aplicación de la NIA 330 y cómo diseñar las pruebas de controles para los ingresos y salidas de inventario.

Bibliografía

- Alegre, M., & Kwan, C. (2023). Auditoría financiera y su relación con la auditoría operativa. *SUMMA. Revista Disciplinaria En Ciencias Económicas y Sociales*, 15(1). <https://doi.org/10.47666/summa.5.1.5>
- Alizo, S., González, M., Montilla, M., Paredes, Y., & Betancourt, L. (2019). Evidencia de auditoría en las cuentas por cobrar. *Sapienza Organizacional*, 6(11), 23–47.
- Arnold, D. (2021). Las evidencias y pruebas como fundamento de validez científica en las auditorías forenses. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 8(2).
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Grupo Editorial Patria, Ed.; Tercera Edición).
- Bongiorno, M. (2021). *Independencia del auditor*.
- Bonifazi, M., Pullés, Y., López, M., & Rivera, C. (2024). Procedimientos analíticos en la planificación de la auditoría financiera. Su importancia en la evaluación de riesgos. *Centro de Estudios de Administración*, 5(2).
- Cabra, A., & Luque, V. (2019). Implementación del control de inventarios, mediante la aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIAS) en empresas del sector minoristas. *Universidad Libre*.
- Callisaya, L. (2023). Análisis e interpretación del control interno en la planeación de la auditoría. *RI-UNSA*.
- Camilo, L., & Castro, H. (2021). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Santiago*.
- Cantos, E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *TELOS*, 21(2).
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Ciencias Económicas y Aplicadas*, 7(6).
- Chambilla, J. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la transparencia de las compras directas. *Gestionar: Revista de*

- Empresa y Gobierno*, 3(2), 120–130.
<https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.02.010>
- Chiavenato, I. (2009). *Comportamiento organizacional* (Segunda Edición). Mc Graw Hill.
- CNA. (2023a). *Camarón cierra 2023 con cifras en rojo en materia económica y de seguridad*.
- CNA. (2023b). *Cierre 2023 del sector camaronero*.
- Contreras, F., & Burotto, J. (2021). Asimetrías de información entre agente y principal. *Estudios Gerenciales*, 28(122), 84–114.
- Cruz, J. (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Podium*, 38, 67–86.
<https://doi.org/10.31095/podium.2020.38.5>
- Cumbicos, H. A., Señalin, L. O., & Tapia, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- De la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Dugllay, W., & Torres, M. (2023). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES, Cuenca- Ecuador: perspectivas y desafíos. *MQRInvestigar*, 7(3), 1057–1080.
<https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1057-1080>
- Encalada, V. (2023). Auditoría forense: riesgo de auditoría, fraude y materialidad. *Suma de Negocios*, 14(31), 122–135.
<https://doi.org/10.14349/sumneg/2023.V14.N31.A4>
- Escobar, H. W., Surichaqui, M., & Calvanapón, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160–181.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

- Español, G. (2024). Principales modificaciones a las normas de auditoría y otros encargos (Segunda parte). *Audit.AR*, 3(1), 021. <https://doi.org/10.24215/27188647e021>
- Fenoll, A., & Serrano, J. (2020). Calidad de la información contable y esfuerzo del auditor: El caso español. *Small Business International Review*, 4(1), 52–68. <https://doi.org/10.26784/sbir.v4i1.244>
- Fernandes, M., & Barbosa, S. (2013). Gobernanza, Teoría de la Agencia y Auditoría. *RAGC*, 1(2), 87–95.
- García, A., & Regalado, C. (2020). Características que conforman los juicios del auditor para la determinación de la materialidad en el proceso de auditoría. *UTP*.
- García, M. (2020). Efecto de la teoría contingencial, en el modelo de gestión de riesgo integral de los bancos panameños. *Revista FAECO Sapiens*, 3(2).
- García, M., Hurtado, K., & Ponce, V. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1).
- González, A. (2023). La importancia relativa o materialidad en la auditoría de cuentas. *RIULL*, 1(1).
- Gorbaneff, Y. (2001). Teoría del agente-principal y el mercado. *REVISTA Universidad EAFIT*, 129.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (McGRAW-HILL, Ed.; Sexta Edición).
- IFAC. (2015). *Objetivos globales del auditor independiente y realización de una auditoría conforme las Normas Internacionales de Auditoría*.
- IFAC. (2018a). *NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos valorados*.
- IFAC. (2018b). *NIA 500 Evidencia de Auditoría*.
- IFAC. (2018c). *NIA 520 Procedimientos analíticos*.
- IFAC. (2020). *Identificación y valoración de los riesgos valorados de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*.

- Jiménez, A., & Valencia, S. (2020). Modelo de la aplicación de un plan oportuno de NIA en inventario, proveedores y cartera. *UCEVA*.
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- Llatas, P. (2021). Análisis del potencial efecto de los honorarios en la independencia del auditor. *Universidad de Alcalá*, 1(1).
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Martínez, E., Zencovich, N., Martínez, A., & Fernández, M. (2021). La teoría de agencia: el doble rol y su impacto en la acreditación de los institutos profesionales y centros de formación técnica en Chile. *Formación Universitaria*, 14(5), 137–144. <https://doi.org/10.4067/S0718-50062021000500137>
- Martínez, G., Alejandro, M., & López, W. (2022). IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIA EXTERNAS PARA EL ANÁLISIS EFECTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 37, 10. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.450>
- Medina, A., Nogueira, Y., & León, A. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Retos de La Dirección*, 14(1), 1–19.
- Minaya, M., Minaya, R., Intriago, M., & Intriago, J. (2023). Normas y estándares en auditoría: una revisión de su utilidad en la seguridad informática. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(4), 584–599. <https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i4.700>
- Molina, G., & Pérez, M. (2005). La experiencia y el comportamiento ético de los Auditores: un Estudio Empírico. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*,

- 34(126), 731–754.
<https://doi.org/10.1080/02102412.2005.10779561>
- Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación. Diseño y ejecución* (Primera Edición).
- Oña, B. (2020). Teoría de la Contingencia y Teoría de Costos en sectores económicos vulnerables. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 706–716.
- Ortiz, C. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano. *Revista Enfoques*, 5(17), 32–39.
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pepper, A., & Gore, J. (2015). Behavioral Agency Theory. *Journal of Management*, 41(4), 1045–1068.
<https://doi.org/10.1177/0149206312461054>
- Pimienta, J., & De la Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación* (Pearson Educación, Ed.; Tercera Edición).
- Plazas, E. (2006). B. F. Skinner: la búsqueda de orden en la conducta voluntaria. *Universitas Psychologica*, 5(2).
- Porporato, M., & Waweru, N. (2011). La teoría de la contingencia en la contabilidad gerencial: un repaso de la literatura angosajona. *York University*, 9(17).
- PUCE. (2022). *Encadenamiento productivo de camarón*. <https://ie-puce.com/wp-content/uploads/2022/06/2022.06.09-OikoData-Camaro%CC%81n-Oikonomics.pdf>
- Sigcho, E. (2022). Expresión de una opinión con salvedad de los estados financieros fundamentado en la materialidad. *UTMACH*.
- Smith, M. E., Zsidisin, G. A., & Adams, L. L. (2005). An Agency Theory Perspective on Student Performance Evaluation. *Decision Sciences Journal of Innovative Education*, 3(1), 29–46.
<https://doi.org/10.1111/j.1540-4609.2005.00051.x>

- Sosa, E. (2022). Propuesta Metodológica para el Diseño de Procedimientos Analíticos Sustantivos en Auditoría de Estados Financieros. *Yulök Revista de Innovación Académica*, 6(2), 74–90. <https://doi.org/10.47633/yulk.v6i2.462>
- Toro, W., Alejandro, M., & Suárez, K. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4).
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021a). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 9(17), 39–63. <https://doi.org/10.56241/asf.v9n17.197>
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021b). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(17).
- Yáñez, M., & Carchi, K. (2024). Auditoría de Gestión en la camaronera Mercy Córdova y su efecto en la situación financiera. *Revistas ULT*, 15. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalía/article/view/1946/2584>
- Zahav, A. (2011). La independencia del auditor. Una evaluación desde las teorías éticas, políticas e integradoras. *UNC*.
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *UNESUM-Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*. ISSN 2602-8166, 5(3), 127–140. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n3.2021.568>

Apéndices

Apéndice A Validación de entrevistas

Guayaquil, 24 de julio del 2024

CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE

Yo, Mercedes Baño Hifóng, PhD, en calidad de Doctora en Administración de Empresas Estratégica he revisado las preguntas de las entrevistas a profundidad dirigida a Jefes de inventario en empresas empacadoras de camarón y Auditores expertos en la NIA 330, que fueron diseñadas por los estudiantes de Grado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría César Rafael Cruz Rivera y Mayerli Alejandra Lino Méndez, cuyo tema de investigación es "*Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en Guayaquil*", la cual corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido.

0917959462
MARIA
MERCEDES BAÑO
HIFONG

Firmado digitalmente por
0917959462 MARIA
MERCEDES BAÑO HIFONG
Fecha: 2024.07.24
09:36:14 -05'00'

Mercedes Baño Hifóng, PhD

**Coordinadora Funcional del Vicerrectorado de Investigación y Posgrado
UCSG**

CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE

Yo, Mercedes Baño Hifóng, PhD, en calidad de Doctora en Administración de Empresas Estratégica, he revisado las preguntas de las entrevistas a profundidad dirigida a Auditores expertos en inventario de empresas empacadoras de camarón y Auditores expertos en la NIA 330, que fueron diseñadas por los estudiantes de Grado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría César Rafael Cruz Rivera y Mayerli Alejandra Lino Méndez, cuyo tema de investigación es "*Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en Guayaquil*", la cual corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido.

0917959462
MARIA
MERCEDES
BAÑO HIFONG

Firmado digitalmente
por 0917959462 MARIA
MERCEDES BAÑO
HIFONG
Fecha: 2024.07.24
09:36:23 -05'00'

Mercedes Baño Hifóng, PhD

**Coordinadora Funcional del Vicerrectorado de Investigación y Posgrado
UCSG**

Apéndice B Matriz de validación de entrevistas

MATRIZ DE EVALUACIÓN				
Título:	<i>Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en Guayaquil</i>			
	PREGUNTAS	Aceptable	No Aceptable	Observaciones y/o Instrumentos
Objetivo: Conocer el tratamiento del inventario de producto terminado en las empresas exportadoras de mariscos	1. ¿Cómo explicaría el control interno que existen dentro de las compras y recepción de inventario?	X		
	2. ¿De qué manera se configuran y parametrizan las bodegas en el sistema para mantener el registro del inventario en orden? ¿considera que el sistema es lo suficientemente confiable para almacenar la información?	X		
	3. ¿De qué manera se asegura que el inventario se encuentra íntegro en las bodegas de la empresa?	X		
	4. ¿Cómo se garantiza que no existan cruce de funciones entre el personal de bodega que participa en el tratamiento del inventario de producto terminado?	X		
	5. ¿Cómo se realizan los procedimientos de toma física? ¿se realizan de forma periódica? ¿cada cuánto tiempo?	X		
	6. Describa los principales controles manuales o automáticos que se realizan al entrar y salir el inventario de bodega	X		
	7. Según su criterio, ¿cuáles son los principales riesgos que se presentan en la adquisición y salida inventario?	X		

Apéndice C Validación del instrumento

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES:

1.1 Apellidos y Nombres: Mercedes Baño Hifong

1.2 Cargo e institución donde labora: Coordinadora Funcional el Vicerrectorado de Investigación y Posgrado UCSG

1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de Preguntas - Técnica Entrevistas - Estudio Cualitativo

1.4 Autores del instrumento: César Rafael Cruz Rivera y Mayerli Alejandra Lino Méndez

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable						Mínimamente			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación													
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios específicos													X
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													X
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.													X
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación.													X
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													X
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													X

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación

El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación)

X

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

100

0917959462
MARIA
MERCEDES
BAÑO HIFONG
FIRMA DE EXPERTO

Firmado digitalmente
por 0917959462
MARIA MERCEDES
BAÑO HIFONG
Fecha: 2024.07.24
09:30:32 -05'00'

MATRIZ DE EVALUACIÓN				
Título:	<i>Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en Guayaquil</i>			
	PREGUNTAS	Aceptable	No Aceptable	Observaciones y/o Instrumentos
Objetivo: Conocer los principales riesgos y controles que se generan en el tratamiento del inventario de producto terminado dentro de las empresas exportadoras de mariscos.	1. ¿Cuál es el proceso en el que participa el inventario dentro de las empresas camarones?	X		
	2. ¿Cuáles son los principales riesgos en la compra del inventario?	X		
	3. ¿Cuáles son las principales estrategias a desarrollar para mitigar el riesgo en la adquisición de inventario dentro de las exportadoras de mariscos?	X		
	4. ¿Cómo influye el nivel de riesgo dentro del proceso de tratamiento del inventario en la respuesta y diseño de procedimientos de auditoría?	X		
	5. En el proceso de planificación de auditoría, ¿de qué manera se identifican los controles relevantes para ser probados en los procedimientos de auditoría?	X		
	6. ¿Cuáles son los principales controles que deben evaluarse para ser probados en el desarrollo de la auditoría?	X		
	7. Según su experiencia, indique los principales errores identificados en el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.	X		
	8. Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.	X		

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES:

1.1 Apellidos y Nombres: Mercedes Baño Hifong

1.2 Cargo e institución donde labora: Coordinadora Funcional el Vicerrectorado de Investigación y Posgrado UCSG

1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de Preguntas - Técnica Entrevistas - Estudio Cualitativo

1.4 Autores del instrumento: César Rafael Cruz Rivera y Mayerli Alejandra Lino Méndez

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable						Mínimamente			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación													
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios específicos													X
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													X
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.													X
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación.													X
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													X
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													X

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación

El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación)

X

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

100

0917959462
MARIA
MERCEDES
BAÑO HIFONG
FIRMA DE EXPERTO

Firmado digitalmente
por 0917959462 MARIA
MERCEDES BAÑO
HIFONG
Fecha: 2024.07.24
09:30:41 -05'00'

Apéndice D Entrevistas a encargados de inventarios

Primer encargado de inventario

1. ¿Cómo explicaría el control interno que existen dentro de las compras y recepción de inventario?

El control interno que se ha trabajado e implementado en la empresa se viene desarrollando desde el departamento gerencial el cual ha realizado el análisis de la estructura de la empresa y ha solicitado a cada jefe departamental que realice la estructura del departamento que supervisa y levante las funciones de cada miembro del equipo.

Además, se ha levantado la información sobre funciones y tareas de cada personal. Con esta información se han realizado y estructurado el proceso de compras y recepción de inventario. Luego de definir claramente el proceso, se procedió a definir los responsables y los controles que estos individuos deben ejecutar con el fin de garantizar la protección de los bienes de la empresa.

Dentro de los principales controles que se han diseñado para la compra del inventario se encuentran la diversificación de proveedores. Se mantiene un maestro de proveedores y se limitan las compras con niveles en dólares. Cuando se pasan estos niveles, las compras deben ser revisadas por la gerencia. Además, se ha prohibido las compras con familiares o persona afines al personal de compras.

En la recepción del inventario se ha definido el personal que está a cargo de recibir los productos y el personal que debe ingresar los productos al sistema. Estos trabajan de forma independiente para evitar el cruce de funciones y la colusión. En este punto es altamente importante que el equipo a cargo trabaje en conjunto con el personal de compras y pueda validar que los productos recibidos sean los indicados en la orden de compra.

2. ¿De qué manera se configuran y parametrizan las bodegas en el sistema para mantener el registro del inventario en orden? ¿considera que el sistema es lo suficientemente confiable para almacenar la información?

Las bodegas se parametrizan como centros de costos. A cada bodega se asigna un nombre y código, además de un custodio y responsable que debe velar por el orden y cuidado de los productos que se destinan a esta bodega.

Existen también bodegas transitorias y virtuales, que tienen usos específicos.

Como punto inicial para mantener el orden del inventario en las bodegas se encuentra que existe personal capacitado y específico para el ingreso de los productos. Los productos son ingresados previa revisión y conciliación del inventario físico con las cantidades que se describen en la orden de compra.

Se establecen niveles mínimos y máximos de stock de los productos, de esta manera se puede controlar que no se compre en exceso y un aumento del inventario sin explicaciones.

3. ¿De qué manera se asegura que el inventario se encuentra íntegro en las bodegas de la empresa?

Existe el sistema de seguridad de la empresa que permite monitorear en tiempo real cómo se encuentran las bodegas, el estado de las perchas y el trabajo diario del personal involucrado en el uso del inventario. Además, existen revisiones internas sobre las cantidades compradas y las ingresadas a las bodegas, de tal manera que se puede contrastar y analizar la correlación de las compras y el uso en la producción.

También, se limita el acceso que tiene el personal a las instalaciones en las que se almacena el inventario. Siendo así que se designa un custodio para cada bodega impidiendo que personal no autorizado ingrese a las instalaciones, de esta manera se reduce el riesgo de hurto de los productos.

4. ¿Cómo se garantiza que no existan cruce de funciones entre el personal de bodega que participa en el tratamiento del inventario de producto terminado?

En primer lugar, se tiene un manual de funciones del personal, en el cual se define claramente la posición y funciones que cada persona tendrá en el día a día. Este manual se revisa de forma periódica con el fin de realizar las actualizaciones oportunas y evitar que se crucen las funciones.

Por otra parte, se define claramente los roles y perfiles dentro del sistema informático utilizado. Este proceso impide que un personal no autorizado ingrese a los módulos de la empresa y realice registros que no les corresponde. La asignación de perfiles las realiza el departamento de tecnología con las respectivas autorizaciones de la gerencia del caso.

5. ¿Cómo se realizan los procedimientos de toma física? ¿se realizan de forma periódica? ¿cada cuánto tiempo?

La toma física del inventario se realiza una vez cada mes. El departamento de bodega tiene como política realizar la toma física con el fin de minimizar el riesgo de faltantes o sobrantes. Existe una previa planificación en la cual se coordina con el departamento contable con el fin de contar con un delegado que contribuya a ingresar la información y supervise el proceso.

Además, el equipo que realiza la toma física está compuesto por personal de bodega, personal contable y personal administrativo con el fin de evitar sesgo en la información y garantizar la independencia del proceso.

La toma física mensual solo la realiza el personal de bodega, mientras que la toma física anual se la realiza con el personal de las otras áreas que ya se han mencionado.

Los equipos realizan el conteo físico y registran los resultados. En caso de existir inconsistencias se realiza un segundo conteo por un personal diferente. Si las diferencias se mantienen, se registra y se lleva al acta de toma física que será firmado por los responsables y participantes.

6. Describa los principales controles manuales o automáticos que se realizan al entrar y salir el inventario de bodega.

Los controles manuales que se realizan al entrar y salir el inventario de bodega consisten en la inspección física de los productos. El personal de bodega realiza la observación y conteo de los productos tanto por entrar como por salir para evitar inconsistencias en la cantidad de productos.

Además, se lleva un archivo físico de las cantidades que se ingresan y entregan, no es un archivo formal, pero se intenta tener la documentación en físico para cualquier revisión posterior, puesto que la empresa prioriza el uso de archivos electrónicos.

Dentro de los controles automáticos que se tiene se encuentran los bloqueos que se realizan a nivel de sistema. Por ejemplo, el inventario no puede ser ingresado al sistema si no se cuenta con una factura y una orden de compra asociada en el sistema.

Además, el sistema bloquea las transferencias de inventario, entrada o salidas cuando no se dispone de stock, por lo que no es posible tener inventario en negativo.

7. Según su criterio, ¿cuáles son los principales riesgos que se presentan en la adquisición y salida inventario?

Los principales riesgos se generan en las cantidades de inventario que ingresan y salen. Por lo que es posible que el personal de bodega cometa errores en las cantidades y eso genere un descuadre en unidades de inventario.

En la compra de inventario se corre el riesgo que no sea la calidad solicitada y que en el transporte se genere un deterioro de los productos lo cual se aumente con el almacenamiento.

Segundo encargado de inventario

1. ¿Cómo explicaría el control interno que existen dentro de las compras y recepción de inventario?

Para el control interno se han recibido los manuales de políticas y procedimientos que muestran cómo las actividades correspondientes al inventario deben ser realizadas. El equipo que se encarga del inventario es responsable de llevar a cabo el cumplimiento de las políticas, de esta manera se monitorea el control.

Además, el personal de la alta gerencia se involucra constantemente en las decisiones sobre el inventario, de esa manera se ejecuta el control interno por parte de la alta administración.

2. ¿De qué manera se configuran y parametrizan las bodegas en el sistema para mantener el registro del inventario en orden? ¿considera que el sistema es lo suficientemente confiable para almacenar la información?

En el sistema se configuran las bodegas transitorias y bodegas por cada centro de costo. Por ejemplo, si el departamento de laboratorio mantiene inventario para sus análisis, este inventario reposa en una bodega con la codificación que identifica al departamento de laboratorio. Entonces, para mantener la trazabilidad mencionada, se configura la parametrización en el sistema.

El sistema tiene sus beneficios, pero también sus debilidades, puesto que se han determinado cantidades en negativo y que incluso se presentan errores en el cálculo del promedio.

Además, aunque el sistema funcione bien, si el personal de bodega no ingresa la información adecuada, se generan los errores. Entonces, también tiene mucho que ver el efecto del error humano.

3. ¿De qué manera se asegura que el inventario se encuentra íntegro en las bodegas de la empresa?

Para mitigar este problema, se realizan filtros de validación y control entre el personal. Además, se realizan tomas físicas internas, solo del personal, para ir cuadrando la bodega. Estas tomas físicas son independientes de las organizadas a nivel general de la empresa. Con esto intentamos disminuir el riesgo de faltantes en el inventario.

4. ¿Cómo se garantiza que no existan cruce de funciones entre el personal de bodega que participa en el tratamiento del inventario de producto terminado?

Se mantienen roles independientes para cada actividad. En el centro de logística el personal que recibe y cuenta los productos no es el mismo que registra los productos en el sistema. Además, el personal que despacha los productos a otras áreas, no es el mismo que autoriza. De esta manera se pretenden separar funciones que podrían generar errores y atentar sobre los recursos de la empresa.

5. ¿Cómo se realizan los procedimientos de toma física? ¿se realizan de forma periódica? ¿cada cuánto tiempo?

Se tienen dos procedimientos de toma física el interno que lo realiza el personal de bodega como medida preventiva y la toma física que se realiza a nivel general en toda la empresa. Para la toma física interna lo realiza el personal de bodega con la supervisión del jefe de bodega e inventario. Se identifican diferencias y se las corrige.

Para la toma física general, se arman equipos con el personal del área contable para tener personas que cuentan, personas que componen las mesas de control y los encargados de cada área que son los responsables de la supervisión.

Las tomas físicas internas se realizan de forma mensual, mientras que las generales se realizan de forma anual.

6. Describa los principales controles manuales o automáticos que se realizan al entrar y salir el inventario de bodega.

Los controles al entrar y salir del inventario están sujetos al personal que participa en el proceso. Por ejemplo, cuando se recibe mercadería el personal responsable de la recepción debe tomar una foto al producto y enviarla por correo al personal de compras y a las jefaturas correspondientes. Además, los documentos de recepción deben ser firmados por los responsables de recibir el producto. De esta manera, se mantiene el control. Este control es manual.

Para el registro de los productos, es necesario que el departamento de compras haya realizado y emitido la orden de compras para que esta se genere en el sistema y se asocie a determinados productos. Luego de esto, el personal de bodega realiza el ingreso de los productos al sistema y se asocia a la orden de compra. Cuando esto ocurre, el jefe de inventario realiza la aprobación en el sistema para que se registre el nuevo inventario.

7. Según su criterio, ¿cuáles son los principales riesgos que se presentan en la adquisición y salida inventario?

En las salidas de inventario el principal riesgo es que se entregue producto en exceso al que realmente debe entregarse. Esto descuadra la bodega, genera errores y pérdidas.

Mientras que en la adquisición del inventario se genera el riesgo que no se receten la totalidad del producto y que este no tenga las especificaciones y calidad solicitadas. Esto genera problemas en la producción.

Tercer encargado de inventario

1. ¿Cómo explicaría el control interno que existen dentro de las compras y recepción de inventario?

El control interno viene desde las contrataciones, puesto que para nuevo personal el departamento de recursos humanos entrega las instrucciones y los manuales correspondientes, de esta manera se fomenta la conciencia en el recurso humano y se aumenta el control.

Además, se pone especial énfasis en la recepción del producto. En esta actividad se realiza la inspección del inventario y verificación física, para determinar que se encuentran de acuerdo a la orden de compra enviada y a las especificaciones y calidad solicitada. También se separan funciones, para evitar que el personal que realiza la compra sea el encargado de recibirla.

2. ¿De qué manera se configuran y parametrizan las bodegas en el sistema para mantener el registro del inventario en orden? ¿considera que el sistema es lo suficientemente confiable para almacenar la información?

Las bodegas se configuran y parametrizan para mantener un adecuado espacio físico y poder identificar apropiadamente la ubicación de cada elemento. Además, se trabaja con el código de barras del productor para el registro en el sistema. Previamente, se ha configurado el sistema para que reconozca el código de barras y así establecer máximos y mínimos, fechas de caducidad y los lotes para organizar todos los productos.

Aunque se considera que el sistema es confiable, el éxito en la administración del inventario depende altamente de la capacitación al personal y que este ingrese correctamente la información del inventario en el sistema de gestión.

3. ¿De qué manera se asegura que el inventario se encuentra íntegro en las bodegas de la empresa?

Para asegurar la integridad del inventario se han diseñado e implementado controles físicos y a nivel de sistema. Dentro de los controles físicos está la identificación de áreas restringidas en las instalaciones, estas áreas solo pueden ser revisadas por el personal de bodega y con las respectivas autorizaciones. Para el cumplimiento de esto se han instalado cámaras de seguridad y un constante monitoreo.

También se implementa la toma física de inventario que se realiza de forma regular para evitar discrepancias entre la información del sistema y las cantidades físicas. Además, se mantiene un archivo general que se actualiza

y revisa constantemente para identificar algún patrón inusual en las cantidades de inventario solicitadas y consumidas.

4. ¿Cómo se garantiza que no existan cruce de funciones entre el personal de bodega que participa en el tratamiento del inventario de producto terminado?

Se establece una clara segregación de funciones entre el personal de bodega. Es decir, las tareas como la recepción del inventario, el registro y el conteo físico no se realiza por las mismas personas, sino que existe una segregación del personal.

Sumado a lo anterior, se han implementado procedimientos de autorización y supervisión en cada etapa del proceso, con el fin de mitigar riesgos en la administración del inventario.

Finalmente, existe un equipo de tecnología que tiene una matriz de usuario y funciones para evitar que el sistema otorgue funciones incompatibles a una persona que no debe tener estas funciones.

5. ¿Cómo se realizan los procedimientos de toma física? ¿se realizan de forma periódica? ¿cada cuánto tiempo?

Se realizan conteos físicos exhaustivos de los productos almacenados. Estos conteos se realizan de forma cíclica para identificar y corregir diferencias en el sistema.

Durante la toma física de los productos, se asegura la presencia de personal administrativo y contable para garantizar la independencia e imparcialidad en el conteo del inventario. Luego de esto, los resultados de la toma física se comparan con el sistema y se investigación las diferencias encontradas.

6. Describa los principales controles manuales o automáticos que se realizan al entrar y salir el inventario de bodega

De forma manual, el personal de bodega realiza la inspección física de los productos validando la cantidad y calidad de cada elemento. Además, se

aseguran que estos se encuentren de acuerdo a lo expuesto en la orden de compra. Al final de la inspección, se procede con las firmas de los documentos que garantizan la recepción y salida del inventario.

7. Según su criterio, ¿cuáles son los principales riesgos que se presentan en la adquisición y salida inventario?

Se presentan los riesgos de incluir productos defectuosos en la distribución y recepción de los diferentes tipos de productos. Además, se presenta el riesgo de errores en el conteo físico o en el registro del inventario que resultan de las discrepancias en el inventario físico y registrado.

Además, en el almacenamiento de los productos se presenta el riesgo de obsolescencia ante las condiciones físicas y mala gestión.

Apéndice E Entrevistas a auditores

Primer Auditor entrevistado

1. ¿Cuál es el proceso en el que participa el inventario dentro de las empresas camaronas?

El inventario en las empresas camaroneras puede ser usado como materia prima, productos en proceso o productos terminados. Luego de esto, existe inventario que se involucra en el proceso productivo o que se lleva como control como es el inventario de suministros o repuestos para las maquinarias.

El proceso del inventario para las empresas camaroneras es altamente importante, puesto que suele representar el 40% del total del activo corriente y es el núcleo de las operaciones. Sin inventario, una empresa camaronera no podría funcionar.

Dado estos antecedentes, se presenta como un punto crítico.

2. ¿Cuáles son los principales riesgos en la compra del inventario?

Los principales riesgos que se generan es el aumento de precios, faltantes de inventario, deterioro, presentar inventario en el periodo incorrecto, una sobrevaloración del inventario y que el costo de adquisición no se refleje en los estados financieros, entre otros.

3. ¿Cuáles son las principales estrategias a desarrollar para mitigar el riesgo en la adquisición de inventario dentro de las exportadoras de mariscos?

En primer lugar, realizar un levantamiento de los procesos de adquisición con el fin de evaluar si los procesos se encuentran claramente definidos. Es necesario evaluar el control interno que tiene la empresa y las capacidades y preparación que tiene el personal involucrado en el manejo de los productos.

Además, se revisa los procedimientos para registrar el inventario en contabilidad. Es importante identificar en qué momento se realiza y por quién es realizado.

Finalmente, se evalúa bajo qué condiciones se realiza la adquisición de inventario. Si esta tiene una cantidad máxima de aprobación y quiénes son los aprobadores.

4. ¿Cómo influye el nivel de riesgo dentro del proceso de tratamiento del inventario en la respuesta y diseño de procedimientos de auditoría?

El nivel de riesgo incide en el alcance y diseño de nuestros procedimientos. Si se tiene un riesgo alto con un diseño débil del control interno, los procedimientos de auditoría se enfocarán principalmente en pruebas sustantivas.

Mientras que, si se tiene un riesgo moderado con un control interno robusto, el auditor se puede orientar hacia pruebas sustantivas y de controles.

Respecto alcance, a mayor riesgo presente en el inventario, se tendrá un mayor alcance en las pruebas de auditoría.

5. En el proceso de planificación de auditoría, ¿de qué manera se identifican los controles relevantes para ser probados en los procedimientos de auditoría?

Los controles relevantes están principalmente asociados a la mitigación de riesgos significativos. Además, para considerar un control como relevante, debe estar asociada una cuenta importante de los estados financieros.

En el caso del inventario, dependiente de la metodología de auditoría aplicada, se podría considerar un área relevante de los estados financieros.

6. ¿Cuáles son los principales controles que deben evaluarse para ser probados en el desarrollo de la auditoría?

Sobre los principales controles que se prueban en la práctica de auditoría se encuentran los controles en la adquisición del inventario. El auditor debe identificar los atributos que configuren el control y el personal que participa en el proceso, puesto que se encuentra asociado principalmente con la existencia del inventario y su valuación. Esto se presenta como relevante para la auditoría.

Mientras que, para la salida de productos, un control relevante es determinar en qué momento se transfieren los riesgos y beneficios al cliente, con el fin de determinar si la venta de los productos ha existido y si es conveniente el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias.

En la salida de productos entre bodegas, es importante identificar los atributos que identifican el recibido conforme de los custodios de bodega y cómo se ha registrado en contabilidad la recepción de los productos.

7. Según su experiencia, indique los principales errores identificados en el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

Los principales errores es que no se concilian las órdenes de producción con los productos usados. Además, usualmente no se realizan conciliaciones periódicas del inventario remanente en bodega con el inventario que permanece en el sistema contable.

8. Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

Realizar evaluaciones periódicas sobre el manejo del inventario con el fin de identificar oportunidades de mejora en el proceso y las debilidades existentes.

Además, realizar tomas físicas de inventarios sorpresas en las instalaciones. De esta manera se cultiva la conciencia del personal y se aumenta el control que estos tiene sobre el inventario.

Realizar conciliaciones periódicas sobre el inventario que existe en físico y el inventario en el sistema.

Capacitar constantemente al personal que labora en las bodegas de la empresa.

Segundo Auditor entrevistado

1. ¿Cuál es el proceso en el que participa el inventario dentro de las empresas camarones?

Se realiza tomas físicas de inventario dependiendo de la planificación de la auditoria, se notifica previamente a los responsables que se ejecutará el inventario indicando hora y fecha para que todas las transacciones físicas y en el sistema se encuentren regularizadas y determinar los resultados reales y confiables de la toma física de inventario.

2. ¿Cuáles son los principales riesgos en la compra del inventario?

Los principales riesgos en la compra de inventario son: a) No haber estudiado previamente los precios de la materia con la competencia o con el cliente, b) Que el proveedor al momento de arribar a planta después de la pesca, el producto no pase la prueba de calidad, c) Que durante el proceso no se cumplan con las tallas pactadas y se necesite comprar hasta completar el pedido.

3. ¿Cuáles son las principales estrategias a desarrollar para mitigar el riesgo en la adquisición de inventario dentro de las exportadoras de mariscos?

Las principales estrategias para mitigar el riesgo son: a) Conocer el mercado y tener contactos para determinar los precios en las cuales se compra la materia prima, b) Tener proveedores que su incidencia en problemas de calidad sea mínima y exista una alternativa de compra inmediata.

4. ¿Cómo influye el nivel de riesgo dentro del proceso de tratamiento del inventario en la respuesta y diseño de procedimientos de auditoría?

Al momento que existe procesamiento en las plantas se debe realizar toma física también al inventario en proceso, el cual debe encontrarse almacenado en una bodega virtual de proceso para controlar todo el producto que se está procesando y tener una toma física más certera; es decir identificando el producto en proceso y el producto terminado, ya que de esta forma podemos detectar si existieron transacciones pendientes de regularizar.

Si no existen tomas físicas de inventario, no se puede confiar en el control interno de la empresa y se aumenta el alcance de la auditoría orientando hacia una revisión sustantiva de no confianza en controles.

5. En el proceso de planificación de auditoría, ¿de qué manera se identifican los controles relevantes para ser probados en los procedimientos de auditoría?

Primero se debe analizar los riesgos significativos que atenten de forma perjudicial al proceso y crear controles en base al análisis de riesgos.

6. ¿Cuáles son los principales controles que deben evaluarse para ser probados en el desarrollo de la auditoría?

Los principales procesos que deben ser analizados son: Compra de materia prima, pago a proveedores, inventario, ventas.

7. Según su experiencia, indique los principales errores identificados en el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

Los principales errores son: a) No se regulariza en el sistema lo que físicamente el inventario tuvo incidencias, b) No reconocer las diferencias reales de faltantes o sobrantes (pudo haber existido que faltaba realizar una factura a un cliente que por eso existía un sobrante en el físico o no se realizó una salida de inventario físicamente por mala calidad y no se realizó la regularización en el sistema por eso existe un faltante), c) Existió un error en el etiquetado del producto por lo cual existen cruce de tallas.

8. Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

a) Que el personal encargado del inventario tenga capacitación del manejo de inventario, b) Que exista un control documental para cada transacción de entrada y salida del inventario, c) Que exista un procedimiento documentado y que el personal encargado lo cumpla.

Tercer auditor entrevistado

1. ¿Cuál es el proceso en el que participa el inventario dentro de las empresas camarones?

El inventario dentro de las empresas camaroneras es un punto central, puesto que incide en los niveles de producción y abastecimiento. Esto permite a la empresa seguir funcionando y continuar como negocio en marcha.

2. ¿Cuáles son los principales riesgos en la compra del inventario?

Los principales riesgos al adquirir inventario son: a) No haber comparado previamente los precios de la materia prima con los de la competencia o el cliente, b) Que el producto no pase la prueba de calidad al llegar a la planta después de la pesca, c) Que durante el proceso no se cumplan las tallas acordadas y se necesite adquirir más producto para completar el pedido.

3. ¿Cuáles son las principales estrategias a desarrollar para mitigar el riesgo en la adquisición de inventario dentro de las exportadoras de mariscos?

Realizar un análisis a los controles existentes con las respectivas matrices de riesgo e identificar en qué parte se generan los riesgos más altos que deben ser controlados.

4. ¿Cómo influye el nivel de riesgo dentro del proceso de tratamiento del inventario en la respuesta y diseño de procedimientos de auditoría?

Un aumento del nivel de riesgo motiva que se indague para determinar si los controles mitigan estos riesgos. En caso que no se obtenga evidencia que los controles están correctamente diseñados e implementados, se adopta un enfoque de no confianza en controles y se ejecutan pruebas sustantivas.

5. En el proceso de planificación de auditoría, ¿de qué manera se identifican los controles relevantes para ser probados en los procedimientos de auditoría?

Antes que nada, se debe analizar los riesgos significativos que atenten de forma perjudicial al proceso y analizar en base a riesgos. En caso que concluir que existen riesgos elevados, se recomienda aumentar el alcance de auditoría y limitar la confianza en los controles.

6. ¿Cuáles son los principales controles que deben evaluarse para ser probados en el desarrollo de la auditoría?

Los controles diseñados en la recepción y salida de productos.

7. Según su experiencia, indique los principales errores identificados en el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

Las principales fallas son las siguientes: a) El sistema no organiza las transacciones en la contabilidad, b) No sabe la diferencia entre faltante y excedente (le falta un número a otro cliente y por lo tanto hay saldo en el cobro

físico) o producción por defectos en la estructura y el proceso, por lo tanto, hay escasez), c) El producto está catalogado incorrectamente, por lo tanto, es una mezcla de cantidades.

8. Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos.

El personal de gestión de almacenes debe recibir capacitación en gestión de inventarios, b) Se deben mantener registros de todas las entradas y salidas, c) El personal debe seguir procedimientos escritos.



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Lino Méndez, Mayerli Alejandra con C.C: # 0952483469 autora del trabajo de titulación: Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil, previo a la obtención del título de Licenciada 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.

f.  _____

Lino Méndez, Mayerli Alejandra

C.C. 0952483469



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Cruz Rivera, César Rafael con C.C: # 0926450149 autor del trabajo de titulación: Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil, previo a la obtención del título de Licenciado 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.

f. _____

Cruz Rivera, César Rafael

C.C. 0926450149



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil		
AUTORES:	Lino Méndez, Mayerli Alejandra Cruz Rivera, César Rafael		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar MBA.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	03-09-2024	No. DE PÁGINAS:	99
ÁREAS TEMÁTICAS:	Control interno, inventarios, exportaciones		
PALABRAS CLAVES:	inventario, controles, mariscos, confianza, seguridad		
RESUMEN:	<p>En el presente trabajo de titulación con tema Propuesta Metodológica para aplicar la NIA 330 en pruebas de controles sobre inventarios en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil se abordó la problemática relacionada con la ausencia de controles y el diseño de pruebas de controles sobre el inventario lo que está afectando a la integridad y existencia del inventario dentro de las empresas exportadoras de mariscos; así como el reconocimiento de información financiera confiable dentro de los informes financieros. Producto de lo anterior, se planteó el objetivo de proponer una metodología para aplicar la NIA 330 a través del diseño de pruebas de controles a las entradas de materias primas y salidas de productos terminados en empresas exportadoras de mariscos en la ciudad de Guayaquil. Para el cumplimiento del objetivo se desarrolló una investigación no experimental con soporte un soporte retrospectivo, puesto que las debilidades en el control de inventario ya se han realizado y, de característica transversal dado que se realizó en el primer semestre del año 2024. Dentro de las principales conclusiones se tiene que el nivel de riesgo identificado en los procesos y la no confianza en los controles, modifica el alcance de las pruebas de auditoría; así como la respuesta del auditor. Por otra parte, cuando se tiene una confianza en que los controles operen eficazmente, la respuesta del auditor puede orientarse hacia el las pruebas de controles con un plan de auditoría que combine las pruebas sustantivas para obtener un seguramiento razonable de mitigación del riesgo.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593 098785833	E-mail: linomendezmayerli@gmail.com ; cecruz1312@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):			