

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**  
**SEDE QUITO**

**CARRERA:**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tesis previa a la obtención del título de: INGENIERO E INGENIERA EN**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**  
**APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA NIA 220**  
**EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ÁREA DE LA**  
**CONSTRUCCIÓN OBLIGADAS A AUDITORÍA EXTERNA EN EL**  
**DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO POR EL PERIODO 2011 - 2012.**

**AUTORES:**  
**LEONARDO ANDREÉ REYES ARAUJO**  
**VERENICE ALEXANDRA VALLEJO BARRENO**

**DIRECTOR:**  
**JORGE WASHINGTON TAMAYO GORDÓN**

**Quito, abril del 2014**

**DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIZACIÓN DE USO  
DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

Nosotros autorizamos a la Universidad Politécnica Salesiana la publicación total o parcial de este trabajo de grado y su reproducción sin fines de lucro.

Además declaramos que los conceptos y análisis desarrollados y las conclusiones del presente trabajo son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Quito, abril del 2014.

---

Leonardo Andreé Reyes Araujo.

C.C: 1714004585

---

Verenice Alexandra Vallejo Barreno

C.C:1719743583

## **DEDICATORIA**

A mis padres y a mi hermana por permitirme culminar con éxito mi carrera profesional, ya que me enseñaron: dedicación, constancia, perseverancia, sabiduría y supieron guiarme y brindarme las suficientes herramientas para luchar en el estrecho y extenso sendero de la vida, porque siempre creyeron en mí y me dieron ánimo en los momentos que más necesite y porque son el pilar fundamental en mi vida, por todo su esfuerzo y sacrificio, lo que hizo posible el triunfo profesional alcanzado. Para ellos todo mi amor, obediencia y respeto.

Verenice Vallejo

A mis padres por su apoyo incondicional, por impulsarme cada día para alcanzar mis metas e inculcarme constancia y perseverancia. A mi hermano por su ayuda incondicional y a toda mi familia que aportaron con sus conocimientos para completar este trabajo de investigación.

Andréé Reyes

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Politécnica Salesiana y a todos mis profesores, quienes me guiaron y me ayudaron a llegar a ésta la culminación de mis estudios universitarios y a todas las personas que han estado conmigo en algún momento de mis procesos educativos, porque sin su ayuda, recomendaciones y consejos, hubiese sido más difícil realizarlo.

Y un agradecimiento, muy especial, a la persona que hizo posible este sueño, la persona que con sus conocimientos y el tiempo invaluable que presto en la gran travesía que se hizo para la culminación de esta investigación, me refiero al director de la tesis al Ing. Jorge Tamayo.

Verenice Vallejo

A la Universidad Politécnica Salesiana y a todos los docentes, que con su aporte hicieron posible mi formación académica y profesional.

Y en especial al Ing. Jorge Tamayo por guiarnos en esta gran etapa de nuestra carrera, por su dedicación, enseñanzas, y aporte que hizo posible la presente investigación.

Andréé Reyes

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO 1</b> .....	<b>3</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>3</b>
1.1. Antecedentes de la auditoría.....	3
1.2. Aspectos generales .....	4
1.2.1 Conceptos de auditoría .....	4
1.2.2. Objetivos de la auditoría.....	4
1.2.3. Alcance de la auditoría .....	5
1.2.4. Tipos de Auditoría .....	5
1.2.4.1. Según la persona que la realiza .....	5
1.2.4.2. Según el objeto de estudio.....	8
1.2.5 Auditoría de estados financieros .....	9
1.2.6 Fases de la Auditoría .....	10
1.2.6.1 Fase 1: planificación .....	10
1.2.6.2 Fase 2: ejecución.....	11
1.2.6.3 Fase 3: preparación del informe.....	13
1.2.6.4 Fase 4: seguimiento y monitoreo .....	14
1.2.7 La calidad .....	14
1.2.7.1 ¿Qué es la calidad? .....	14
1.2.7.2 ¿Qué es un indicador?.....	15
1.2.7.3 Indicadores de eficiencia y eficacia. ....	15
1.2.7.4 Indicadores de economía .....	16
1.2.7.5 Indicadores de gestión .....	17
1.2.7.5.1 Características de los indicadores de gestión .....	17
1.2.7.5.2. Componentes de un indicador de gestión.....	18
1.2.7.6 Norma internacional de control de calidad (NICC).....	19
1.2.7.7 Código de ética del contador profesional .....	19
1.3 Normativa contable y de auditoría .....	20
1.3.1 Normas internacionales de contabilidad (NIC) .....	20
1.3.2 Normas internacionales de información financiera (NIIF) .....	26
1.3.3 Normas internacionales de auditoría y aseguramiento (NIAA).....	30
1.3.3.1 Principios generales y responsabilidades: .....	31

1.3.3.2 Normas de la 300 a la 499 evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados.....	32
1.3.3.3 Normas de la 500 a la 599 evidencia de auditoría .....	33
1.3.3.4 Normas de la 600 a la 699 utilización del trabajo de terceros .....	35
1.3.3.5 Normas de la 700 a la 799 conclusiones y dictamen de Auditoría .....	35
1.3.3.6 Norma de la 800 a la 899 áreas especializadas .....	36
1.4. Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento 220 .....	37
<b>CAPÍTULO 2 .....</b>	<b>39</b>
<b>LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ÁREA DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO .....</b>	<b>39</b>
2.1. Reseña histórica .....	39
2.2. Estructura de las empresas industriales en el Ecuador .....	40
2.2.1. Participación de las empresas según actividades económicas en el Ecuador ..	41
2.2.2. Producto Interno Bruto (PIB).....	43
2.2.3. Establecimientos del sector industrial por provincias .....	44
2.2.4. Personal ocupado sector de la construcción a nivel nacional.....	45
2.2.5. Empresas del sector de la construcción en el Distrito Metropolitano de Quito	46
2.2.5.1. Los tipos de compañías .....	47
2.2.5.2. Mayores contribuyentes por Impuesto a la Renta .....	48
2.3. Empresas auditoras .....	50
2.3.1. La Auditoría externa en el Ecuador .....	50
2.3.2. Campo de estudio de las auditorías externas.....	51
2.3.3. Empresas de auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito.....	52
2.3.3.1. Las Empresas de auditoría en el cumplimiento de las NIIF`s.....	53
<b>CAPÍTULO 3 .....</b>	<b>54</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>54</b>
3.1. Generalidades .....	54
3.2. Tipo de investigación.....	54
3.3. Población y muestra .....	54
3.3.1. Población y muestra empresas del sector de la construcción.....	54
3.4. Metodología de la investigación .....	61
3.5. Procesamiento de la información .....	62
3.5.1. Resultados de la encuestas .....	63
3.6. Estándar de calidad para estudio con indicadores de gestión.....	104

<b>CAPÍTULO 4 .....</b>	<b>105</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>105</b>
4.1. Análisis de los resultados .....	105
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>128</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>131</b>
<b>LISTA DE REFERENCIAS .....</b>	<b>133</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>137</b>
<b>ANEXO 1 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 220 .....</b>	<b>137</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Diferencias entre auditoría interna y externa .....	6
Tabla 2. Diferencias auditorías según el objeto de estudio.....	7
Tabla 3. Indicadores de eficiencia y eficacia.....	16
Tabla 4. Características indicadores de gestión.....	17
Tabla 5. Componentes de un indicador de gestión.....	18
Tabla 6. Normas internacionales de contabilidad (NIC) .....	20
Tabla 7. NIIF generales.....	26
Tabla 8. Distribución de parroquias urbanas y suburbanas del DMQ .....	47
Tabla 9. Codificación internacional industrial uniforme (CIIU) para el sector de la construcción .....	48
Tabla 10. Grandes contribuyentes Distrito Metropolitano de Quito 2011-2012.....	49
Tabla 11. Campo de estudio de las auditorías externas .....	51
Tabla 12. Empresas de auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito .....	52
Tabla 13. Listado de las empresas del sector de la construcción .....	55
Tabla 14. Listado de las empresas auditoras .....	59
Tabla 15. ¿El equipo de auditoría estaba presente realizando su trabajo en la jornada normal?.....	63
Tabla 16. ¿El supervisor del equipo de auditoría se encontraba monitoreando constantemente el trabajo desempeñado por los demás?.....	64
Tabla 17. ¿Se realizaron entrevistas, reuniones, o informes del desempeño y avance del trabajo periódicos, durante el transcurso de la auditoría de estados financieros con la gerencia o altos mandos de la empresa auditada? .....	65
Tabla 18. ¿El equipo de auditores documenta e informa a tiempo sobre los problemas encontrados? .....	66
Tabla 19. ¿La firma cuenta con todos los implementos de trabajo necesarios para elaboración de la auditoría? .....	67
Tabla 20. ¿Considera usted que el equipo de auditoría o el superior encargado del equipo, tenía los conocimientos necesarios para resolver alguna inquietud que surja durante la auditoría en temas legales, contables, tributarios o asesoría en general?..	68
Tabla 21. ¿El informe que presentó auditoría externa ayudó a la empresa a encontrar deficiencias en el control interno, desviaciones en cumplimiento de objetivos, consecución de metas, cumplimiento de normas, políticas y procedimientos? .....	69



Tabla 22. ¿El informe de auditoría ayudó a minimizar el riesgo inherente de las actividades más vulnerables en la empresa?.....	70
Tabla 23. ¿Los hallazgos de auditoría son relevantes, ayudan a la mejora continua de la empresa auditada? .....	71
Tabla 24. ¿Se involucró a personal clave en evaluaciones de las demás áreas que presentan inconvenientes? .....	72
Tabla 25. ¿El equipo de trabajo se preocupa por recolectar información útil, presentar resultados y obtener pruebas que respalden sus conclusiones? .....	73
Tabla 26. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía conocimientos actualizados, y comprensión suficiente sobre NIC, NIIF, NIAA y legislación laboral? .....	74
Tabla 27. ¿Se da el seguimiento respectivo después de concluido el trabajo de auditoría?.....	75
Tabla 28. ¿Se asegura que en la firma auditora sus socios y el personal cumplen con los requisitos legales y profesionales? .....	76
Tabla 29. ¿Recomendaría usted el trabajo de los auditores independientes a empresas relacionadas?.....	77
Tabla 30. ¿Se cumplieron los objetivos planteados y el tiempo establecido en la planificación de la auditoría?.....	78
Tabla 31. ¿La imagen de la firma auditora es cuidada dentro de las empresas que son auditadas?.....	79
Tabla 32. ¿La firma auditora se preocupa por el bienestar, buen nombre y surgimiento de sus clientes? .....	80
Tabla 33. ¿Considera usted que el equipo de auditoría levanta información relevante que sustente sus hallazgos, de manera que emitan una opinión razonable en base a pruebas y papeles de trabajo robustos de acuerdo a la cuenta examinada? .....	81
Tabla 34. Dentro del proceso de calidad de la firma auditora ¿considera usted qué se han establecido políticas y procedimientos adecuados en cuanto a la aceptación y continuidad de las relaciones con el cliente? .....	82
Tabla 35. ¿La firma de auditoría se preocupa por mantener a sus clientes actualizados con información correspondiente a tributación, legislación laboral, normativa contable? .....	83
Tabla 36. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tiene los conocimientos suficientes para evaluar el control interno, bajo un criterio profesional? .....	84

Tabla 37. ¿El tiempo dedicado por los auditores externos a examinar el control interno de la compañía y en general a realizar su trabajo fue suficiente para emitir una opinión razonable? .....	85
Tabla 38. ¿El informe de auditoría fue preciso, conciso, objetivo y soportado? .....	86
Tabla 39. ¿El equipo de auditoría mantiene buenas relaciones laborales y trabajan en armonía con el equipo de la empresa auditada? .....	87
Tabla 40. ¿Usted considera que el precio vs calidad que ofrecen las firmas auditoras es el adecuado? .....	88
Tabla 41. ¿Considera usted que las muestras que se toma para evaluar una cuenta específica dentro del proceso de auditoría es la adecuada? .....	89
Tabla 42. ¿Considera usted que las responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría son las apropiadas? .....	90
Tabla 43. ¿Considera usted que en la fase de planificación de auditoría se toma el suficiente tiempo para evaluar la empresa, conocer su entorno, evaluar sus fortalezas y debilidades, evaluar riesgos de control, la administración, estructura orgánica, etc.?.....	91
Tabla 44. ¿Se preocupa por comunicar a los altos mandos de la empresa sobre los riesgos encontrados, como manejarlos, como minimizarlos y una proyección de las afectaciones inherentes a cada actividad que involucran? .....	92
Tabla 45. El dictamen emitido por la firma auditora ¿ha contribuido a mejorar la estructura de la empresa, mejorar sus mecanismos de control, aumentar su rentabilidad y a disminuir riesgos de control en la entidad? .....	93
Tabla 46. ¿La firma de auditoría ha ayudado a establecer actividades de control dentro de la entidad para manejar el riesgo de fraude dentro de la empresa? .....	94
Tabla 47. ¿Los objetivos, alcance, presupuesto, tiempos de entrega y evaluaciones son establecidos claramente por la firma de auditoría antes de iniciar su trabajo?....	95
Tabla 48. ¿La firma auditora evalúa el juego completo de estados financieros, determina la razonabilidad de los saldos y de ser el caso ayuda y capacita al contador para preparar los estados financieros de acuerdo a normativa NIC, NIIF? .....	96
Tabla 49. ¿El equipo de auditoría muestra estar comprometido con el trabajo que realizan, siempre están entusiasmados, y tratan de recolectar información útil para su trabajo de tal manera que satisfaga los requerimientos de la empresa auditora en cuanto al trabajo desempeñado? .....	97
Tabla 50. ¿Considera que la firma de auditoría trabajó eficientemente de manera que supo satisfacer las necesidades de su cliente? .....	98

Tabla 51. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía los conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio profesional y toma de decisiones acertadas para trabajos menores sin necesidad de consultar con personal jerárquicamente superior?.....	99
Tabla 52. ¿La firma de auditoría utilizaba herramientas interactivas y productivas para comunicar resultados de manera más dinámica y atrayente? .....	100
Tabla 53. ¿Considera usted que la firma auditora innova y mejora sus procesos para brindar un servicio de calidad que identifique como empresa en el mercado y atraiga más clientes?.....	101
Tabla 54. La firma de auditoría comparte material de apoyo o formatos establecidos para mejorar el proceso de preparación de estados financieros, recomendaciones para mejorar las actividades de control, mejorar las relaciones laborales, prevenir riesgos y en general material que ayude a gestionar, mejorar y ahorrar el proceso de auditoría .....	102
Tabla 55. ¿Considera usted que el trabajo de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo son de calidad? .....	103
Tabla 56. Estándar de calidad firmas auditoras.....	104
Tabla 57. Indicador presencia del equipo auditor .....	105
Tabla 58. Indicador monitoreo del supervisor .....	105
Tabla 59. Indicador desempeño y avance de auditoría estados financieros .....	106
Tabla 60. Indicador documentación e información de problemas encontrados en la auditoría .....	106
Tabla 61. Indicador implementos de trabajo .....	107
Tabla 62. Indicador equipo de auditoría tiene conocimientos para resolver inquietudes.....	107
Tabla 63. Indicador de resultados del informe de auditoría .....	108
Tabla 64. Indicador informe de auditoría ayuda a minimizar riesgos.....	108
Tabla 65. Indicador hallazgos de auditoría ayudan a la mejora continua .....	109
Tabla 66. Indicador auditora involucra a personal clave en áreas con problemas ...	109
Tabla 67. Indicador equipo de auditoría recolecta información útil .....	110
Tabla 68. Indicador equipo de auditoría tiene conocimientos actualizados .....	110
Tabla 69. Indicador seguimiento post auditoría .....	111
Tabla 70. Indicador firma auditora cumple con los requisitos legales y profesionales .....	111

Tabla 71. Indicador recomendación de auditoras independientes.....	112
Tabla 72. Indicador cumplimiento de la planificación de la auditoría.....	112
Tabla 73. Indicador cuidado de la imagen de la firma auditora .....	113
Tabla 74. Indicador firma auditora se preocupa de la calidad del servicio .....	113
Tabla 75. Indicador equipo de auditoría sustenta hallazgos para emitir opiniones razonables .....	114
Tabla 76. Indicador proceso de calidad de la firma auditora.....	114
Tabla 77. Indicador firma auditora asesora a sus clientes .....	115
Tabla 78. Indicador equipo de auditoría tiene conocimientos suficientes .....	115
Tabla 79. Indicador tiempo dedicado por los auditores es suficiente para emitir opinión .....	116
Tabla 80. Indicador informe de auditoría efectivo .....	116
Tabla 81. Indicador equipo de auditoría mantiene buenas relaciones interlaborales .....	117
Tabla 82. Indicador adecuada relación entre precio vs calidad.....	117
Tabla 83. Indicador proceso de auditoría muestral es adecuada .....	118
Tabla 84. Indicador liderazgo en la calidad de la firma auditora es apropiado .....	118
Tabla 85. Indicador pre planificación de auditoría toma el tiempo suficiente .....	119
Tabla 86. Indicador comunicación a los altos mandos las afectaciones inherentes.	119
Tabla 87. Indicador firma auditora contribuyó a mejora la estructura.....	120
Tabla 88. Indicador firma de auditoría ayuda a establecer actividades de control ..	120
Tabla 89. Indicador socialización de planificación .....	121
Tabla 90. Indicador evaluación del juego completo de estados financieros.....	121
Tabla 91. Indicador equipo de auditoría está comprometido con el trabajo.....	122
Tabla 92. Indicador satisfacción de las necesidades de los clientes.....	122
Tabla 93. Indicador conocimientos y pericia para aplicar un juicio y toma de decisiones.....	123
Tabla 94. Indicador utilización de herramientas interactivas y productivas .....	123
Tabla 95. Indicador firma auditoría innova y mejora sus procesos .....	124
Tabla 96. Indicador optimización del proceso de auditoría.....	124
Tabla 97. Indicador calidad de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo.....	125
Tabla 98. Resultado global indicadores de gestión .....	125

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Participación de las empresas según su actividad económica .....	41
Figura 2. Actividad económica.....	42
Figura 3. Evolución PIB vs construcción .....	43
Figura 4. Establecimientos por provincias.....	44
Figura 5. Empresas de la industria de la construcción por regiones .....	45
Figura 6. Personal ocupado.....	46
Figura 7. Mapa del Distrito Metropolitano de Quito .....	46

## **RESUMEN**

La presente investigación nos ayudará a determinar si el trabajo desempeñado por los auditores externos es de calidad, en cuanto a los servicios que brindan a las empresas auditadas (clientes) que es este caso fueron consideradas las empresas constructoras por su implicación e importancia dentro de la economía del país, tomando como base fundamental la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento y demás normativas vigentes.

Para efectos de la investigación se estudian conceptos como la auditoría y el proceso de auditoría en sí, conceptos de calidad e indicadores de gestión, que son las herramientas que se utilizarán para medir la calidad de la auditoría una vez obtenidos los resultados de las encuestas, además de las Normas Internacionales de Información Financiera, y Normas Internacionales de Contabilidad como un pilar fundamental dentro de este mundo globalizado, las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento como instructivos o guías que ayudarán a las firmas Auditoras a mejorar y prestar un servicio de calidad, así mismo como una forma de regular el trabajo desempeñado por el equipo de auditoría.

La investigación es de tipo descriptiva y explicativa, y se toman muestras de cada segmento a ser analizado, por un lado las empresas constructoras con un total de 90 empresas y por otro lado 83 empresas auditoras externas constituidas como tal, se encuesta a personal clave dentro de cada empresa seleccionada para obtener como resultado, la calidad de la auditoría es la adecuada y se está cumpliendo con los requisitos expuestos en la normativa guía.

## **ABSTRACT**

This research will help us determine if the work performed by the external auditors is quality, and that the audited companies, in this case for purposes of the investigation will be taken as a sample construction companies are happy with the results reported by the auditors external. Construction companies are assessed to better understand their involvement and importance within the economy

For purposes of research concepts as audit and the audit process itself, quality concepts and management indicators , which are the tools that were used to measure the quality of the audit obtained once the survey results are discussed, addition of International Financial Reporting Standards and International Accounting Standards as a key pillar in this globalized world, the International Auditing and Assurance as instructions or guidelines that will help the auditors to improve and provide quality service , also as a way to regulate the work performed by the audit team .

The research is descriptive and explanatory type, and samples are taken of each segment to be analyzed, first construction companies with a total of 90 companies and across 83 external audit firms constituted as such, survey key personnel within each company selected to result, the quality of the audit is adequate and is complying with the requirements in the regulations guide.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación contiene un estudio general sobre la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento NIAA 220 en los procesos de auditorías externas aplicados a las empresas industriales del área de la construcción obligadas a auditoría externa. Cuya finalidad es evaluar el trabajo desempeñado por el equipo de auditores externos con relación al impacto en la información contenida en los Estados Financieros bajo la normativa NIIF.

La NIAA 220 objeto de estudio en la presente investigación, proporciona estándares de orientación a los auditores en el ejercicio profesional para el desempeño de su trabajo, con la intención de proporcionar un alto nivel de calidad en sus procesos, hasta alcanzar los objetivos propuestos en el examen de auditoría financiera. Esta norma establece las responsabilidades de los auditores como es informar acerca de la confiabilidad y razonabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Lo que se pretende es evaluar la calidad del proceso, actividades, controles y prácticas del equipo de auditores externos para dictaminar sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de las empresas del sector de la construcción, cuidando las buenas prácticas y desempeñando el trabajo en concordancia con NIAA 220, y a la vez realizar una comparación y establecer el impacto sobre la calidad de auditoría externa que ofrecen las firmas auditoras a sus clientes.

El siguiente informe consta de 5 capítulos:

En el capítulo I se describe los aspectos generales sobre la importancia de las auditorías en las empresas así como las normas y lineamientos que corresponden a la NIAA 220 sobre las responsabilidades específicas del auditor, respecto de los procedimientos de control de calidad para auditorías de los estados financieros. Igualmente se explica sobre la calidad y los indicadores de gestión que permitirán evaluar si los procedimientos y normas cumplen con los requerimientos de esta norma.



En el capítulo II se realiza un análisis sobre las empresas industriales del área de la construcción en el Distrito Metropolitano de Quito, se inicia con un estudio de las empresas industriales en el Ecuador y su participación en la economía del país determinando así su importancia productiva ya que fomenta el desarrollo de otras industrias. También se realiza un estudio sobre las empresas auditoras en el Ecuador, hasta llegar a determinar la oferta de las auditoras las cuales se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías, en estado activo y que se dedican a la auditoría externa.

En el capítulo III se hace referencia a la metodología de la investigación cuyo objetivo principal es recopilar, analizar y determinar el conocimiento y su aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 220, para evaluar el cumplimiento y calidad de trabajo de los auditores en el análisis e informe final de los estados financieros en las empresas industriales del área de la construcción obligadas a auditoría externa en el Distrito Metropolitano de Quito. La investigación a emplear es de tipo descriptiva y explicativa por lo que la guía de aplicación de la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento relacionada al control de la calidad para auditorías de información financiera histórica en la ejecución de una auditoría de estados financieros en las que las empresas industriales del área de la construcción están obligadas a auditoría externa.

El capítulo IV corresponde al análisis de los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a las empresas del sector de la construcción y las firmas auditoras donde se determina de forma general que el promedio del índice de efectividad es menor al estándar equivalente al 92.50%, dato obtenido por entrevistas con personal de firmas auditoras sobre el cumplimiento de calidad con el trabajo realizado.

Para concluir se presentan las conclusiones y recomendaciones del presente informe acerca de la evaluación de la calidad del trabajo desempeñado por el equipo de auditores externos.

# CAPÍTULO 1

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Antecedentes de la auditoría

Se sabe que hace varios siglos ya se practicaban auditorías. Muchos reyes o gente poderosa tenían como exigencia la correcta administración de las cuentas por parte de los escribanos, de modo que se pudieran evitar desfalcos o que alguna persona se aprovechara de las riquezas que en aquella época costaban tanto sudor y sangre conseguir.

Sin embargo, los antecedentes de la auditoría, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de sociedades anónimas. Para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizarán los resultados sin sumarse o participar en el desfalco.

Desde entonces, y hasta principios del siglo XX, la profesión de auditoría fue creciendo y su demanda se extendió por toda Inglaterra, llegando a Estados Unidos, donde los antecedentes de las auditorías actuales fueron forjándose, en busca de nuevos objetivos donde la detección y la prevención del fraude pasaba a segundo plano y perdía cierta importancia.

En 1940 los objetivos de las auditorías abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que las constituían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoría en América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina general de contabilidad (Castilo, 2013).

## **1.2. Aspectos generales**

### **1.2.1 Conceptos de auditoría**

Según Madariaga (2004) indica que la auditoría es: “Un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas”

Couto (2008) define a la auditoría como: “Un examen independiente y sistemático realizado para determinar si las actividades y resultados cumplen con lo establecido en el procedimiento documental y también para determinar si esos procedimientos han sido implantados eficazmente”

Las postulantes definen que auditoría es el proceso ordenado, profesional y sistemático que permite obtener información de toda empresa para posteriormente analizar y evaluar posibles irregularidades que son consideradas como evidencia, la misma que es realizada por una persona profesional sea esta independiente y competente, con el propósito de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones sobre la razonabilidad y confiabilidad de la información entregada por la institución a ser auditada.

La auditoría fue creada para evitar una desviación de los fondos o materiales y permitir conocer el funcionamiento tanto administrativo como operativo, dar una opinión de la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas, reglas y políticas propuestas por la empresa.

### **1.2.2. Objetivos de la auditoría**

Según las NIAA 1 el objetivo de una auditoría es: “Hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros” (Valeria, 2013).

Una auditoría de acuerdo a las NIAAs tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros tomados en forma integral estén libres de representaciones erróneas sustanciales (IAASB).

### **1.2.3. Alcance de la auditoría**

El término alcance de una auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos para conducir una auditoría de acuerdo a las NIAA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las NIAAs, los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos, y los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes (IAASB).

### **1.2.4. Tipos de Auditoría**

La auditoría se define en los siguientes grupos:

#### **1.2.4.1. Según la persona que la realiza**

##### **Auditoría interna**

La auditoría interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información o unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma.

Se puede definir auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables, con la finalidad de emitir una opinión sobre el funcionamiento de la organización.

##### **Auditoría externa**

Aplicando el concepto general, auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un

Contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios.

Existen diferencias substanciales entre auditoría interna y auditoría externa, de manera que en la aplicabilidad las dos son muy importantes para todo ente que la utiliza, alguna de las diferencias se presentan en el cuadro siguiente:

**Tabla 1. Diferencias entre auditoría interna y externa**

INTERNA	EXTERNA
Existe vínculo laboral entre el auditor y la empresa	La relación es de tipo civil, es decir más independiente
El diagnóstico del auditor está destinado para la empresa.	El dictamen se destina generalmente a terceras personas
Está inhabilitada para dar fe pública, debido a su vinculación contractual laboral	Tiene la facultad legal de dar fe pública
Actividad desempeñada dentro de la misma forma parte de la organización, da seguridad de primera mano.	Actividad desempeñada fuera de la empresa, que da fe sobre la razonabilidad o no de los resultados de las operaciones.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**Tabla 2. Diferencias auditorías según el objeto de estudio**

<b>Auditoría Administrativa (Gestión)</b>	<b>Auditoría de Financiera</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se encuentra dentro del campo de la administración y forma parte primordial como medio de control y cambio.</li> <li>2. La auditoría no es numérica</li> <li>3. Utiliza los estados financieros como un medio</li> <li>4. Emite recomendaciones por medio de una carta dirigida a los encargados de la administración de la empresa.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros.</li> <li>2. La auditoría es numérica</li> <li>3. Utiliza los estados financieros con un fin.</li> <li>4. Emite una opinión por medio de un dictamen.</li> </ol>
<b>Auditoría Operacional</b>	<b>Auditoría Informática</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La revisan y evaluación es parcial o total de las operaciones y procedimientos en una empresa.</li> <li>2. Comprende el examen y evaluación de la planeación, organización, dirección y control interno administrativo; la eficiencia, eficacia y economía con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplica procesos técnicos estandarizados; evalúa, revisa, examina y verifica los procesos informáticos y la administración de todo lo referente a sistemas de información de las empresas.</li> <li>2. Emite un informe con la opinión de la razonabilidad y confiabilidad de los procesos informáticos y aprovechamiento de estos dentro de la empresa.</li> </ol>
<b>Auditoría Tributaria</b>	<b>Auditoría Ambiental</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procedimientos destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento por parte de los contribuyentes de su obligación tributaria.</li> <li>2. Verifica las declaraciones de impuestos sean de expresión fidedigna.</li> <li>3. Detecta oportunamente quienes no cumplan con sus obligaciones tributarias.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se aplica mediante procesos técnicos estandarizados; evalúa, revisa, examina y verifica el impacto que tienen los diferentes procesos y labores de las empresas en el medio ambiente.</li> <li>2. Permite hacer una evaluación periódica, documentada y objetiva de los sistemas de gestión y desempeño de los equipos instalados en el establecimiento de una empresa.</li> </ol>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

#### **1.2.4.2. Según el objeto de estudio**

##### **Auditoría financiera**

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras.

##### **Auditoría de gestión**

La auditoría de gestión es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos.

##### **Auditoría tributaria**

La auditoría tributaria es un procedimiento destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento por parte de los contribuyentes de su obligación tributaria principal, como también de aquellas accesorias o formales contenidas en la normativa legal y administrativa vigente.

##### **Auditoría ambiental**

Es una herramienta de planificación y gestión que le da una respuesta a las exigencias que requiere cualquier tipo de tratamiento del medio ambiente urbano.

##### **Auditoría informática**

Es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo empresarial, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza eficientemente los recursos, y cumple con las leyes y regulaciones establecidas.

## **Examen especial de auditoría**

Consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responden a una necesidad específica (Alencastro, 2012).

### **1.2.5 Auditoría de estados financieros**

La auditoría de estados financieros se puede definir como un examen que se realiza a los estados financieros para verificar si las cifras presentadas son razonables y verídicas. Cuyo objetivo es revisar parcial o totalmente los informes financieros con el objeto de expresar una opinión sobre la fiabilidad y veracidad respecto si dichos estados financieros presentan la situación financiera de la empresa de acuerdo con principios de contabilidad aplicados.

La auditoría puede definirse como un proceso sistemático para evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado de acuerdo a los principios establecidos para el caso (Matute, 2008).

El objetivo principal de la auditoría de los estados financieros en la empresas, se puede considerar en su conjunto, como la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichos estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa, así como del resultado de sus operaciones en el período examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.



## **1.2.6 Fases de la Auditoría**

### **1.2.6.1 Fase 1: planificación**

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la empresa, para determinar el alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la empresa, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevara a cabo.

#### **Elementos principales de esta fase:**

1. **Conocimiento y comprensión de la empresa:** previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la empresa a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Para lograr el conocimiento y comprensión de la empresa se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y esta pueden ser entre otras:
  - a) visitas al lugar;
  - b) entrevista y encuestas;
  - c) análisis comparativos de estados financieros;
  - d) análisis FODA;
  - e) análisis causa - efecto;
  - f) árbol de objetivos.
  
2. **Objetivos y alcance de la auditoría:** estos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, que se persigue con el examen, para que y porque. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que manda efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencias y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirva de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de una de ellos.

3. **Análisis preliminar del control interno:** este análisis es de importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.
4. **Análisis de los riesgos y la materialidad:** El riesgo en auditoría se refiere a la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa. En auditoría se conocen tres tipos de riesgos: inherente: se refiere a la posibilidad a que existan errores significativos en la información auditada, de control: está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que se están dando en los sistemas; y de detección: está relacionado con el trabajo del auditor, se refiere si la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecta errores en la información suministrada.
5. **Planeación específica de la auditoría:** en la auditoría que se va a practicar, se debe realizar un plan. Dicho plan debe ser técnico y administrativo y este debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformaran los equipos de auditoría, horas hombre, etc.
6. **Elaboración de programa de auditoría:** cada miembro del equipo debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoría objetivo de su examen.

#### **1.2.6.2 Fase 2: ejecución**

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan errores, si los hay, se evalúan los resultados de la pruebas y se identifican los hallazgos. Luego se elaboran las

conclusiones y recomendaciones y se les comunica a las autoridades de la empresa auditada. Esta fase es el centro de lo que es el trabajo de auditoría donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

### **Elementos que se emplean en la fase de ejecución:**

1. **Las pruebas de auditoría:** son las técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de la evidencia.
2. **Técnicas de muestreo:** se puede usar técnicas de muestreo ante la posibilidad de realizar un examen a la totalidad de los datos o simplemente una parte de ellos (muestra) Para ello se cuenta con el muestreo estadístico o no estadístico.
3. **Evidencia de auditoría:** Se llama evidencia a la información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando se presenta de acuerdo al criterio establecido.
4. **Papeles de trabajo:** se refiere a los archivos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría. Estos archivos se dividen en permanentes y corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen carácter de permanencia en la empresa, es decir que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como son los estatutos de constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

5. **Hallazgos:** Son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia. El auditor dará a conocer el título del hallazgo, luego los atributos, a

continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes.

### **1.2.6.3 Fase 3: preparación del informe.**

El informe de auditoría debe contener por lo menos los siguientes puntos:

- a) Dictamen sobre los estados financieros o el área auditada.
- b) Informe sobre la estructura del control interno de la empresa.
- c) Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría.
- d) Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase también se analizan las comunicaciones que se dan en la empresa auditada y los auditores, es decir:

- a) Comunicaciones de la empresa, y
- b) Comunicaciones del auditor,

Entre las principales se tienen:

- a) Carta de representación
- b) Reporte a partes externas

En las comunicaciones del auditor están:

- a) Memorando de requisitos
- b) Comunicación de hallazgos
- c) Informe de control interno

Si en el transcurso del trabajo de auditoría surgen hechos o se encuentran algunos hallazgos que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

El informe del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

#### **1.2.6.4 Fase 4: seguimiento y monitoreo**

En esta fase de seguimiento se elaborará un plan de trabajo conjuntamente con los directivos de la empresa, donde se refleje los lineamientos generales para desarrollar una implementación de mejoras orientadas a corregir los hallazgos encontrados en el informe de auditoría para evitar su recurrencia e incumplimiento.

Este plan determinará las acciones específicas a implementarse, objetivos, alcance y plazos para el cumplimiento oportuno de las recomendaciones proporcionadas en el informe de auditoría.

#### **1.2.7 La calidad**

##### **1.2.7.1 ¿Qué es la calidad?**

A lo largo del tiempo calidad ha tomado varias definiciones, su significado es percibido de distintas maneras. Se puede decir que la calidad es la capacidad que tienen las personas por hacer bien las cosas.

Según Edward Deming: “Calidad es el grado predecible de uniformidad y fiabilidad a bajo costo y adecuado a las necesidades de los clientes”

Según Kaoro Ishikawa: “Calidad es diseñar, producir y ofrecer un producto o servicio que sea útil, al mejor precio posible, y que siempre satisfaga las necesidades del cliente”

En la antigüedad se asociaba la calidad exclusivamente con una actividad de medida e inspección. Una vez que se había realizado el producto, este se comprobaba y medía para asegurarse que estaba bien hecho. En la historia de la evolución industrial se puede evidenciar como los países han competido por mejorar sus sistemas de calidad y sobresalir en la industria, se puede observar como los japoneses se han identificado con estos conceptos y han logrado incrementar su productividad manteniendo precios competitivos en el mercado, en Alemania, después de la segunda guerra mundial, la industria recupera su capacidad productiva logrando en

menos de una década posicionarse como primera potencia económica en Europa, su estrategia se basa en un excelente y cuidado diseño de los productos, una planificación detallada de sus sistemas productivos, utilización de buenas materias primas y el uso de prototipos para las innumerables pruebas que someten a sus diseños. Estados Unidos no se queda atrás, Henry Ford es un modelo valioso en la industria americana (Miguel, 2007, p. 128).

Con el tiempo varios países han implementado procesos de gestión de calidad, premios y reconocimientos, algunos ejemplos son: El Premio Malcom Baldrige a la calidad en Estados Unidos, el premio Europeo a la calidad, el premio Deming que es el premio nacional a la calidad en Japón, Premio Príncipe Felipe a la excelencia empresarial, las normas ISO y los sistemas de certificación de empresas.

#### **1.2.7.2 ¿Qué es un indicador?**

Son variables que intentan medir u objetivar en forma cuantitativa o cualitativa sucesos colectivos para así, poder respaldar acciones. Los atributos de un buen indicador son: la disponibilidad, especificidad, confiabilidad, sensibilidad y alcance.

Un indicador establece una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo giro, sistema o proceso y se deben comparar con otros de la misma naturaleza o con las normas establecidas o mejores prácticas. Los indicadores miden la efectividad de un área, sistema, proceso, programa o empresa en su conjunto (Fleitman, 2007 , p. 276).

Los indicadores deben posibilitar la medición de, entre otras cosas, la eficiencia, eficacia y economía en el uso y manejo de los recursos de la empresa.

#### **1.2.7.3 Indicadores de eficiencia y eficacia.**

Eficacia y eficiencia son elementos básicos para cumplir con los objetivos propuestos en las empresas.

**Tabla 3. Indicadores de eficiencia y eficacia**

<b>EFICACIA</b>	<b>EFICIENCIA</b>
Nivel de consecución de metas y objetivos.	Relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos en el mismo.
Mide los resultados alcanzados en función de los objetivos que se han propuesto, presuponiendo que esos objetivos se cumplen de manera organizada y ordenada sobre la base de su prelación	Consiste en la medición de los esfuerzos requeridos para alcanzar los objetivos.
La eficiencia es un factor muy importante en el éxito de las empresas pero la eficacia es aún más decisiva.	El costo, el tiempo, el uso adecuado de factores materiales y humanos, cumplir con la calidad propuesta, constituyen elementos inherentes a la eficiencia.
La falta de eficacia no puede suplirse con eficiencia. Un alto grado de eficacia que alcance los objetivos planteados al menor costo posible es un escenario ideal para cualquier empresa	La efectividad se encuentra en el equilibrio bajo la premisa de que para que una empresa funcione debe tener un mínimo nivel de eficacia y eficiencia en sus procesos.
Los indicadores de eficacia son comparaciones de lo realizado con los objetivos previamente establecidos, es decir miden si los objetivos y metas se cumplieron.	Los indicadores de eficiencia son el resultado de comparar el rendimiento real del personal en sus acciones o condiciones actuales con una norma de rendimiento previamente aceptada. La eficiencia es la relación entre el trabajo desarrollado por el individuo, el esfuerzo y el tiempo empleado en realizarlo.

**Fuente:** Evaluación integral para implantar modelos de calidad de Jack Fleitman 2007.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

#### **1.2.7.4 Indicadores de economía**

Los indicadores de economía sirven para medir si la obtención y el uso de los recursos en la consecución de los objetivos son racionales y congruentes. La

rentabilidad de la empresa es el indicador más importante para medir la economía en el cumplimiento de objetivos de utilidades o resultados planteados (Fleitman, 2007 ).

### 1.2.7.5 Indicadores de gestión

Como ya hemos observado los indicadores son parámetros que nos ayudan a determinar el éxito o fracaso de un proceso determinado, estableciendo parámetros para hacer medible y de fácil interpretación. Para trabajar con los indicadores se debe establecer un sistema que incluya la correcta comprensión, la comparación del hecho, las características del proceso, hasta la toma de decisiones para mejorar y corregir el proceso que ha tomado una desviación. Empleándolos de forma oportuna los indicadores permiten tener control sobre la situación dada, la principal razón de su importancia radica en que es posible predecir y actuar con base en las tendencias positivas o negativas observadas en su desempeño global.

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia puede estar señalando una desviación sobre la cual se toma acciones correctivas o preventivas según el caso, los indicadores son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear el avance y tomar acciones correctivas (Jaramillo C. M.).

#### 1.2.7.5.1 Características de los indicadores de gestión

**Tabla 4. Características indicadores de gestión**

Simplicidad.	La capacidad para definir el evento que se pretende medir, de manera poco costosa en tiempo y recursos.
Adecuación.	Facilidad de la medida para describir por completo el fenómeno o efecto. Debe reflejar la magnitud del hecho analizado y mostrar la desviación real del nivel deseado.
Validez en el tiempo.	Puede definirse como la propiedad de ser permanente por un periodo deseado.



Participación de los usuarios.	Es la habilidad para estar involucrados desde el diseño, y debe proporcionárseles los recursos y formación necesarios para su ejecución.
Utilidad.	Es la posibilidad del indicador para estar siempre orientado a buscar las causas que han llevado a que alcance un valor particular y mejorarlas.
Oportunidad.	Entendida como la capacidad para que los datos sean recolectados a tiempo.

**Fuente:** Los indicadores de Gestión de Carlos Mario Pérez Jaramillo.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### 1.2.7.5.2. Componentes de un indicador de gestión

**Tabla 5. Componentes de un indicador de gestión**

El nombre.	El nombre va ligado al objetivo que se desea alcanzar con el establecimiento del indicador.
El Objetivo.	Es lo que persigue el indicador seleccionado. Indica el mejoramiento que se busca y el sentido de esta mejora (maximizar, minimizar, eliminar)
Los valores de referencia.	Los valores de referencia pueden ser establecidos de acuerdo a parámetros como el valor histórico, el valor estándar, el valor teórico y el valor de requerimiento de los usuarios, valor de la competencia, valor por política corporativa. Cada uno aporta parámetros valiosos para establecer un estándar de referencia.
Los puntos de medición	Define la forma como se obtienen y conforman los datos, los sitios y momento donde deben hacerse las mediciones, los medios con los cuales hacer las medidas, quienes hacen las lecturas y cuál es el procedimiento de obtención de las muestras.
La periodicidad	Define el periodo de realización de la medida, como presentan los datos, cuando realizan las lecturas puntuales y los promedios.

El sistema de procesamiento y toma de decisiones.	El sistema de información debe garantizar que los datos obtenidos de la recopilación de históricos o lecturas, sean presentados adecuadamente al momento de la toma de decisiones.
---	--

**Fuente:** Los indicadores de Gestión de Carlos Mario Pérez Jaramillo.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**1.2.7.6 Norma internacional de control de calidad (NICC)**

El propósito de las Normas Internacionales de Control de Calidad es establecer normas y proporcionar orientación a las firmas y profesionales de auditoría sobre sus responsabilidades por su sistema de control de calidad para las auditorías y exámenes de la información financiera historia, y para otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados (ERNST & YOUNG).

Para que la firma establezca y mantenga un sistema de control de calidad estos deberán incluir políticas y procedimientos que contengan los siguientes elementos:

- Responsabilidad de los dirigentes sobre la calidad dentro de la firma.
- Requisitos éticos relevantes.
- Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y trabajos específicos.
- Recursos Humanos.
- Desempeño del trabajo.
- Monitoreo.

Las Normas Internacionales de Control de Calidad deben leerse en conjunto con las partes A, B y C del Código de Ética del IFAC para contadores Auditores (ERNST & YOUNG).

**1.2.7.7 Código de ética del contador profesional**

El Código de Ética del Contador Profesional establece los principios fundamentales de ética profesional para los contadores profesionales y proporciona un marco conceptual que los profesionales contables aplicaran al:

- Identificar las amenazas para el cumplimiento de los principios fundamentales.
- Evaluar la importancia de las amenazas detectadas.
- Aplicar salvaguardias, cuando sea necesario, para eliminar las amenazas o reducirlas a un nivel aceptable.

El Código de IFAC establece los principios fundamentales de la ética profesional, el cual incluye:

- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Confidencialidad
- Comportamiento profesional.

### 1.3 Normativa contable y de auditoría

#### 1.3.1 Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Las NIC son en definitiva un conjunto de normas que establecen la información que debe presentarse y cómo ha de presentarse los estados financieros y contables. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board. Hasta la fecha, se han emitido 41 normas; que a continuación se detallan:

**Tabla 6. Normas internacionales de contabilidad (NIC)**

NIC	OBJETIVO
<b>NIC 1 Presentación de los estados financieros.</b>	Explicar la manera en que la entidad deberá preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las NIIF.
<b>NIC 2 Existencias.</b>	Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del coste que debe reconocerse como un activo y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma nos ayuda a entender el concepto de

	valor neto realizable y valor razonable.
<b>NIC 7 Estado de flujo del efectivo</b>	Solicitar el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.
<b>NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.</b>	Esta norma pretende clarificar, el cómo debe proceder una entidad al establecer una política contable observando ciertos parámetros, condiciones y mejores prácticas que revelan en esta norma, además muestra lineamientos de cómo se deben realizar los cambios en las políticas, bajo que conceptos y los parámetros para poder realizar estos cambios. También aclara que la entidad debe corregir cualquier error de periodos anteriores haciéndolo retrospectivamente en el primer conjunto de estados financieros que se autoricen para emisión luego de su descubrimiento.
<b>NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.</b>	Los eventos que no implica ajuste deben ser revelados si son de tal importancia que la no revelación afectaría la capacidad de los usuarios para hacer evaluaciones y tomar decisiones apropiadas. Se requiere revelar la naturaleza del evento y un estimado de su efecto financiero o una declaración de que no se puede hacer un estimado razonable del efecto. La compañía debe actualizar las revelaciones que se relacionan con las condiciones que existían a la fecha del balance, a fin de reflejar cualquier nueva información que reciba después de la fecha del balance respecto de esas condiciones. La compañía tiene que revelar la fecha cuando los estados financieros fueron autorizados para su emisión y quien dio esa autorización.
<b>NIC 11 Contratos de construcción.</b>	Identificar los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionado con los contratos de construcción para presentarlos en los Estados Financieros de los contratistas.
<b>NIC 12 Impuesto a las ganancias.</b>	Mostrar la correcta contabilización del Impuesto a la Renta.
<b>NIC 16 Propiedad planta y equipo.</b>	Regular el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la

	<p>empresa tiene en sus propiedades, así como los principales cambios en los mismos.</p>
<p><b>NIC 17 Arrendamientos:</b></p>	<p>Prescribir para arrendadores y arrendatarios las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos, específicamente es aplicable a los acuerdos mediante los cuales se transfiere el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quedara obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de los bienes.</p>
<p><b>NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.</b></p>	<p>El objetivo de la norma es establecer el tratamiento para los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Un ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos que surgen de las actividades ordinarias de operación de una empresa. La norma determina que un ingreso ordinario debe ser medido al valor razonable. En el caso de intereses, regalías y dividendos, si los beneficios económicos fluirán para la empresa y que los ingresos ordinarios puedan ser medidos confiablemente los ingresos deben ser reconocidos como sigue: intereses en la proporción de tiempo que tenga en cuenta el rendimiento efectivo, regalías sobre una base de causación de acuerdo con la sustancia del acuerdo relevante, y dividendos cuando se establezca el derecho del accionista a recibirlo.</p>
<p><b>NIC 19 Beneficios a empleados.</b></p>	<p>El objetivo es prescribir la contabilidad y la revelación de los beneficios para empleados. El principio que subyace a todos los requerimientos detallados de esta norma es que el costo de proveerles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el periodo en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando se paga o es pagable. La NIC 19 aplica entre otros beneficios a sueldos y salarios, ausencias compensadas, planes de participación en acciones, bonos, beneficios médicos y de seguros de vida durante el empleo, beneficios de vivienda, bienes o servicios gratis o subsidiados, pensiones, jubilación.</p>
<p><b>NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre</b></p>	<p>Una subvención gubernamental se reconoce solamente cuando hay seguridad razonable de que la empresa cumplirá con todas las condiciones vinculadas a la subvención y se recibirá la</p>

<b>ayudas gubernamentales.</b>	subvención, la subvención se reconoce como ingreso durante el período que sea necesario para asociarla con los costos relacionados, que se tenga la intención de compensar, o en una base sistemática y no debe ser acreditada al patrimonio. Las subvenciones no monetarias usualmente se contabilizan a valor razonable. Esta norma establece las condiciones y parámetros sobre los cuales debe revelar la empresa la información correspondiente a las subvenciones en las notas explicativas y estados financieros.
<b>NIC 21 Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.</b>	El objetivo de la NIC 21 es prescribir cómo incluir en los estados financieros de una entidad las transacciones en moneda extranjera y las operaciones en el extranjero, y cómo convertir estados financieros la moneda de presentación. Los principales problemas son cuál tasa de cambio usar y cómo reportar en los estados financieros las variaciones de las tasas de cambio.
<b>NIC 23 Costos por préstamos</b>	Distinguir el tratamiento de costos por préstamos atribuibles a un activo apto que formen parte del costo o sean reconocidos directamente como gasto.
<b>NIC 24 Partes relacionadas</b>	Asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas.
<b>NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.</b>	Informar o presentar información contable por parte de la entidad de los acuerdos realizados con sus empleados por los futuros al terminar sus servicios.
<b>NIC 27 Estados financieros separados</b>	Mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información que una entidad controladora proporciona en sus estados financieros separados y en sus estados financieros consolidados para un grupo de entidades bajo su control.
<b>NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.</b>	La NIC 28 aplica a las inversiones en las cuales un inversionista tiene influencia importante pero no control o control conjunto excepto para las inversiones tenidas por una organización de capital y riesgo, fondo mutuo, fideicomiso y entidad similar que sea contabilizada según NIC 39.
<b>NIC 29 Información</b>	En una economía hiperinflacionaria, la información sobre los

<p><b>financiera en economías hiperinflacionarias</b></p>	<p>resultados de las operaciones y la posición financiera en la moneda local sin re expresar no es útil. Pérdidas del poder de compra de la moneda a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo periodo contable.</p>
<p><b>NIC 32 Instrumentos financieros</b></p>	<p>Establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros. La norma aplica en la clasificación de intereses, dividendos, pérdidas y ganancias relacionadas con ellos, y en las circunstancias que obligan a la compensación de activos financieros y pasivos financieros.</p>
<p><b>NIC 33 Ganancia por acción</b></p>	<p>El objetivo de esta norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad.</p>
<p><b>NIC 34 Estados financieros intermedios.</b></p>	<p>Los estados financieros intermedios contiene un conjunto de estados financieros ya sea completo o condensado para un periodo más corto que el año financiero de la empresa, la NIC 34 especifica la información que debe contener un estado financiero intermedio y los componentes mínimos para un informe intermedio que son: balance general condensado, estado de resultados condensado, estado de cambios en el patrimonio condensado, estado de flujo del efectivo condensado y la notas explicativas seleccionadas.</p>
<p><b>NIC 36 Deterioro de valor.</b></p>	<p>Establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la norma</p>

	también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.
<b>NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.</b>	Asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, promedio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.
<b>NIC 38 Intangibles.</b>	Esta norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.
<b>NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición</b>	Establecimiento de principios para el reconocimiento y la medición de los activos financieros y pasivos financieros, así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. Los requerimientos para la presentación de información sobre los instrumentos financieros se establecen en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.
<b>NIC 40 Propiedades de inversión</b>	Las propiedades de inversión son propiedades terrenos o un edificio, en su totalidad o en parte, o bien ambos, que se tienen para ganar rentas o plusvalía, o ambas, en lugar de para, su uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos, o bien para su venta en el curso ordinario de las operaciones. Esta norma permite que la empresa elija entre dos opciones: modelo del valor razonable y modelo de costo. Por consiguiente el objeto de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y sus exigencias de revelación correspondientes.
<b>NIC 41 Activos biológicos.</b>	Los activos biológicos son plantas y animales vivos que son capaces de experimentar transformaciones biológicas, bien para dar productos agrícolas que se contabilizan como existencias o bien para convertirlos en otros activos biológicos diferentes (KPMG, 2008), según NIC 41 un activo biológico debe ser valorado según su valor razonable menos los costos



	estimados en el punto de venta, excepto que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable.
--	---

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

### 1.3.2 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

**Tabla 7. NIIF generales**

<b>NIIF</b>	<b>OBJETIVO</b>
<b>NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.</b>	Asegurar que los primeros estados financieros, así como informes financieros contengan información de alta calidad que sea transparente, comparable, medible, y pueda ser interpretada por los usuarios de los mismos.
<b>NIIF 2: Pagos basados en acciones.</b>	Especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del periodo y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.
<b>NIIF 3: Combinación de negocios.</b>	Mejorar la fiabilidad y comparabilidad de la información sobre combinaciones de negocios, que una empresa informa proporcionalmente a través de su estado financiero.
<b>NIIF 4: Contratos de seguros</b>	Especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos
<b>NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.</b>	Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos; y los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada

	<p>en el estado de situación financiera, y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral.</p>
<p><b>NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos naturales.</b></p>	<p>Revelar información que identifique y explique los importes que en los estados financieros de la entidad surjan de la exploración y evaluación de recursos minerales, que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre de los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación que se hayan reconocido.</p>
<p><b>NIIF 7: Instrumentos financieros.</b></p>	<p>Que las empresas revelen información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad y la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo.</p>
<p><b>NIIF 8: Segmentos de operación.</b></p>	<p>Revelar información que permita que los usuarios de los EEEF evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.</p>
<p><b>NIIF 9: Instrumentos financieros</b></p>	<p>El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivo financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.</p>
<p><b>NIIF 10: Estados financieros consolidados.</b></p>	<p>Establece los lineamientos que debe observar una entidad controladora para presentar estados financieros. Una controladora elabora estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que se hayan producido en circunstancias similares.</p>
<p><b>NIIF 11: Acuerdos conjuntos.</b></p>	<p>Según la NIIF 11 Acuerdos conjuntos, los acuerdos conjuntos se definen básicamente de la misma forma que en la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos, esto es, un acuerdo sometido a control conjunto. La novedad en</p>

	<p>la NIIF 11 es la división de los acuerdos conjuntos en las siguientes sub categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades conjuntas, en las que las partes con control conjunto tienen derechos a los activos y obligaciones por los pasivos relacionados con el acuerdo; y</li> <li>• Negocios conjuntos, en los que las partes con control conjunto tienen derechos a los activos netos del acuerdo.</li> </ul> <p>Un acuerdo conjunto es un acuerdo sobre el que dos o más partes tienen el control conjunto, entendido este como un acuerdo contractual a compartir el control, es decir, se requiere el consentimiento unánime para tomar decisiones sobre las actividades relevantes. Para identificar un acuerdo conjunto, la NIIF 11 exige efectuar un análisis en dos fases: (1) Evaluar si existe el control colectivo; y (2) evaluar a continuación si el acuerdo contractual concede a dos o más partes el control conjunto (KPMG, 2011).</p>
<p><b>NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.</b></p>	<p>El objetivo de esta NIIF es requerir que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar: la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con estas, los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. La NIIF se aplicara a entidades que tengan una participación en una subsidiaria, un acuerdo conjunto, una asociada o una entidad estructurada no consolidada.</p> <p>La NIIF especifica la información a revelar mínima que debe proporcionar una entidad. Si la información a revelar mínima requerida por la NIIF no es suficiente para cumplir el objetivo de la información a revelar, una entidad revelará cualquier otra información adicional que sea necesaria para alcanzar ese objetivo. Una entidad acumulará o desglosará información a revelar de forma que la utilidad de la información no se obstaculice por la inclusión de un gran volumen de detalles insignificantes o la acumulación de partidas que tengan diferentes características.</p>

<p><b>NIIF 13: Valor razonable.</b></p>	<p>La NIIF 13 modifica la definición de valor razonable estableciendo que es el precio que se recibiría por vender un activo o pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de valoración. Por lo tanto, el valor razonable es un precio de salida y no de adquisición, por lo que pudieran surgir diferencias iniciales entre el importe de la transacción por la adquisición de activos o asunción de pasivos y su valor razonable.</p> <p>Según la NIIF 13, la medición a valor razonable de un activo no financiero debe considerar la capacidad de un participante de mercado de generar beneficios económicos utilizando el activo en su máximo y mejor uso o por su venta a otro participante de mercado que lo utilizaría en su máximo y mejor uso. El máximo y mejor uso, es aquel que maximizaría el valor del activo o el grupo de activos y pasivos en los que se utilizaría el activo. El máximo y mejor uso debe considerar el uso que sea físicamente posible, legalmente admisible y financieramente viable. Se debe considerar la utilización del activo desde el punto de vista de los participantes del mercado, independientemente de que la entidad pretenda hacer otro uso del activo (KPMG, 2013).</p>
---	--

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

## **NIIF PYMES**

“Las NIIF para las PYMES es un conjunto de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas”. (JEZL-Audidores). Estas normas para PYMES, están simplificadas en 35 secciones además de un glosario.

Las razones para desarrollar el NIIF PYMES se detallan a continuación:

- Varios de los temas contenidos en las NIIF son irrelevantes para las PYMES.

- Algunos tratamientos de política de contabilidad contenidos en las NIIF completas pueden ser impracticables o generar costos o esfuerzos desproporcionados para empresas pequeñas.
- Buscar simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas y requieren sustancialmente menos revelaciones.

Se debe tomar en cuenta la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, NIIF para las PYMES. En la cual la Superintendencia de Compañías del Ecuador emite el reglamento en octubre 2011 que en otras cosas incluye los requisitos que debe cumplir una empresa para calificar como PYME que son:

1. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES.
2. Registren un Valor Bruto de ventas anuales inferiores a CINCO MILLONES DE DÓLARES.
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado)

### **1.3.3 Normas internacionales de auditoría y aseguramiento (NIAA)**

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento son consideradas como requisitos de calidad que deben aplicarse para el desempeño del trabajo de auditoría de estados financieros. Por esta razón, la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto de 2006, dispone que las NIAA, sean de aplicación obligatoria por quienes ejercen funciones de auditoría a partir del 1 de enero de 2009. Antes de esta fecha las normas en vigencia fueron las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

El IFAC creó el Consejo denominado IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board, por su denominación en Inglés). Su finalidad es implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento. De esta manera el IAASB sirve al interés público al establecer normas de elevada calidad sobre auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, control de calidad y servicios relacionados, así como facilitar la

convergencia de normas nacionales e internacionales. El resultado, desempeñar un trabajo de calidad y una mayor confianza pública en los informes financieros (ERNST & YOUNG).

**Las normas de Auditoría y Aseguramiento son 36, las cuales se dividen en las siguientes categorías:**

#### **1.3.3.1 Principios generales y responsabilidades:**

200 Objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría: establece normas y da lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.

210 Términos de los trabajos de auditoría: establece normas y da lineamientos sobre los acuerdos en los términos del trabajo con el cliente; y sobre la respuesta del auditor a una petición de un cliente para cambiar los términos del trabajo por otro que brinda mayor certeza.

220 Control de calidad para una auditoría de estados financieros: se ocupa de las responsabilidades específicas del auditor sobre los procedimientos de control de calidad para una auditoría de estados financieros.

230 Documentación de la auditoría: establece normas y proporciona lineamientos sobre la documentación de la auditoría.

240 Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros: establece normas y proporcionar lineamiento sobre la responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros.

250 Consideraciones de las leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros: establece normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor, que debe, considerar las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros. Cuando planea y desempeña procedimientos de auditoría y cuando

evalúa y reporta los resultados, el auditor debe reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad con leyes y reglamentos puede afectar sustancialmente a los estados financieros.

260 Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo: el auditor debe comunicar los asuntos de auditoría de interés del mando que surjan en la auditoría de los estados financieros a aquellos encargados del mando de una entidad.

265 Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a los administradores: comunicar apropiadamente a aquellos encargados de la administración o aquellas personas con autoridad acerca de las deficiencias de control interno que el auditor ha identificado durante la auditoría y que de acuerdo con el juicio profesional del auditor son de suficiente importancia para merecer su respectiva atención.

### **1.3.3.2 Normas de la 300 a la 499 evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados**

300 Planeación de una auditoría de estados financieros: establece normas y proporciona lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para planear una auditoría de estados financieros. El auditor deberá planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva.

315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno: trata sobre la responsabilidad del auditor para identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad.

320 Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría: trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados: presenta la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoría de estados financieros

402 Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utilizan organizaciones de servicio: establece norma y da lineamientos a un auditor cuando la entidad utilice una organización de servicio.

450 Evaluación de errores materiales, identificados durante la auditoría: trata sobre la responsabilidad del auditor al evaluar el efecto de las representaciones erróneas identificadas en la auditoría, así como de las representaciones erróneas no corregidas, si las hubiere, en los estados financieros.

### **1.3.3.3 Normas de la 500 a la 599 evidencia de auditoría**

500 Evidencia de auditoría: establece normas y proporciona guías sobre lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de auditoría, que usan los auditores para obtener dicha evidencia

501 Evidencia de auditoría: establece normas y proporciona lineamientos adicionalmente a lo contenido en la NIAA 500, evidencia de auditoría, con respecto a ciertos saldos de cuenta específicos de los estados financieros.

505 Confirmaciones externas: establece normas y proporciona lineamientos sobre el uso por parte del auditor de las confirmaciones externas como un medio para obtener evidencia de auditoría.

510 Trabajos iniciales de auditoría – saldos iniciales: establece normas y proporciona lineamientos respecto de los saldos de apertura cuando los estados financieros son auditados por primera vez o cuando los estados financieros del periodo anterior fueron auditados por otro auditor.



520 Procedimientos analíticos: establece normas y da lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría en una empresa.

530 Muestreo de auditoría: establece normas y proporciona lineamientos, sobre el uso de procedimientos de muestreo en la auditoría y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoría.

540 Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonable y revelaciones relacionadas: establece normas y proporciona lineamientos sobre la auditoría de estimaciones contables contenidas en los estados financieros.

545 Auditoría de mediciones y revelaciones del valor razonable: establece normas y proporciona lineamientos sobre la auditoría de las determinaciones y revelaciones del valor razonable contenidas en los estados financieros.

550 Partes relacionadas: establece normas y proporciona lineamientos sobre las responsabilidades del auditor y los procedimientos de auditoría respecto a partes relacionadas y transacciones con dichas partes sin importar si NIC 2: Revelaciones de partes relacionadas, o algún requisito similar, es parte del marco de referencia de información financiera aplicable.

560 Hechos posteriores: establece normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor respecto de los hechos posteriores. En esta NIAA, el término hechos posteriores se usa para "referirse tanto a los hechos que ocurren entre el final del periodo y la fecha del dictamen del auditor, así como a los hechos descubiertos después de la fecha del dictamen del auditor.

570 Negocio en marcha: establece normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros, con respecto al supuesto de negocio en marcha usado en la preparación de los estados financieros, incluyendo el concluir sobre la evaluación de la administración sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

580 Declaraciones escritas: se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor para obtener declaraciones escritas de la administración o encargados del gobierno corporativo durante la auditoría de estados financieros.

#### **1.3.3.4 Normas de la 600 a la 699 utilización del trabajo de terceros**

600 Consideraciones especiales- Auditorías de estados financieros del grupo (incluyendo el trabajo de los auditores de componentes): establece normas y proporciona lineamientos a los auditores externos al considerar el trabajo de auditoría interna.

610 Uso del Trabajo de auditores internos: se refiere a las responsabilidades del auditor externo, respecto al trabajo de auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de acuerdo con la NIAA 315.

620 Utilización del trabajo de un experto: es establece normas y proporciona lineamientos sobre el uso del trabajo de un experto como evidencia de auditoría.

#### **1.3.3.5 Normas de la 700 a la 799 conclusiones y dictamen de Auditoría**

700 Formando una opinión e informando sobre los estados financieros: trata sobre las responsabilidades del auditor al formarse una opinión sobre los estados financieros, se refiere también a la forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

705 Modificaciones a la opinión en el dictamen del auditor independiente: trata acerca de las responsabilidades del auditor para emitir un dictamen apropiado en circunstancias en las que, al formarse una opinión de acuerdo con la NIAA 700, el auditor concluye que se necesita una modificación a la opinión del auditor sobre los estados financieros.

706 Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente: habla de la comunicación adicional en el dictamen del auditor cuando él determina necesario llamar la atención sobre un asunto o asuntos específicos en los

estados financieros que son de importancia y fundamentales para que usuarios puedan entender la presentación de los estados financieros.

710 Información comparativa – cifras correspondientes y estados financieros comparativos: presenta las responsabilidades del auditor en relación a la información comparativa en una auditoría de estados financieros. La naturaleza de la información comparativa depende del marco de referencia de información financiera aplicable, y si el auditor puede distinguir dos formas de esta responsabilidad de informar, las cifras correspondientes y estados financieros comparativos.

720 Responsabilidad del auditor, relacionadas con estados financieros auditados: aborda las responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados y el dictamen correspondiente del auditor.

#### **1.3.3.6 Norma de la 800 a la 899 áreas especializadas**

800 Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con marcos de referencia de propósito especial: se aplica a una auditoría de estados financieros. Esta NIAA aborda las consideraciones especiales en la aplicación de la NIAA a una auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de propósito especial.

805 Consideraciones especiales- auditorías de estados financieros únicos y elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero: aplica a una auditoría de estados financieros, y deben adaptarse de acuerdo a las circunstancias cuando apliquen a auditorías de otra información financiera histórica.

810 Trabajos para dictaminar sobre estados financieros resumidos: se ocupa de la auditoría sobre las responsabilidades relacionadas con el compromiso de informar sobre el resumen financiero, y de las declaraciones procedentes de los estados financieros auditados de conformidad con NIAA por ese mismo auditor (Colegio de auditores y/o contadores públicos de Cochabamba, 2010).

#### 1.4. Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento 220

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIAA) se ocupa de las responsabilidades específicas del auditor sobre los procedimientos de control de calidad para una auditoría de estados financieros. También aborda, en su caso, las responsabilidades de la participación de los revisores de control de calidad. Esta NIAA debe leerse en conjunto con los requisitos éticos.

Las políticas y procedimientos del sistema de control de calidad es responsabilidad de la firma de auditoría. De acuerdo con la NICC 1, la firma tiene la obligación de establecer y mantener un sistema de control de calidad que proporcione con razonable seguridad que:

- La firma y su personal cumplan con las normas profesionales y los requerimientos legales y regulatorios pertinentes.
- Los informes emitidos por la firma o los socios del compromiso son apropiados en las circunstancias.

El objetivo del auditor es poner en práctica los procedimientos de control de calidad a los compromisos, para que proporcione al auditor con razonable seguridad que:

- La auditoría cumple con las normas profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables y la NICC 1 “Control de calidad a las firmas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros y otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados”.
- El informe de auditoría emitido es apropiado en las circunstancias.

Los objetivos de las políticas de control de calidad que adopte una firma de auditoría incorporaran lo siguiente:

- **Requisitos profesionales:** El personal de la firma observara los principios de independencia, integridad, objetividad, confidencialidad y conducta profesional.

- **Competencia y habilidad:** La firma deberá tener personal que haya alcanzado y mantenga los estándares técnicos y competencia profesional requerida para ser capaces de cumplir sus responsabilidades con el cuidado debido.
- **Asignación:** El trabajo de auditoría deberá asignarse a personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y eficiencia requeridos para las circunstancias.
- **Delegación:** Deberá haber suficiente dirección, supervisión y revisión del trabajo a todos los niveles para proporcionar certeza razonable de que el trabajo desempeñado cumple con normas de calidad adecuadas.
- **Consultas:** Cada vez que sea necesario, se consultara, dentro o fuera de la firma, con aquellos que tengan la experiencia y conocimientos apropiados.
- **Aceptación y retención de clientes:** La firma sebera establecer políticas y procedimientos para la aceptación y la continuidad de las relaciones del cliente, diseñados para proporcionarle seguridad razonable de que solo asumirá o continuara relaciones y trabajos cuando: Se ha considerado la integridad del cliente y no tenga información que le lleve a concluir que el cliente carece de integridad, sea competente para desempeñar el trabajo y pueda cumplir con requisitos éticos.
- **Monitoreo:** se deberá monitorear la continuada adecuación y efectividad operacional de las políticas y procedimientos de control de calidad.

## CAPÍTULO 2

### LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ÁREA DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

#### 2.1. Reseña histórica

Las empresas industriales han presentado un crecimiento sostenido durante los últimos diez años. Esto puede ser atribuido a que a partir de la adopción del nuevo sistema monetario, se logró una mayor estabilización para la economía, fomentando de esta manera la inversión.

Se puede acotar que, durante los últimos tiempos, este sector recibió un fuerte impulso por el incremento de divisas gracias al alto precio del petróleo, sin embargo, la última crisis económica internacional afectó relativamente al sector por disminuciones de ingresos de divisas.

El desarrollo económico del país se halla estrechamente vinculado al desarrollo de las empresas industriales pues estas engloban un conglomerado muy amplio, y por lo tanto comprenden el desarrollo económico del país.

En la economía ecuatoriana las empresas industriales en términos de contribución al PIB, siempre ha mostrado un crecimiento sostenido ya que la industria es uno de los sectores que más aportan a la producción interna bruta de cada país y además concentra un gran porcentaje de la fuerza laboral. La evolución de este sector permite el desarrollo de los países en cuanto a mejorar la eficiencia operativa, el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación, y a su vez ayuda al desarrollo de los sectores que se relacionan con la industria.

Según Diario el Comercio en la sección de negocios se hace referencia a los cuatro sectores productivos que contribuyen al PIB del país: “La construcción, la agricultura -pesca, el turismo y la industria- manufactura son los cuatro sectores económicos que mayormente contribuyen al Producto Interno Bruto”

La industria de la construcción es sin duda, uno de los principales factores para el desarrollo económico y social de un país. El sector de la construcción es considerado el motor dinamizador de la economía, ya que genera relación con una gran parte de otras ramas comerciales e industriales del país por lo que genera un fuerte impacto ocupacional.

El principal actor en este sector es el Estado, a través de la inversión en obras de infraestructura básica, vial y edificación, mientras que el sector privado participa especialmente en la construcción de vivienda y edificaciones, aportando conjuntamente al PIB de la economía nacional.

El sector de la construcción es, un indicador clave de la evolución e incremento de la economía; así, cuando la economía está en recesión, el sector de la construcción es uno de los más afectados y, por el contrario, en épocas de estabilidad económica, la construcción se constituye en uno de los sectores más dinámicos y activos.

Se puede acotar que a partir del año 2000 la construcción registró una significativa recuperación como consecuencia principalmente de: la estabilidad generada por el nuevo sistema monetario; la existencia de una demanda canalizada de vivienda; la desconfianza en el sistema financiero y preferencia por las inversiones inmobiliarias, que si bien representan activos menos líquidos, tienen menor riesgo y otorgan mayor seguridad económica a largo plazo; un factor importante fue el incremento significativo de las remesas de inmigrantes destinadas, en gran parte, a la adquisición de viviendas.

Dando lugar a que se asienten en el país nuevas empresas inmobiliarias con el fin de satisfacer a la demanda creciente de los últimos años, destacando además que la inversión pública actual ha incrementado tanto en la construcción de obras viales, carreteras, etc.

## **2.2. Estructura de las empresas industriales en el Ecuador**

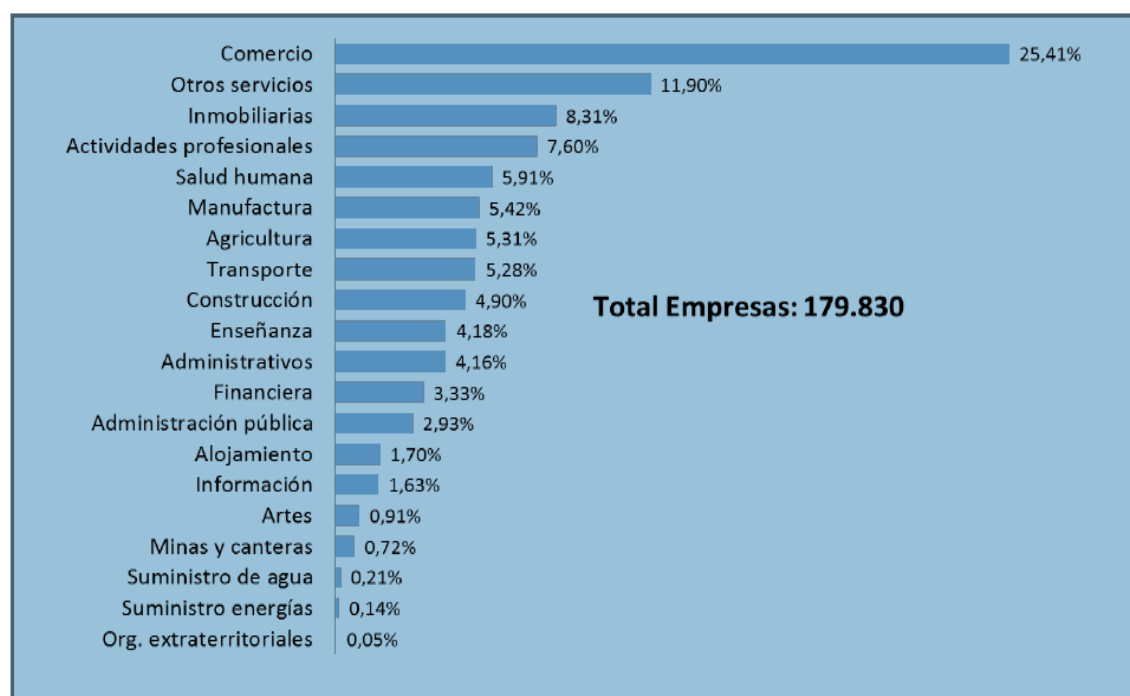
Las actividades económicas del Ecuador se presentan de manera heterogénea en el territorio, por lo que presenta una estructura distribuida en las diferentes provincias,

para lo cual el presente estudio se enfoca en el área de la construcción y su participación económica dentro del territorio ecuatoriano.

### 2.2.1. Participación de las empresas según actividades económicas en el Ecuador

Según el INEC, 2012 en el Ecuador se encuentran registradas aproximadamente 179.830 empresas y 239.625 establecimientos.

**Figura 1. Participación de las empresas según su actividad económica**



**Fuente:** Directorio de Empresas y Establecimientos (INEC 2012)

En el gráfico anterior se puede observar que el área de la Construcción se ubica en el noveno puesto con un porcentaje que representa al 4,90%.

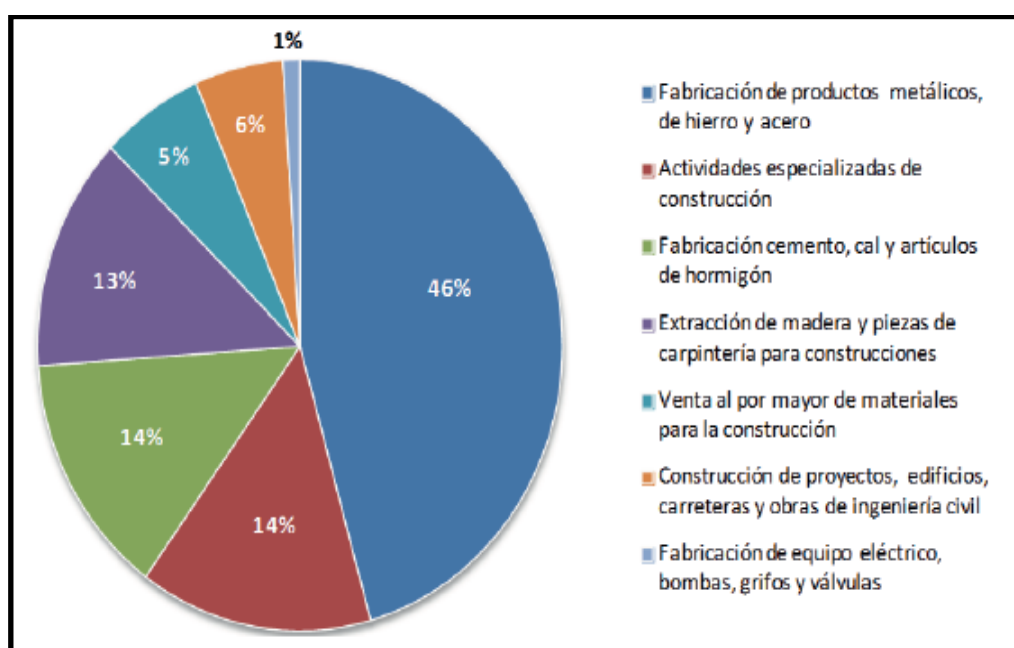
Según la Dirección de Estadísticas Económicas INEC, 2012:

La industria de la construcción es de suma importancia para el crecimiento de la economía, por su aporte tanto en la cantidad de empresas dedicadas a actividades directas y relacionadas así como por el efecto multiplicador generado por la mano de obra empleada, ya que se considera a esta industria como el mayor empleador del mundo.



En el Ecuador existen 14.366 establecimientos económicos dedicados a actividades relacionadas a la industria de la construcción como: Fabricación de productos metálicos, de hierro y acero (6.562), actividades especializadas de construcción (2.053), fabricación de cemento, cal y artículos de hormigón (2001), extracción de madera y pizas de carpintería para construcciones (1.912), venta al por mayor de materiales para la construcción (910), construcción de proyectos, edificios, carreteras y obras de ingeniería civil (778) y fabricación de equipo eléctrico, bombas, grifos y válvulas (150) (Peña, 2012).

**Figura 2. Actividad económica**



**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

**Elaborado por:** Directorio de Empresas y Establecimientos (INEC 2012)

Dentro de las principales actividades generadoras de empleo en este sector son infraestructuras (incluye la construcción de obras sanitarias estatales o municipales), viviendas, edificaciones comerciales y, finalmente, un grupo “informal”, integrado por pequeñas construcciones en lugares periféricos.

Otro motor que promueve la económica ecuatoriana dentro del sector de la construcción es el hecho de que posee importantes encadenamientos productivos y, de esta manera, fomenta el desarrollo de otras industrias. Así, existe una amplia gama de actividades que acompañan al desarrollo del sector de la construcción como:

fabricación productos metálicos, fabricación cementos, cal, etc., carpintería, electricidad, plomería, transporte, componentes electrónicos, entre otras.

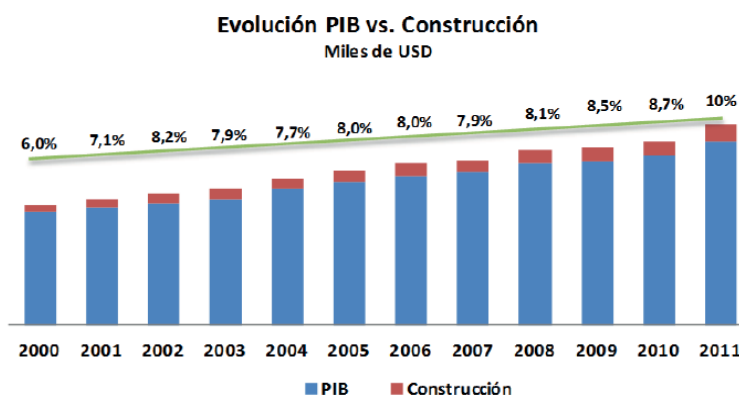
Se puede acotar que este sector es importante en la economía, ya que está fuertemente influenciado por la situación económica no solo local sino mundial. De esta forma, al tener una estrecha relación con la economía del país, este se muestra creciente y dinámico cuando existen épocas de crecimiento económico, pero es perjudicado cuando se atraviesan épocas de recesión; por lo cual si se analiza el estado actual y futuro de la economía, se podría permitir en cierta manera estimar el comportamiento de este sector.

### 2.2.2. Producto Interno Bruto (PIB)

Es importante destacar que el aporte al Producto Interno Bruto (PIB) de la industria de la construcción, ha mantenido un crecimiento sostenido entre el año 2000 y 2011. La participación promedio, en este período, es del 8% llegando a su nivel más alto en el año 2011, con una participación del 10% dentro del total del PIB.

El sector de la construcción ha presentado continuamente tasas de crecimiento positivas a partir del año 2004; sin embargo, se evidencia una gran variabilidad, pues, para el año 2009 pasó a crecer a un 8,5% y en el año 2010 a pesar de la crisis internacional se evidenció un crecimiento del 8,7% mientras que en el año 2011 se puede determinar que fue el mejor año con un crecimiento del 10%.

**Figura 3. Evolución PIB vs construcción**



**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

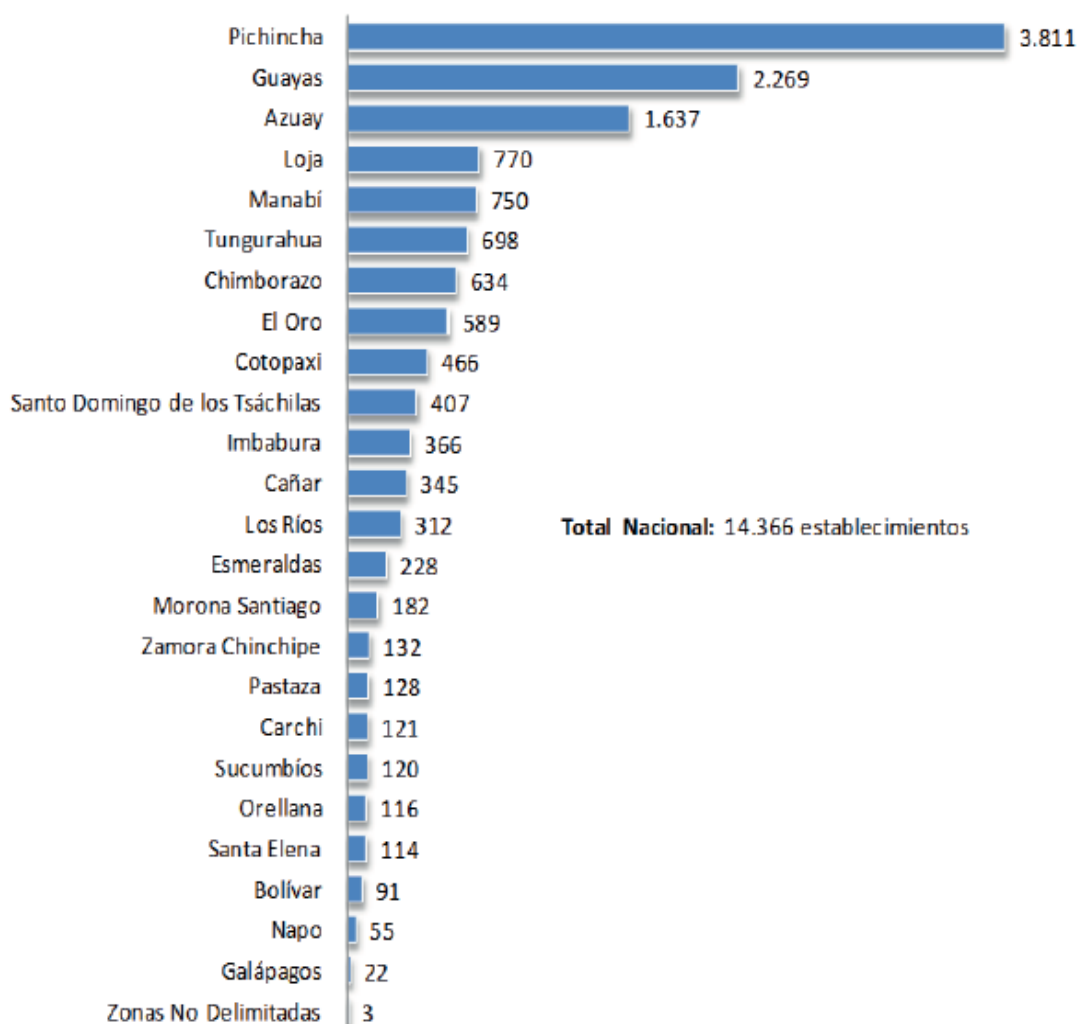
**Elaborado por:** Directorio de Empresas y Establecimientos (INEC 2012)

Como se puede observar en el gráfico N°3 el crecimiento del PIB se ha mantenido durante los últimos 12 años por lo que se ha constituido en una de las actividades económicas importantes que ha aportado al PIB en el Ecuador.

### 2.2.3. Establecimientos del sector industrial por provincias

Cabe destacar que el mayor número de establecimientos de esta industria, por provincia, se ubican en Pichincha (27%), Guayas (16%), Azuay (11%), Loja (5,4%), Manabí (2,2%) y Tungurahua (4,9%).

**Figura 4. Establecimientos por provincias**

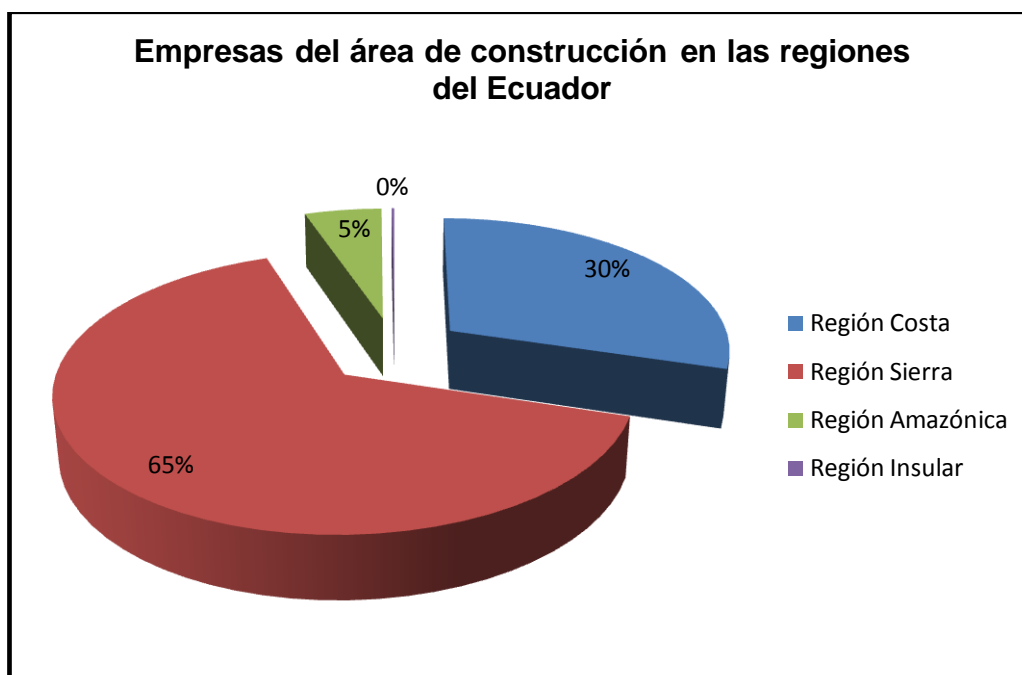


**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

**Elaborado por:** Directorio de Empresas y Establecimientos (INEC 2012)

De acuerdo a la gráfica anterior se puede determinar que la región que concentra mayor número de empresas de la industria de la construcción es la Región Sierra con un 65% (9346 empresas), seguida por la Región Costa con el 30% (4262 empresas), la Región Amazónica con el 5% (733 empresas) y finalmente la Región Insular con tan solo el 0,17% (25 empresas). A continuación se presenta la distribución a nivel regional de empresas del área de la construcción en el Ecuador la misma que señala cual es la región que mayor concentración de empresas de este sector tiene.

**Figura 5. Empresas de la industria de la construcción por regiones**



**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

#### **2.2.4. Personal ocupado sector de la construcción a nivel nacional**

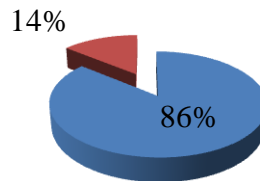
Según el Directorio de Empresas y Establecimientos; en lo relacionado al mercado laboral, el sector de la construcción contribuye de manera importante a la generación de empleo. “En cuanto al personal ocupado, existen 90.433 personas ocupadas en las actividades económicas relacionadas a esta industria, lo que representa el 4.5% del total nacional, de las cuales el 86% son hombres y mujeres el 14% restante”(INEC 2012).

Según INEC, 2012: “las actividades de construcción de proyectos, edificios, carreteras y obras de ingeniería civil se emplean a 26.110 personas, un 29% del personal ocupado total.”

**Figura 6. Personal ocupado**

### Personal Ocupado

■ hombres ■ mujeres



**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

**Elaborado por:** Directorio de Empresas y Establecimientos (INEC 2012)

### 2.2.5. Empresas del sector de la construcción en el Distrito Metropolitano de Quito

Antes de continuar con las empresas del sector de la construcción es necesario establecer como está conformado el Distrito Metropolitano de Quito por lo que se presenta a continuación:

**Figura 7. Mapa del Distrito Metropolitano de Quito**



El Distrito Metropolitano de Quito está dividido en 8 administraciones zonales, las cuales abarcan todo el territorio del Distrito Metropolitano, que a su vez estas se fraccionan en 32 parroquias urbanas y 33 parroquias rurales y suburbanas.

**Tabla 8. Distribución de parroquias urbanas y suburbanas del DMQ**

<b>Parroquias Urbanas de Quito DM</b>					
Belisario Quevedo	El Inca	Magdalena	Carcelén	Guamaní	Mariscal Sucre
Centro Histórico	Iñaquito	Ponceano	Chilibulo	Itchimbía	Puengasí
Chillogallo	Jipijapa	Quitumbe	Chimbacalle	Kennedy	Rumipamba
Cochapamba	La Argelia	San Bartolo	Comité del Pueblo	La Ecuatoriana	San Juan
Concepción	La Ferroviaria	Solanda	Cotocollao	La Libertad	Turubamba
El Condado	La Mena				
<b>Parroquias Rurales y Suburbanas</b>					
Alangasí	Amaguaña	Atahualpa	Calacalí	Calderón	
Conocoto	Cumbayá	Chavezpamba	Checa	El Quinche	
Gualea	Guangopolo	Guallabamba	La Merced	Llano Chico	
Lloa	Nanegal	Nanegalito	Nayón	Nono	
Pacto	Perucho	Pifo	Píntag	Pomasqui	
Puéllaro	Puembo	San Antonio de Pichincha	San José de Minas	Tababela	
Tumbaco	Yaruquí	Zámbiza			

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **2.2.5.1. Los tipos de compañías**

La Superintendencia de Compañías y la Cámara de Comercio son los organismos estatales encargados de controlar los movimientos y las acciones de las compañías.

Los tipos de compañías que funcionan de acuerdo a la Ley de Compañías, son:

- Compañías en nombre colectivo
- Compañías en Comandita Simple y por acciones
- Compañías de Responsabilidad Limitada
- Compañías Anónimas
- Compañías de Economía Mixta

Según el código Codificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) que proporciona la Superintendencia de Compañías, dicho sector está designado con la letra F y se subdividen en 3 ramas según las distintas actividades dentro del sector. Es preciso aclarar que se detalla a continuación la clasificación a 2 dígitos para tener un mejor análisis de los grupos relacionados al sector.

**Tabla 9. Codificación internacional industrial uniforme (CIIU) para el sector de la construcción**

<b>CIIU</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>F</b>	<b>CONSTRUCCIÓN</b>
<b>F 41</b>	Construcción de edificios
<b>F 42</b>	Obras de ingeniería civil
<b>F 43</b>	Actividades especializadas de la construcción

**Elaborado por:** Verénice Vallejo y Andreé Reyes

**Fuente:** Codificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU)

### **2.2.5.2. Mayores contribuyentes por Impuesto a la Renta**

En la Provincia de Pichincha Cantón Quito, el sector de la construcción está conformado por un pequeño grupo de grandes empresas y muchas empresas medianas y pequeñas. Siendo que el sector de la construcción se ha constituido como uno de los principales contribuyentes para el crecimiento de la economía en los últimos años. Por lo que para dicho sector el ranking se tomó como base de datos presentados en las declaraciones del SRI de los contribuyentes.

Por lo que de acuerdo a este indicador que demuestra la buena situación que el sector de la construcción tiene que ver con el incremento en el pago de impuesto a la renta,

el mismo que según el Servicio de Rentas Internas, se ha elevado entre el año 2011 y el 2012, siendo las empresas que más declaran las siguientes:

**Tabla 10. Grandes contribuyentes Distrito Metropolitano de Quito 2011-2012**

Ruc	Razón Social	Sector	Provincia	Estado
1790004724001	ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1791900812001	AECON AG CONSTRUCTORES S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1791958071001	ASOCIACION CONSTRUCTORA MAZAR	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1791279336001	CONSORCIO HERDOIZA CRESPO	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1792060389001	CONSORCIO VIAL MANABI	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1791048814001	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS DE	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1792018277001	CONSTRUCTORA HERDOIZA GUERRERO S.A	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
0992539968001	CONSTRUTORA OAS LTDA.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
0190021831001	FOPECA S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1790258688001	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1790059111001	HIDALGO E HIDALGO S.A	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1790050947001	IDEAL ALAMBREC SA	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1790236862001	LAFARGE CEMENTOS S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
0590038601001	NOVACERO S.A	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1790013561001	PINTURAS CONDOR SA	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1792203902001	SINOHYDRO CORPORATION	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1792169755001	SK ENGINEERING & CONSTRUCTION CO. LTD.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1792190916001	SKE&C CONSULTORES ECUADOR S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1790137201001	TECNICA GENERAL DE CONSTRUCCIONES S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO
1791774299001	URIBE Y SCHWARZKOPF INGENIEROS Y ARQUITECTOS S.A.	CONSTRUCCION	PICHINCHA	QUITO

**Fuente:** Grandes Contribuyentes – Catastro 2013 (SRI)

**Elaborado por:** Servicio de Rentas Internas

De acuerdo al SRI, las empresas que se han destacado como mayores contribuyentes del Impuesto a la Renta son 20 las cuales representan un mínimo porcentaje (1,34%) dentro del total de empresas obligadas a contratar servicios de auditoría externa.

Según la Superintendencia de Compañías, (2013) en el Distrito Metropolitano de Quito existen 1.522 empresas registradas que se encuentran activas, las cuales están obligadas a contratar servicios de auditoría externa (Ver anexo 1).



## **2.3. Empresas auditoras**

### **2.3.1. La Auditoría externa en el Ecuador**

En el Ecuador la obligación de realizar auditoras a las empresas se encuentra normada de acuerdo a la Ley de Compañías según el Art. 318 que dice:

"Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías, monto que no podrá ser inferior al \$USD 1.000.000 dólares, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre los estados financieros"

Es importante mencionar que la auditoría externa dentro la administración de las empresas se constituye en un pilar importante principalmente para el área financiera de las mismas. Por tanto la auditoría externa requiere conocer los procedimientos internos establecidos en cada uno de los departamentos con la finalidad de evaluar de si el control interno cumple con los canales apropiados; y si estos se encuentran adecuadamente diseñados para resguardar los activos de las compañías.

La auditoría financiera es realizada por firmas auditoras externas y se enfoca en el análisis y estudio de los estados financieros con la finalidad de emitir una opinión (dictamen) sobre dos aspectos fundamentales:

1. Razonabilidad, integridad y autenticidad de saldos, expedientes, documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización
2. Cumplimiento de normativa contable, tributaria y de más emitidas por los organismos competentes.

### 2.3.2. Campo de estudio de las auditorías externas

**Tabla 11. Campo de estudio de las auditorías externas**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>AUDITORÍA EXTERNA</b>
<b>1. Objetivo</b>	Dictaminan los estados financieros de un período determinado.
<b>2. Alcance y Enfoque</b>	Examina registros, documentos e informes contables (estados financieros). Tienen un enfoque de tipo financiero, cubre transacciones de un año calendario.
<b>3. Participantes</b>	Solo profesionales auditores con experiencia y conocimiento contable.
<b>4. Forma de Trabajo</b>	Numérica, con orientación al pasado y a través de pruebas selectivas
<b>5. Propósito</b>	Emite un informe que incluye el dictamen sobre los estados financieros.
<b>6. Informe</b>	Relativo a la razonabilidad de los estados financieros y sobre la situación financiera, resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

En la actualidad las firmas de servicios profesionales de auditoría y consultoría representan un fuerte desarrollo en áreas de negocios innovadoras ya que conviven grandes firmas multinacionales y multidisciplinares que cubren una amplia gama de servicios profesionales con firmas de talla pequeña o mediana, especializadas en su mayoría en áreas funcionales, tipológicas de empresas o sectores empresariales.

La auditoría externa se ha diversificado y hoy en día, además de la auditoría financiera, cubre todas las áreas funcionales de una empresa (informática, recursos humanos, fiscal, etc.), aunque en estos nuevos casos no para responder a un requisito legal sino como un servicio profesional. Esta diversificación ha multiplicado el campo de actividad de las firmas de auditoría.

Así mismo, las exigencias establecidas en la última década por la publicación de nuevas legislaciones ha permitido un mayor desarrollo en las firmas de auditoría que cubren también un amplio abanico de servicios profesionales a empresas en

asesoramiento legal, fiscal, financiero, inmobiliario, corporate finance, outsourcing de auditoría interna para otras compañías, etc.,

### 2.3.3. Empresas de auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito

Para determinar la oferta de auditoras las cuales se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías, en estado activo y que se dedican a la auditoría externa, exceptuando a las empresas financieras, a las cuales les auditan las empresas calificadas en la Superintendencia de Bancos y Seguros.

Según la Superintendencia de Compañías se encuentran inscritas 298 empresas auditoras y auditores independientes que prestan servicio en la ciudad de Quito (Ver anexo 2).

**Tabla 12. Empresas de auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito**

EMPRESAS	SERVICIOS QUE OFRECEN
298 AUDITORAS EXTERNAS	<p><b>Auditorías Externas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría de Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento</li> <li>• Evaluación del control interno, Diseño de controles efectivos, Evaluación de riesgo</li> <li>• Revisión de Estados Financieros y de áreas específicas. Auditoría de cumplimiento tributario ante el SRI.</li> </ul> <p><b>Auditorías Internas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control interno en las áreas: financiera, tributaria, laboral, societaria.</li> <li>• Prestación de servicios contables.</li> <li>• Elaboración de presupuestos y capacitación.</li> </ul> <p><b>Consultorías</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consultoría de negocios.</li> <li>• Outsourcing contable.</li> <li>• Conformación y asesoría integral de sociedades.</li> <li>• Comercio exterior, importaciones y exportaciones.</li> </ul>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

El ambiente competitivo que se desenvuelve dentro de las firmas auditoras, que trabajan a nivel nacional, se ha vuelto cada vez más complejo y exigente, por lo que las empresas utilizan herramientas y métodos para poder desenvolverse en el mercado, con la finalidad de conseguir sus objetivos propuestos.

#### **2.3.3.1. Las Empresas de auditoría en el cumplimiento de las NIIF`s**

La aplicación e implementación de las NIIF en Ecuador es de carácter obligatorio para todas las empresas bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías ya que uno de los principales objetivos de las “NIIF” Normas Internacionales de Información Financiera y las “NIAA” Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, es fomentar la transparencia en la forma de presentar los estados financieros de las empresas, y a nivel de la profesión contable el hecho de que estas normas establecen parámetros rigurosos, en cuanto a criterios de revelación y presentación de información financiera. Por eso, en este sentido se exige a los emisores de estados financieros, así como aquellos que dictaminan acerca de estos, el que se cercioren de que los citados estados financieros reflejen en forma fiel, objetiva, clara y transparente, las transacciones económicas y financieras llevadas a cabo durante uno o más periodos contables.

## **CAPÍTULO 3**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Generalidades**

La investigación que se va a realizar tiene como propósito principal recopilar, conocer, analizar y determinar el conocimiento y su aplicación de la norma Internacional de Auditoría 220, para evaluar el cumplimiento y calidad de trabajo de los auditores en el análisis e informe final de los estados financieros en las empresas industriales del área de la construcción obligadas a auditoría externa en el Distrito Metropolitano de Quito.

#### **3.2. Tipo de investigación**

La investigación del problema en estudio es de tipo descriptiva y explicativa por lo que la Guía de Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría relacionada al control de la calidad para auditorías de Información Financiera Histórica en la ejecución de una Auditoría de Estados Financieros en las empresas industriales del área de la construcción obligadas a auditoría externa en el Distrito Metropolitano de Quito, requiere ser descrita y explicada en cada párrafo aplicable a la auditoría para el tipo de empresa antes mencionada, por lo cual debe ser comprendida y ejecutada por el auditor, con la finalidad de emitir una.

#### **3.3. Población y muestra**

##### **3.3.1. Población y muestra empresas del sector de la construcción**

Según la Superintendencia de Compañías, en su base de datos en el Distrito Metropolitano de Quito existen 1.522 empresas del sector de la construcción registradas que se encuentran activas, las cuales están obligadas a contratar servicios de auditoría externa.

Las empresas a las cuales se les aplicarán la encuesta, serán el universo poblacional, de estas se establecerá la muestra para aplicar la investigación, la cual se presenta la siguiente fórmula:

**Dónde:**

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

$\sigma$ = Nivel de Confianza (1,96<sup>2</sup>)

N= Universo o población (1522)

p= Población a favor (0,50)

q= Población en contra (0,50)

e= Error de estimación (0,10)

n= Tamaño de la muestra

**Reemplazando:**

$$n = \frac{1,96^2 (1522) (0,50) (0,50)}{0,10^2 (1522 - 1) + 1,96^2 (0,50) (0,50)}$$

$$n = \frac{1461,7288}{16,1704}$$

$$n = 90,39 \sim 90$$

**Tabla 13. Listado de las empresas del sector de la construcción**

Nº	RUC	COMPAÑÍA
1	1790010570001	ELECTRO ECUATORIANA S. A COMERCIAL E INDUSTRIAL
2	1790021939001	URBANIZADORA ECUATORIANA S. A URSA
3	1790149838001	INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES S. A
4	1792238218001	HERNÁN IRIGOYEN ARQUITECTOS CONSULTORES CIA LTDA.
5	0990081735001	PETROPOLIS S. A
6	1792237947001	ZAPATA CÁRDENAS PRUNA CIA. LTDA.
7	1792239753001	CONSTRUCTORA MORA UBIDIA CIA. LTDA.

8	1792239192001	ECUAMADRIGAL S.A.
9	1792240921001	CYMELECTRO CIA. LTDA.
10	1792239966001	LUXONBUSINESS S.A.
11	1792243378001	STEINHOFF HOLLAND CIA. LTDA.
12	1790285227001	PORTICOS COMPANIAA CONSTRUCTORA S.A.
13	1790291170001	INMOBILIARIA GAYAL S.A.
14	1790441954001	ELECTRITEL S.A.
15	1790478661001	IMPREGILO S.P.A.
16	1790555437001	CONSTRUCTORA MOVIEC S.A.
17	1792243130001	GALEONTECH CIA. LTDA.
18	1790059111001	HIDALGO E HIDALGO S.A.
19	1790081605001	NACIONAL INMOBILIARIA CIA. LTDA.
20	1790295567001	CONSTRUCTORA NACIONAL S.A.
21	1790073661001	VIMACO CIA LTDA.
22	1790187489001	HIDROGEOLOGÍA GEOLOGÍA GEOTECNIAA CIA LTDA.
23	1790201341001	NACYMEL S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS
24	1790211452001	IZURIETA HNOS. CIA LTDA.
25	1790201740001	ELCO SOCIEDAD ANÓNIMA
26	1790228592001	RIBADENEIRA FERNÁNDEZ SALVADOR CIA LTDA.
27	1790258688001	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.
28	1790283348001	PORTILLA & PORTILLA INGENIEROS CONSTRUCTORES CIA LTDA.
29	1790350010001	CONSTRUCTORA AGUILAR VEINTIMILLA C LTDA.
30	1790369110001	CONSTRUCTORA ORTUÑO ANDRADE Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
31	1790427285001	CONSTRUCTORA DE INGENIERÍA ELÉCTRICA CIA. LTDA.
32	1790816427001	CONSTRUCTORA CAZAR HERMANOS CIA. LTDA.
33	1790820556001	BUENO Y CASTRO INGENIEROS ASOCIADOS CIA.LTDA.
34	1790826503001	SEBOR & BRON INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
35	1790842339001	NARVÁEZ CAMACHO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
36	1792310830001	CHIRIBOGA & ASOCIADOS SERVICIOS DE INGENIERÍA CIA. LTDA.
37	1792265576001	BERRONES & GORDILLO CIA. LTDA.
38	1791317025001	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL
39	1792251540001	INSTALHIDS PALMA PALMA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
40	1791874153001	ANETECES INGENIERÍA COMPAÑÍA LIMITADA
41	1792251184001	MONBEL CONSTRUCCIONES, MONBELCO S.A.
42	1790645231001	INMOBILIARIA CALDARIO S.A.
43	1790655954001	CONSTRUCTORA DORALCO S.A.
44	1790683524001	INMOBILIARIA BUSE CA
45	1790705145001	CONSTRUCTORA ANDRADE GUTIÉRREZ S. A
46	1790715949001	AGILESA C.A.
47	1790731502001	CONSTRUCCIONES DEBRET S. A
48	1791245245001	FERRO & FERRO S.A. DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN

49	1791259505001	PROCOPEY PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PETROLERAS S.A.
50	1791263901001	COTECPRO S.A. DISEÑO, CONSTRUCCIÓN Y TURISMO
51	1791274288001	INMOBILIARIA DEL PACIFICO, IMPACSA S.A.
52	1791278518001	LAPISSA LAPIS DISEÑO CONSTRUCCIÓN S.A.
53	1791280172001	PROESTADIO S.A.
54	1791280687001	IN.DI.GI. S.A.
55	1791280733001	SANTOSCFI S.A.
56	1791283821001	COMPAÑÍA AURAZUL S.A.
57	1791290968001	CHACON ROMERO CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.
58	1791292405001	BEISWENGER HOCH & ASSOCIATES INC
59	1791294815001	ARAMA S.A.
60	1791309847001	RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.
61	1791303326001	CONSTRUROCA S.A.
62	1791317025001	PANAMERICANA VIAL S.A.
63	1791089189001	CEIMEC CIA LTDA.
64	1791072804001	DISEÑO, CALCULO, CONSTRUCCIÓN, FINANCIAMIENTO Y VENTAS CONEPAR C.L.
65	1791120191001	CONSTRUCTORA JEVIC CIA. LTDA.
66	1791138651001	CONSTRUCCIONES CIVILES PINARCON CIA. LTDA.
67	1791131460001	CARLOS GRIJALVA Y ASOCIADOS GRB2 CIA. LTDA.
68	1791134443001	VASCOVA CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
69	1791123859001	URBANIZACIONES VIVIENDAS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
70	1791149831001	INTERART CIA. LTDA.
71	1791151909001	QUALITEC COMERCIO E INDUSTRIA CIA. LTDA.
72	1791170393001	CONSTRUCTORA HIDROBO ESTRADA S.A.
73	1791285883001	ARBECUADOR CIA. LTDA.
74	1791291549001	DURYPCONSTRUC DISEÑO URBANIZACIÓN Y PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
75	1791298039001	COREIMEXA CONSTRUCCIÓN, REPRESENTACIÓN, IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN CIA. LTDA.
76	1791298381001	CIALMACO ARQUITECTURA C. LTDA.
77	1791299221001	CONSTRUCTORA VÁSQUEZ&VÁSQUEZ CIA. LTDA.
78	1791298594001	CONSTRUCPIEDRA CIA. LTDA.
79	1791307437001	GERZACOL CIA. LTDA.
80	1791306104001	FLORES OBRAS ARQUITECTÓNICAS Y CIVILES FLOBAC CIA. LTDA.
81	1791774299001	URIBE Y SCHWARZKOPF INGENIEROS Y ARQUITECTOS S.A.
82	1791286057001	ACQUA CORPHITEC CIA. LTDA.
83	1791314824001	ALBERTO ANDINO & ASOCIADOS CIA. LTDA.
84	1791316673001	CONSTRUCTORA NARANJO-SALGUERO & ACEVEDO CIA. LTDA.
85	1791315847001	UCIRCUITS CIA. LTDA.
86	1792289564001	HIDALGO NARANJO INGENIEROS & ARQUITECTOS S.A.



87	1792331749001	ACEROMEX DEL ECUADOR STEEL S.A.
88	1792018277001	CONSTRUCTORA HERDOIZA GUERRERO S.A.
89	1792455308001	BERMEO & CASTAÑEDA CONSTRUCTORES CIA .LTDA.
90	1792458382001	PROCIVITEC CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y André Reyes

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

### 3.3.1. Población y muestra empresas auditoras

Según la Superintendencia de Compañías, en su base de datos en el Distrito Metropolitano de Quito existen 298 empresas auditoras registradas que se encuentran activas, las cuales están obligadas a prestar servicios de auditoría externa.

Las empresas a las cuales se les realizará la encuesta, serán el universo poblacional, dentro de la población se encuentran tanto empresas constituidas como sociedades anónimas o compañías limitadas y auditores independientes por lo cual se filtrarán y seleccionarán únicamente a empresas constituidas que corresponden a 105 como compañías o sociedades, de estas se empleará la fórmula de muestreo simple el mismo que los investigadores inician con una lista completa de todos las empresas del universo o población.

A continuación se presenta la siguiente fórmula:

**Dónde:**

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

$\sigma$  = Nivel de Confianza (1,96<sup>2</sup>)

N= Universo o población (105)

p= Población a favor (0,50)

q= Población en contra (0,50)

e= Error de estimación (0,05)

n= Tamaño de la muestra

**Reemplazando:**

$$n = \frac{1,96^2(105)(0,50)(0,50)}{0,05^2(299 - 1) + 1,96^2(0,50)(0,50)}$$

$$n = \frac{100,842}{1,2204}$$

$$n = 82,63 \sim 83$$

**Tabla 14. Listado de las empresas auditoras**

N°	EMPRESAS
1	ABADHEL CIA. LTDA.
2	ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.
3	AENA, AUDITORES Y CONSULTORES CIA. LTDA.
4	AGUIRRE & ASOCIADOS CIA. LTDA.
5	ALIRO MORALES & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS-AUDITORES-CONSULTORES CIA. LTDA.
6	ALMEIDA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
7	APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
8	ASESORES ASOCIADOS EQUITYCORP CIA. LTDA.
9	ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES ASTRILEG CIA. LTDA.
10	ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.
11	ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CIA. LTDA.
12	ATIG AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA.
13	ATTEST AUDITORES & ASOCIADOS CIA. LTDA.
14	AUDIASSURANCE CIA. LTDA.
15	SIGNEXTERNAL AUDITORS CIA. LTDA.
16	AUDISUPPORT CIA. LTDA.
17	AUDITBUREAU ECUADOR CIA. LTDA.
18	AUDITING SUPPORT CIA. LTDA.
19	AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
20	AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CIA. LTDA.
21	AUDITORES ASESORES FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS ATTESTING GROUP CIA. LTDA.
22	AUDITORES CONSULTORES V.M.R. DEL ECUADOR CIA. LTDA
23	AUDITORES Y ABOGADOS ASOCIADOS LAWCONTROLLERS CIA. LTDA.
24	AUDITORÍA Y GESTIÓN LEGAL, CATELEG CIA. LTDA.
25	AUDITRICONT CIA. LTDA.
26	AUDITSOLUTIONS SOLUCIONES DE AUDITORÍA INTEGRAL CIA. LTDA.
27	AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA.
28	BAKER TILLY ECUADOR CIA. LTDA.

29	BATALLAS & BATALLAS AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA.
30	BCGBUSINESS CONSULTING GROUP DEL ECUADOR CIA. LTDA.
31	BDO ECUADOR CIA. LTDA.
32	BERMÚDEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.
33	BUSINESS DEVELOPMENT SERVICES IMPERIUM BISDEVELOPSERV CIA. LTDA.
34	CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
35	CHÁVEZ, GRANADOS, MANCHENO, REGALADO, AUDIFINS CIA. LTDA.
36	CIMAUDITORES CIA. LTDA.
37	COMPAÑÍA DE SERVICIO DE AUDITORÍA OUTCONTROL CIA. LTDA.
38	COMPAÑÍA ECUATORIANA DE CAPACITACIÓN, AUDITORÍA Y ASESORÍA CEDCAYA CIA. LTDA.
39	CONAUDIN, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA INTEGRAL CIA. LTDA.
40	CONSULTORA FAUSTO ÁVILA ASOCIADOS CIA. LTDA.
41	CONSULTORA GABELA CIA. LTDA.
42	CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
43	CONSULTORES NARANJO HOLGUÍN CIA. LTDA.
44	CONSULTORES, AUDITORES LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
45	CONTAPREX CIA. LTDA. (PROFESIONALES CONTABLES & AUDITORES EXTERNOS)
46	DELGADO BOLAÑOS & ASOCIADOS-AUDITORES CIA. LTDA.
47	DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA.
48	DR. ELADIO GALARZA TORRES, AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS EGATOL CIA. LTDA.
49	EGAS DAZA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
50	ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA. LTDA.
51	ESPECIALISTAS EN CONSULTORÍA, AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN ESCAYT CIA. LTDA.
52	ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE E.S.U.T.E.C.O. CIA. LTDA.
53	FÉLIX MONTALVO & ASOCIADOS FLEMÓN CIA. LTDA.
54	FPSAUDYTORS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
55	FUTUREFOCUS CONSULTING CIA. LTDA.
56	GRANT THORNTON DBRAG ECUADOR CIA. LTDA.
57	GUERRAUDIT CONSULTORES CIA. LTDA.
58	HANSEN HOLM Y CO CIA. LTDA.
59	IFS INTEGRAL FINANCIAL SOLUTIONS CIA. LTDA.
60	ILLENGI CIA. LTDA.
61	IVÁN IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
62	J. PATRICIO LINCANGO CONSUL AUDITORES CIA. LTDA.
63	JETVILE ASSOCIATES CIA. LTDA.
64	JORGE ZAPATA LARA JEZL CONTADORES Y AUDITORES CIA. LTDA.
65	LATINAUDIT LATINOAMERICANA DE AUDITORES CIA. LTDA.
66	MALDONADO ACOSTA ESTRELLA AUDITORES CONSULTORES CIA. LTDA.
67	MARTÍNEZ CHÁVEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
68	MAURICIO ARROYO & ASOCIADOS CONSULTORES CIA. LTDA.
69	MBA MANAGEMENT & BUSINESS ADVISORY CIA. LTDA.

70	MICELLE CIA. LTDA.
71	MORALES & ASOCIADOS CIA. LTDA.
72	MORGAN INTERNACIONAL AUDITORES CIA. LTDA.
73	PAREDES SANTOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
74	PARTNER AUDITING AUDITORES INTERNACIONAL CIA. LTDA.
75	PARTNERDEALINGS CIA. LTDA.
76	PHAROSAUDITORES EXTERNOS CIA. LTDA.
77	PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
78	ARBITROS PERITOS AUDITORES S.A. ARPAUSA
79	AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS
80	DENDRITOL S.A.
81	FREIRE HIDALGO AUDITORES S.A.
82	GANZBED AUDITORES S.A.
83	RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

### 3.4. Metodología de la investigación

Para evaluar el desempeño de la auditoría financiera en las empresas industriales dedicadas a la fabricación de materiales para la construcción, que tengan la obligación de realizar auditorías financieras, se observará la NIAA 220 aplicando indicadores de gestión, que permitan identificar falencias.

“Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.” (Jaramillo C. M., 2010).

Para la investigación, se realizará encuestas aplicadas tanto a las empresas auditoras así como también a las empresas del sector de la construcción las cuales proporcionarán información valiosa para la investigación.

Además se necesitará información secundaria, por medio de libros y documentos que ayuden a la investigación, y contribuyan al desarrollo de la investigación.

Para el desarrollo del presente estudio se utilizará la investigación exploratoria, porque son investigaciones que pretenden dar una visión general de tipo aproximado respecto a una determinada realidad.

Este tipo de investigación se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido. Suelen surgir también cuando aparece un nuevo fenómeno, que precisamente por su novedad, no admite todavía una descripción sistemática, o cuando los recursos que dispone el investigador resultan insuficientes como para emprender un trabajo más profundo (Chagoya, 2008).

Además se necesitan varias fuentes de investigación como son las Normas Internacionales de Auditoría, procesos de auditores externos, políticas y normas para desempeñar el trabajo de auditoría, así también normas contables como NIIF, y otras normas aplicables a las empresas.

### **3.5. Procesamiento de la información**

Una vez recolectada la información mediante la aplicación de la encuesta se procederá a la revisión y codificación de la misma para organizarla y facilitar el proceso de tabulación. A continuación se procederá a la categorización con la finalidad de que cada pregunta tenga los grupos y clases necesarias para su respuesta y de esta manera facilitar la tabulación de la información.

La tabulación se la realizará de forma manual ya que es un número reducido de datos y se utilizará para su tabulación el programa Excel para la elaboración de tablas y gráficos y así poder analizar e interpretar con mayor claridad los resultados de la investigación realizada.

### 3.5.1. Resultados de la encuestas

Pregunta 1. ¿El equipo de auditoría estaba presente realizando su trabajo en la jornada normal?

**Tabla 15. ¿El equipo de auditoría estaba presente realizando su trabajo en la jornada normal?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	173	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

#### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla anterior el 100% de empresas de auditoría como empresas de la construcción afirman que el equipo de auditoría siempre está presente realizando su trabajo en la jornada normal.

Pregunta 2. ¿El supervisor del equipo de auditoría se encontraba monitoreando constantemente el trabajo desempeñado por los demás?

**Tabla 16. ¿El supervisor del equipo de auditoría se encontraba monitoreando constantemente el trabajo desempeñado por los demás?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	128	73,99
NO	45	26,01
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y André

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla el 74% de empresas encuestadas (tanto auditoras como de las del sector de la construcción) afirman el equipo de auditoría se encuentra monitoreando constantemente el trabajo desempeñado por los demás, mientras que el otro 26% dicen que no.

Pregunta 3. ¿Se realizaron entrevistas, reuniones, o informes del desempeño y avance del trabajo periódicos, durante el transcurso de la auditoría de estados financieros con la gerencia o altos mandos de la empresa auditada?

**Tabla 17. ¿Se realizaron entrevistas, reuniones, o informes del desempeño y avance del trabajo periódicos, durante el transcurso de la auditoría de estados financieros con la gerencia o altos mandos de la empresa auditada?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	80	46,24
NO	93	53,76
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla anterior el 54% de empresas encuestadas afirman que no se realizaron entrevistas, reuniones, o informes del desempeño y avance de los trabajos periódicos, durante el transcurso de la auditoría de estados financieros con la gerencia o altos mandos de la empresa, mientras que el 46% confirmó que sí lo hace.



Pregunta 4. ¿El equipo de auditores documenta e informa a tiempo sobre los problemas encontrados?

**Tabla 18. ¿El equipo de auditores documenta e informa a tiempo sobre los problemas encontrados?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	92	52,27
NO	81	47,73
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla anterior el 52% de empresas encuestadas dice que no se documenta e informa a tiempo sobre los problemas encontrados en el equipo de auditores, mientras que el 48% dice que sí se lo hace.

Pregunta 5. ¿La firma cuenta con todos los implementos de trabajo necesarios para elaboración de la auditoría?

**Tabla 19. ¿La firma cuenta con todos los implementos de trabajo necesarios para elaboración de la auditoría?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	173	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 100%de empresas encuestadas confirma que la firma auditora sí cuenta con todos los implementos de trabajo necesarios para elaboración de la auditoría.

Pregunta 6. ¿Considera usted que el equipo de auditoría o el superior encargado del equipo, tenía los conocimientos necesarios para resolver alguna inquietud que surja durante la auditoría en temas legales, contables, tributarios o asesoría en general?

**Tabla 20. ¿Considera usted que el equipo de auditoría o el superior encargado del equipo, tenía los conocimientos necesarios para resolver alguna inquietud que surja durante la auditoría en temas legales, contables, tributarios o asesoría en general?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	149	86,13
NO	24	13,87
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla anterior el 86% de empresas encuestadas considera que el equipo de auditoría o el superior encargado del equipo tiene los conocimientos necesarios para resolver cualquier inquietud que surja durante la auditoría en temas legales, contables, tributarios o asesoría en general, mientras que el 14% dice que no.

Pregunta 7. ¿El informe que presentó auditoría externa ayudó a la empresa a encontrar deficiencias en el control interno, desviaciones en cumplimiento de objetivos, consecución de metas, cumplimiento de normas, políticas y procedimientos?

**Tabla 21. ¿El informe que presentó auditoría externa ayudó a la empresa a encontrar deficiencias en el control interno, desviaciones en cumplimiento de objetivos, consecución de metas, cumplimiento de normas, políticas y procedimientos?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	89	51,45
NO	84	48,55
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla el 49% de empresas encuestadas dice que la auditoría externa no ayudó a encontrar deficiencias en el control interno, desviaciones en el cumplimiento de objetivos, consecución de metas, cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, mientras que el 51% dice que sí.

Pregunta 8. ¿El informe de auditoría ayudó a minimizar el riesgo inherente de las actividades más vulnerables en la empresa?

**Tabla 22. ¿El informe de auditoría ayudó a minimizar el riesgo inherente de las actividades más vulnerables en la empresa?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	149	86,13
NO	24	13,87
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 86% de empresas encuestadas consideran que el informe de auditoría sí ayuda a minimizar el riesgo inherente de las actividades más vulnerables en la empresa, mientras que el 14% opina que no contribuye al beneficio de la empresa auditada.

Pregunta 9. ¿Los hallazgos de auditoría son relevantes, ayudan a la mejora continua de la empresa auditada?

**Tabla 23. ¿Los hallazgos de auditoría son relevantes, ayudan a la mejora continua de la empresa auditada?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50% de empresas encuestadas dice, no son relevantes los hallazgos de auditoría y no ayudan a la mejora continua de la empresa auditada, mientras que el 50% opina los hallazgos de auditoría contribuyen a la mejora continua de las empresas auditadas.

Pregunta 10. ¿Se involucró a personal clave en evaluaciones de las demás áreas que presentan inconvenientes?

**Tabla 24. ¿Se involucró a personal clave en evaluaciones de las demás áreas que presentan inconvenientes?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	80	46,24
NO	93	53,76
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 54% de empresas encuestadas afirman que la auditora no involucra personal clave en evaluaciones de las demás áreas que presentan inconvenientes, mientras que el 46% consideran que sí involucran a personal clave para realizar evaluaciones en las áreas que presenten inconvenientes.

Pregunta 11. ¿El equipo de trabajo se preocupa por recolectar información útil, presentar resultados y obtener pruebas que respalden sus conclusiones?

**Tabla 25. ¿El equipo de trabajo se preocupa por recolectar información útil, presentar resultados y obtener pruebas que respalden sus conclusiones?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	146	84,39
NO	27	15,61
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 84% de empresas encuestadas afirma que el equipo de trabajo de las auditoras se preocupa por recolectar información útil, presentar resultados y obtener pruebas que respalden sus conclusiones, mientras que el 16% dijo que el equipo de auditoría no se preocupa por respaldar sus conclusiones.



Pregunta 12. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía conocimientos actualizados, y comprensión suficiente sobre NIC, NIIF, NIAA y legislación laboral?

**Tabla 26. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía conocimientos actualizados, y comprensión suficiente sobre NIC, NIIF, NIAA y legislación laboral?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	83	47,98
NO	90	52,02
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla el 52% de empresas encuestadas considera que el equipo de auditoría no tiene conocimientos actualizados, y comprensión suficiente sobre NIC, NIIF, NIAA y legislación laboral, mientras que el 48% de empresas encuestadas opinan lo contrario.

Pregunta 13. ¿Se da el seguimiento respectivo después de concluido el trabajo de auditoría?

**Tabla 27. ¿Se da el seguimiento respectivo después de concluido el trabajo de auditoría?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	6	3,47
NO	167	96,53
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 97% de empresas encuestadas afirma que no se da el seguimiento respectivo después de concluido el trabajo de auditoría ya la empresa auditada posee su equipo de auditoría interna y son ellos quienes deberán dar el seguimiento pertinente, mientras que el 3% dice que las empresas auditoras realizan seguimientos después del trabajo de auditoría.

Pregunta 14. ¿Se asegura que en la firma auditora sus socios y el personal cumplen con los requisitos legales y profesionales?

**Tabla 28. ¿Se asegura que en la firma auditora sus socios y el personal cumplen con los requisitos legales y profesionales?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	167	96.53
NO	6	3.47
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla anterior el 97% de empresas encuestadas afirma que la firma auditora se asegura que sus socios y el personal cumple con los requisitos legales y profesionales, mientras que el 3% dice que no.

Pregunta 15. ¿Recomendaría usted el trabajo de los auditores independientes a empresas relacionadas?

**Tabla 29. ¿Recomendaría usted el trabajo de los auditores independientes a empresas relacionadas?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	66	38,15
NO	107	61,85
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla el 62% de empresas encuestadas dice que no recomendaría el trabajo de los auditores independientes a empresas relacionadas, mientras que el 38% dice que sí lo haría.

Pregunta 16. ¿Se cumplieron los objetivos planteados y el tiempo establecido en la planificación de la auditoría?

**Tabla 30. ¿Se cumplieron los objetivos planteados y el tiempo establecido en la planificación de la auditoría?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	89	51,45
NO	84	48,55
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observar en la tabla el 51% de las empresas encuestadas afirma que se cumplen los objetivos planteados y el tiempo establecido en la planificación de la auditoría, mientras que el 49% no está de acuerdo.

Pregunta 17. ¿La imagen de la firma auditora es cuidada dentro de las empresas que son auditadas?

**Tabla 31. ¿La imagen de la firma auditora es cuidada dentro de las empresas que son auditadas?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	170	98.27
NO	3	1.73
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 98% de empresas encuestadas dicen que se cuida la imagen de la firma auditora dentro de las empresas que son auditadas.

Pregunta 18. ¿La firma auditora se preocupa por el bienestar, buen nombre y surgimiento de sus clientes?

**Tabla 32. ¿La firma auditora se preocupa por el bienestar, buen nombre y surgimiento de sus clientes?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	89	51,45
NO	84	48,55
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 51% de empresas encuestadas dicen que la firma auditora se preocupa por el bienestar, buen nombre y surgimiento de sus clientes, mientras que el 49% no están de acuerdo.

Pregunta 19. ¿Considera usted que el equipo de auditoría levanta información relevante que sustente sus hallazgos, de manera que emitan una opinión razonable en base a pruebas y papeles de trabajo robustos de acuerdo a la cuenta examinada?

**Tabla 33. ¿Considera usted que el equipo de auditoría levanta información relevante que sustente sus hallazgos, de manera que emitan una opinión razonable en base a pruebas y papeles de trabajo robustos de acuerdo a la cuenta examinada?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla anterior el 50% de empresas encuestadas dice que no considera que el equipo de auditoría levanta información relevante que sustente sus hallazgos de manera que emitan una opinión razonable en base a pruebas y papeles de trabajo robustos de acuerdo a la cuenta examinada, mientras que el 49,71% dice que sí.



Pregunta 20. Dentro del proceso de calidad de la firma auditora ¿considera usted que se han establecido políticas y procedimientos adecuados en cuanto a la aceptación y continuidad de las relaciones con el cliente?

**Tabla 34. Dentro del proceso de calidad de la firma auditora ¿considera usted que se han establecido políticas y procedimientos adecuados en cuanto a la aceptación y continuidad de las relaciones con el cliente?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50,29% de las empresas encuestadas dicen que no considera que la firma auditora haya establecido políticas y procedimientos adecuados en cuanto a la aceptación y continuidad de las relaciones con el cliente, mientras que el 49,71% dice que sí mientras.

Pregunta 21. ¿La firma de auditoría se preocupa por mantener a sus clientes actualizados con información correspondiente a tributación, legislación laboral, normativa contable?

**Tabla 35. ¿La firma de auditoría se preocupa por mantener a sus clientes actualizados con información correspondiente a tributación, legislación laboral, normativa contable?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49.71
NO	87	50.29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en tabla el 50,29% de empresas encuestadas dice que la firma auditora no se preocupa por mantener a sus clientes actualizados con información correspondiente a tributación, legislación laboral, normativa contable, mientras que el 49, 71% de empresas encuestadas dicen que sí se cumplen con estos requerimientos.

Pregunta 22. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tiene los conocimientos suficientes para evaluar el control interno, bajo un criterio profesional?

**Tabla 36. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tiene los conocimientos suficientes para evaluar el control interno, bajo un criterio profesional?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50,29% de empresas encuestadas afirma que el equipo de trabajo de la firma auditora no tiene los conocimientos suficientes para evaluar el control interno, bajo un criterio profesional, mientras que el 49,71% de empresas auditoras dice que sí.

Pregunta 23. ¿El tiempo dedicado por los auditores externos a examinar el control interno de la compañía y en general a realizar su trabajo fue suficiente para emitir una opinión razonable?

**Tabla 37. ¿El tiempo dedicado por los auditores externos a examinar el control interno de la compañía y en general a realizar su trabajo fue suficiente para emitir una opinión razonable?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observar en la tabla anterior el 50 % de empresas encuestadas dicen que no dedican los auditores externos el tiempo necesario para examinar el control interno de la compañía y en general a realizar su trabajo para emitir una opinión razonable, mientras que el 49,71% de empresas auditoras dicen que sí.

Pregunta 24. ¿El informe de auditoría fue preciso, conciso, objetivo y soportado?

**Tabla 38. ¿El informe de auditoría fue preciso, conciso, objetivo y soportado?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observar en la tabla el 50% de las empresas encuestadas dice que no es preciso, conciso, objetivo y soportado el informe de auditoría, mientras que el 49,71% de empresas encuestadas dice que el informe cumplió con las expectativas de sus clientes.

Pregunta 25. ¿El equipo de auditoría mantiene buenas relaciones laborales y trabajan en armonía con el equipo de la empresa auditada?

**Tabla 39. ¿El equipo de auditoría mantiene buenas relaciones laborales y trabajan en armonía con el equipo de la empresa auditada?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	170	98,27
NO	3	1,73
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 98% de empresas encuestas dicen que el equipo de auditoría mantiene buenas relaciones laborales y trabajan en armonía con el equipo de la empresa auditada, mientras que el 2% de empresas no está de acuerdo.

Pregunta 26. ¿Usted considera que el precio vs calidad que ofrecen las firmas auditoras es el adecuado?

**Tabla 40. ¿Usted considera que el precio vs calidad que ofrecen las firmas auditoras es el adecuado?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	146	84,39
NO	27	15,61
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 84% de empresas encuestadas afirma que se considera que el precio vs calidad que ofrecen las firmas auditoras es el adecuado, mientras que el 16% no están de acuerdo.

Pregunta 27. ¿Considera usted que las muestras que se toma para evaluar una cuenta específica dentro del proceso de auditoría es la adecuada y ayuda a dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos?

**Tabla 41. ¿Considera usted que las muestras que se toma para evaluar una cuenta específica dentro del proceso de auditoría es la adecuada?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50% de empresas encuestadas no consideran que las muestras que se toma para evaluar una cuenta específica dentro del proceso de auditoría sean adecuadas, y que ayude a dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos.



Pregunta 28. ¿Considera usted que las responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría son las apropiadas?

**Tabla 42. ¿Considera usted que las responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría son las apropiadas?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla el 50% de empresas encuestadas no se consideran apropiadas las responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma.

Pregunta 29. ¿Considera usted que en la fase de planificación de auditoría se toma el suficiente tiempo para evaluar la empresa, conocer su entorno, evaluar sus fortalezas y debilidades, evaluar riesgos de control, la administración, estructura orgánica, etc.?

**Tabla 43. ¿Considera usted que en la fase de planificación de auditoría se toma el suficiente tiempo para evaluar la empresa, conocer su entorno, evaluar sus fortalezas y debilidades, evaluar riesgos de control, la administración, estructura orgánica, etc.?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	128	74,14
NO	45	25,86
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 74% de empresas encuestadas dicen que en la fase de planificación de auditoría se toma el suficiente tiempo para evaluar a la empresa, conocer su entorno, evaluar sus fortalezas y debilidades, evaluar riesgos de control, la administración, estructura orgánica, etc., mientras que el 26% no está de acuerdo.

Pregunta 30. La firma auditora ¿Se preocupa por comunicar a los altos mandos de la empresa sobre los riesgos encontrados dentro de la empresa, como manejarlos, como minimizarlos y una proyección de las afectaciones inherentes a cada actividad que involucran?

**Tabla 44. ¿Se preocupa por comunicar a los altos mandos de la empresa sobre los riesgos encontrados, como manejarlos, como minimizarlos y una proyección de las afectaciones inherentes a cada actividad que involucran?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	83	47,98
NO	90	52,02
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 52% de empresas encuestadas dice que la firma auditora no se preocupa por comunicar a los altos mandos de la empresa auditada sobre los riesgos encontrados, sobre cómo manejarlos, minimizarlos y su proyección de las afectaciones inherentes a cada actividad que involucran, mientras que el 48% considera que el equipo de auditoría cumple con todas las formalidades que corresponden al momento de encontrar riesgos o irregularidades dentro del proceso.

Pregunta 31. El dictamen emitido por la firma auditora ¿ha contribuido a mejorar la estructura de la empresa, mejorar sus mecanismos de control, aumentar su rentabilidad y a disminuir riesgos de control en la entidad?

**Tabla 45. El dictamen emitido por la firma auditora ¿ha contribuido a mejorar la estructura de la empresa, mejorar sus mecanismos de control, aumentar su rentabilidad y a disminuir riesgos de control en la entidad?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49,71
NO	87	50,29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50.29% de empresas encuestadas dice que el dictamen emitido por la firma auditora no contribuye a mejorar la estructura de la empresa, sus mecanismos de control, aumentar su rentabilidad y a disminuir riesgos de control en la entidad, mientras que el 49,71% sí está de acuerdo con el dictamen emitido por la auditora.

Pregunta 32. ¿La firma de auditoría ha ayudado a establecer actividades de control dentro de la entidad para manejar el riesgo de fraude en el manejo de efectivo, inventario, activo fijo y actividades vulnerables dentro de la empresa?

**Tabla 46. ¿La firma de auditoría ha ayudado a establecer actividades de control dentro de la entidad para manejar el riesgo de fraude dentro de la empresa?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	3	1,73
NO	170	98,27
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 98% de empresas encuestadas dice que la firma de auditoría no ayuda a establecer actividades de control dentro de la entidad para manejar el riesgo de fraude en el manejo de efectivo, inventario, activo fijo y actividades vulnerables dentro de la empresa, ya que solamente recomienda que hacer, sin embargo no colabora en la realización de actividades de control, mientras que el 2% sí está de acuerdo.

Pregunta 33. ¿Los objetivos, alcance, presupuesto, tiempos de entrega y evaluaciones son establecidos claramente por la firma de auditoría antes de iniciar su trabajo?

**Tabla 47. ¿Los objetivos, alcance, presupuesto, tiempos de entrega y evaluaciones son establecidos claramente por la firma de auditoría antes de iniciar su trabajo?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49.71
NO	87	50.29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se puede observar en la tabla el 50.29% de las empresas encuestadas dicen que no son establecidos claramente los objetivos, alcance, presupuesto, tiempos de entrega y evaluaciones antes de iniciar un trabajo de auditoría, mientras que el 49,71% de empresas auditoras dicen que sí se cumplen los objetivos establecidos.

Pregunta 34. ¿La firma auditora evalúa el juego completo de estados financieros, determina la razonabilidad de los saldos y de ser el caso ayuda y capacita al contador para preparar los estados financieros de acuerdo a normativa NIC, NIIF?

**Tabla 48. ¿La firma auditora evalúa el juego completo de estados financieros, determina la razonabilidad de los saldos y de ser el caso ayuda y capacita al contador para preparar los estados financieros de acuerdo a normativa NIC, NIIF?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49.71
NO	87	50.29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50.29% de empresas encuestadas dice que no se evalúa el juego completo de estados financieros, no se determina la razonabilidad de los saldos y no se ayuda y capacita al contador para preparar los estados financieros de acuerdo a normativa NIC, NIIF, mientras que el 49,71% está de acuerdo con la evaluación de las auditoras.

Pregunta 35. ¿El equipo de auditoría muestra estar comprometido con el trabajo que realizan, siempre están entusiasmados, y tratan de recolectar información útil para su trabajo de tal manera que satisfaga los requerimientos de la empresa auditora en cuanto al trabajo desempeñado?

**Tabla 49. ¿El equipo de auditoría muestra estar comprometido con el trabajo que realizan, siempre están entusiasmados, y tratan de recolectar información útil para su trabajo de tal manera que satisfaga los requerimientos de la empresa auditora en cuanto al trabajo desempeñado?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49.71
NO	87	50.29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Se observa en la tabla que el 50% de empresas encuestadas dicen que el equipo de trabajo de la firma auditora no muestra compromiso con el trabajo que realizan, mientras que el 49,71% menciona que sí se cumple con esta responsabilidad.



Pregunta 36. ¿Considera que la firma de auditoría trabajó eficientemente de manera que supo satisfacer las necesidades de su cliente?

**Tabla 50. ¿Considera que la firma de auditoría trabajó eficientemente de manera que supo satisfacer las necesidades de su cliente?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	86	49.71
NO	87	50.29
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 50,29% de las empresas encuestadas no consideran que la firma de auditoría trabajó eficientemente de manera que satisfaga sus necesidades, mientras que el 49,71% de empresas auditoras encuestadas afirma que sus clientes están satisfechos con el trabajo realizado.

Pregunta 37 ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía los conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio profesional y toma de decisiones acertadas para trabajos menores sin necesidad de consultar con personal jerárquicamente superior?

**Tabla 51. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía los conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio profesional y toma de decisiones acertadas para trabajos menores sin necesidad de consultar con personal jerárquicamente superior?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	146	84.39
NO	27	15.61
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Se observa en la tabla que el 84% de empresas encuestadas afirma que el equipo de auditoría tiene los conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio profesional y tomar decisiones, mientras que el 16% de empresas encuestadas consideran que el equipo de trabajo no cuentan con el juicio suficiente para establecer un dictamen adecuado.

Pregunta 38. ¿La firma de auditoría utilizaba herramientas interactivas y productivas para comunicar resultados de manera más dinámica y atrayente?

**Tabla 52. ¿La firma de auditoría utilizaba herramientas interactivas y productivas para comunicar resultados de manera más dinámica y atrayente?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	146	84.39
NO	27	15.61
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 84% de empresas encuestadas dice que la firma de auditoría utiliza herramientas interactivas y productivas para comunicar resultados de manera más dinámica y atrayente, mientras que el 16% de empresas encuestadas opinan lo contrario.

Pregunta 39. ¿Considera usted que la firma auditora innova y mejora sus procesos para brindar un servicio de calidad que identifique como empresa en el mercado y atraiga más clientes?

**Tabla 53. ¿Considera usted que la firma auditora innova y mejora sus procesos para brindar un servicio de calidad que identifique como empresa en el mercado y atraiga más clientes?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	128	73.99
NO	45	26.01
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 74% de empresas encuestadas menciona que la firma auditora innova y mejora sus procesos para brindar un servicio de calidad que identifique como empresa en el mercado y atraiga más clientes, mientras que el 26% dicen que no considera que la empresa mejore sus procesos para atraer cliente.

Pregunta 40. La firma de auditoría comparte material de apoyo o formatos establecidos para mejorar el proceso de preparación de estados financieros, recomendaciones para mejorar las actividades de control, mejorar las relaciones laborales, prevenir riesgos y en general material que ayude a gestionar, mejorar y ahorrar el proceso de auditoría

**Tabla 54. La firma de auditoría comparte material de apoyo o formatos establecidos para mejorar el proceso de preparación de estados financieros, recomendaciones para mejorar las actividades de control, mejorar las relaciones laborales, prevenir riesgos y en general material que ayude a gestionar, mejorar y ahorrar el proceso de auditoría**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	83	47.98
NO	90	52.02
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 52% del total de empresas encuestadas mencionan que no se comparte material de apoyo o formatos establecidos para mejorar el proceso de preparación de estados financieros por parte de la firma auditora, mientras que el 48% opina que se comparte todo tipo de material para cumplir con las normas actuales exigidas.

Pregunta 41. ¿Considera usted que el trabajo de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo son de calidad?

**Tabla 55. ¿Considera usted que el trabajo de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo son de calidad?**

<b>INDICADOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>%</b>
SÍ	83	47.98
NO	90	52.02
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>	<b>100.00</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

### **Interpretación**

Como se observa en la tabla el 52% del total de empresas encuestadas consideran que el trabajo de planificación, ejecución, preparación del informe y el monitoreo que realizan las firmas auditoras no son de calidad, mientras que el 48% de empresas auditoras consideran que su trabajo es de calidad y se encuentra dentro de los estándares de calidad exigidos.

### 3.6. Estándar de calidad para estudio con indicadores de gestión

Se realizó entrevistas a cuatro de las firmas auditoras representativas en la ciudad de Quito, en la que el principal objetivo es conocer el estándar de calidad con la que trabajan en relación al cumplimiento con la NIAA 220.

De acuerdo a las entrevistas realizadas se obtuvo como estándar de calidad los siguientes porcentajes.

**Tabla 56. Estándar de calidad firmas auditoras**

<b>EMPRESA</b>	<b>CONTACTO</b>	<b>CARGO</b>	<b>ESTÁNDAR DE CALIDAD</b>
Price Waterhousecoopers	Sénior de Auditoría Juan Sebastián Urbina	Sénior de Auditoría	100%
Moore Stephens	Dr. Jorge Uribe	Director Área Tributaria	90%
Deloitte Ecuador	Ing. Cesar Albarracín	Sénior de Auditoría	100%
Ernst & Young Ecuador.	Ing. María Fernanda Rúales	Administradora Sistema de Gestión	80%
<b>TOTAL VALOR ESTÁNDAR</b>			<b>92,5%</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

Para determinar el valor estándar sobre la calidad de auditoría externa de acuerdo a la NIAA 220, en las firmas auditoras se obtuvo los márgenes de calidad, que permitió obtener un valor promedio en base a la información recopilada en la tabla anterior, en la cual se determinó que el porcentaje estándar es de 92,5%, dicho valor se utilizará como brecha para la evaluación de los indicadores de gestión que proporcionarán los resultados sobre la calidad de auditoría externa en las firmas auditoras.

## CAPÍTULO 4

### RESULTADOS

#### 4.1. Análisis de los resultados

1. ¿El equipo de auditoría estaba presente realizando su trabajo en la jornada normal?

**Tabla 57. Indicador presencia del equipo auditor**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Presencia del equipo auditor	$\left( \frac{\text{Jornada Normal}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{173}{173} \right) \times 100 = 100\%$	92,50	$\left( \frac{100}{92,50} \right) \times 100 = 108,11\%$	$92,5\% - 108,11\% = -15,61\%$ <p>El resultado -15.61% muestra una brecha positiva sobre la jornada del equipo de trabajo en la auditoría, el cual es eficiente al pasar el estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

2. ¿El supervisor del equipo de auditoría se encontraba monitoreando constantemente el trabajo desempeñado por los demás?

**Tabla 58. Indicador monitoreo del supervisor**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Monitoreo del supervisor de auditoría	$\left( \frac{\text{Monitoreo de trabajo}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{128}{173} \right) \times 100 = 73,99\%$	92,50	$\left( \frac{73,99}{92,50} \right) \times 100 = 79,99\%$	$92,5\% - 79,99\% = 12,51\%$ <p>El resultado de 12,51 muestra que se tiene una brecha negativa en el índice encontrado sobre el monitoreo del supervisor del trabajo no es óptimo al no sobrepasar el estándar de 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes



3. ¿Se realizaron entrevistas, reuniones, o informes del desempeño y avance del trabajo periódicos, durante el transcurso de la auditoría de estados financieros con la gerencia o altos mandos de la empresa auditada?

**Tabla 59. Indicador desempeño y avance de auditoría estados financieros**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Desempeño y avance de auditoría de estados financieros	$\left(\frac{\text{Informes del desempeño}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{80}{173}\right) \times 100 = 46.24\%$	92,50	$\left(\frac{46.24}{92.50}\right) \times 100 = 49.99\%$	92.5% – 49.99% = 42.51%  El porcentaje establecido de 42,5 muestra que se tiene una brecha negativa en las entrevistas, reuniones, o informes del desempeño de auditoría no es demasiado bajo comparando al no llegar al estándar de 92,5%.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

4. ¿El equipo de auditores documentan e informan a tiempo sobre los problemas encontrados?

**Tabla 60. Indicador documentación e información de problemas encontrados en la auditoría**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Documentan e informan a tiempo sobre los problemas encontrados	$\left(\frac{\text{Información documentada}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{92}{173}\right) \times 100 = 53.18\%$	92,50	$\left(\frac{53.18}{92.50}\right) \times 100 = 57.49\%$	92.5% – 57.49% = 35.01%  El parámetro encontrado muestra que se tiene una brecha negativa en materia de la información documentada y a tiempo no es muy alentadora, ya que no se llegó al estándar del 92,5%.

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**5. ¿La firma cuenta con todos los implementos de trabajo necesarios para elaboración de la auditoría?**

**Tabla 61. Indicador implementos de trabajo**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
La auditoría cuenta con todos los implementos de trabajo	$\left(\frac{\text{Implementos de trabajo}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{173}{173}\right) \times 100 = 100\%$	92,50	$\left(\frac{100}{92,50}\right) \times 100 = 108,11\%$	$92,5\% - 108,11\% = -15,61\%$ <p>El resultado -15,61 muestra que se tiene una brecha positiva en los implementos de trabajo para la auditoría es eficiente al sobre pasar el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**6. ¿Considera usted que el equipo de auditoría o el superior encargado del equipo tenía los conocimientos necesarios para resolver alguna inquietud que surja durante la auditoría en temas legales, contables, tributarios o asesoría en general?**

**Tabla 62. Indicador equipo de auditoría tiene conocimientos para resolver inquietudes**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de auditoría tenía los conocimientos necesarios para resolver inquietudes	$\left(\frac{\text{Conocimientos de auditoría}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{149}{173}\right) \times 100 = 86,13\%$	92,50	$\left(\frac{86,13}{92,50}\right) \times 100 = 93,11\%$	$92,5\% - 93,11\% = -0,61\%$ <p>El resultado -0,61 muestra que se tiene una brecha positiva sobre los conocimientos necesarios del equipo de auditoría es eficiente al sobre pasar el estándar</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

7. ¿El informe que presentó auditoría externa ayudó a la empresa a encontrar deficiencias en el control interno, desviaciones en cumplimiento de objetivos, consecución de metas, cumplimiento de normas, políticas y procedimientos?

**Tabla 63. Indicador de resultados del informe de auditoría**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Informe ayudó a las empresas a encontrar deficiencias en el control interno	$\left( \frac{\text{Efectividad de control interno}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{89}{173} \right) \times 100 = 51.45\%$	92,50	$\left( \frac{51.45}{92.50} \right) \times 100 = 55.62\%$	$92.5\% - 55.62\% = 36.88\%$ <p>El resultado 36,88 muestra que se tiene una brecha negativa en el resultado obtenido sobre la efectividad de la auditoría en el control interno es deficiente al no sobre pasar el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

8. ¿El informe de auditoría ayudó a minimizar el riesgo inherente de las actividades más vulnerables en la empresa?

**Tabla 64. Indicador informe de auditoría ayuda a minimizar riesgos**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Informe de auditoría ayudó a minimizar el riesgo inherente de las empresas	$\left( \frac{\text{Disminución de R. Inherente}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{149}{173} \right) \times 100 = 86.13\%$	92,50	$\left( \frac{86.13}{92.50} \right) \times 100 = 93.11\%$	$92.5\% - 93.11\% = -0.61\%$ <p>El resultado -0,61 muestra que se tiene una brecha positiva sobre el dato encontrado sobre la disminución de los riesgos inherentes de las empresas es eficiente al sobre pasar el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**9. ¿Los hallazgos de auditoría son relevantes, ayudan a la mejora continua de la empresa auditada?**

**Tabla 65. Indicador hallazgos de auditoría ayudan a la mejora continua**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Hallazgos de auditoría ayudan a la mejora continua	$\left( \frac{\text{Disminución de R. inherentes}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{86}{173} \right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left( \frac{49.71}{92.50} \right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El resultado 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa en el índice sobre los hallazgos de auditoría son relevante es deficiente al no sobre pasar el estándar</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**10. ¿Se involucró a personal clave en evaluaciones de las demás áreas que presentan inconvenientes?**

**Tabla 66. Indicador auditora involucra a personal clave en áreas con problemas**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Involucramiento del personal clave en áreas que presentan inconvenientes	$\left( \frac{\text{Involucramiento de personal}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{80}{173} \right) \times 100 = 46.24\%$	92,50	$\left( \frac{46.24}{92.50} \right) \times 100 = 49.99\%$	$92.5\% - 49.99\% = 42.51\%$ <p>El resultado 42,51 muestra que se tiene una brecha negativa, es necesario el involucramiento del personal clave, es deficiente al no sobre pasar el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**11. ¿El equipo de trabajo se preocupa por recolectar información útil, presentar resultados y obtener pruebas que respalden sus conclusiones?**

**Tabla 67. Indicador equipo de auditoría recolecta información útil**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de trabajo se preocupa por recolectar información útil	$\left(\frac{\text{Información relevante}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{146}{173}\right) \times 100 = 84.39\%$	92,50	$\left(\frac{84.39}{92.50}\right) \times 100 = 92.24\%$	$92.5\% - 92.24\% = 1.26\%$ <p>El resultado 1,26 muestra que se tiene una brecha negativa en el resultado se aproxima a que la información sea útil y relevante, pero no llega al estándar que es el 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**12. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía conocimientos actualizados, y comprensión suficiente sobre NIC, NIIF, NIAA y legislación laboral?**

**Tabla 68. Indicador equipo de auditoría tiene conocimientos actualizados**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de auditoría tenía conocimientos actualizados sobre normativa del país	$\left(\frac{\text{Conocimientos actualizados}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{83}{173}\right) \times 100 = 47.98\%$	92,50	$\left(\frac{47.98}{92.50}\right) \times 100 = 51.87\%$	$92.5\% - 51.87\% = 40.63\%$ <p>El resultado 40.63 muestra que se tiene una brecha negativa, se pudo observar que los conocimientos actualizados sobre normativa del país no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**13. ¿Se da el seguimiento respectivo después de concluido el trabajo de auditoría?**

**Tabla 69. Indicador seguimiento post auditoría**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Seguimiento respectivo post auditoría	$\left(\frac{\text{Seguimiento post auditoría}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{6}{173}\right) \times 100 = 3.47\%$	92,50	$\left(\frac{3.47}{92.50}\right) \times 100 = 3.75\%$	$92.5\% - 3.75\% = 88.75\%$ <p>El resultado 88,75 muestra que se tiene una brecha excesivamente negativa, es preocupante que el seguimiento post auditoría es excesivamente deficiente no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**14. ¿Se asegura que en la firma auditora sus socios y el personal cumplan con los requisitos legales y profesionales?**

**Tabla 70. Indicador firma auditora cumple con los requisitos legales y profesionales**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firma auditora cumple con los requisitos legales y profesionales	$\left(\frac{\text{Legalidad de firma auditora}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{167}{173}\right) \times 100 = 96.53\%$	92,50	$\left(\frac{96.53}{92.50}\right) \times 100 = 104.36\%$	$92.5\% - 104.36\% = -11.86\%$ <p>El resultado - 11,86 muestra que se tiene una brecha positiva, toda empresa necesita su legalidad para poder auditar y se establece que es eficiente al sobre pasar el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**15. ¿Recomendaría usted el trabajo de los auditores independientes a empresas relacionadas?**

**Tabla 71. Indicador recomendación de auditoras independientes**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Recomendación de auditorías independientes	$\left( \frac{\text{Propaganda de auditoría}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{66}{173} \right) \times 100 = 38.15\%$	92,50	$\left( \frac{38.15}{92.50} \right) \times 100 = 41.24\%$	$92.5\% - 41.24\% = 51.26\%$ <p>El resultado 51,26 muestra que se tiene una brecha excesivamente negativa, un cliente satisfecho es una propaganda gratuita para auditorías independientes, lastimosamente no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**16. ¿Se cumplieron los objetivos planteados y el tiempo establecido en la planificación de la auditoría?**

**Tabla 72. Indicador cumplimiento de la planificación de la auditoría**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Cumplimiento de la planificación de la auditoría	$\left( \frac{\text{Cumplimiento de planificación}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{89}{173} \right) \times 100 = 51.45\%$	92,50	$\left( \frac{51.45}{92.50} \right) \times 100 = 55.62\%$	$92.5\% - 55.62\% = 36.88\%$ <p>El resultado 36,88 muestra que se tiene una brecha negativa, se necesita mejorar en el cumplimiento de la planificación por razones, lamentablemente no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**17. ¿La imagen de la firma auditora es cuidada dentro de las empresas que son auditadas?**

**Tabla 73. Indicador cuidado de la imagen de la firma auditora**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Cuidado de la imagen de la firma auditora	$\left(\frac{\text{Imagen Firma Auditora}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{170}{173}\right) \times 100 = 98.27\%$	92,50	$\left(\frac{98.27}{92.50}\right) \times 100 = 106.23\%$	$92.5\% - 106.23\% = -13.73\%$ <p>El resultado - 13,73 muestra que se tiene una brecha positiva, la imagen de la firma auditora es cuidada se establece que es eficiente al sobre pasar el estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**18. ¿La firma auditora se preocupa por el bienestar, buen nombre y surgimiento de sus clientes?**

**Tabla 74. Indicador firma auditora se preocupa de la calidad del servicio**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firma auditora se preocupa de la calidad del servicio	$\left(\frac{\text{Calidad del Servicio}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{89}{173}\right) \times 100 = 51.45\%$	92,50	$\left(\frac{51.45}{92.50}\right) \times 100 = 55.62\%$	$92.5\% - 55.62\% = 36.88\%$ <p>El resultado 36,88 muestra que se tiene una brecha negativa, no se preocupa por el bienestar, buen nombre y surgimiento, lamentablemente no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes



19. ¿Considera usted que el equipo de auditoría levanta información relevante que sustente sus hallazgos de manera que emitan una opinión razonable en base a pruebas y papeles de trabajo robustos de acuerdo a la cuenta examinada?

**Tabla 75. Indicador equipo de auditoría sustenta hallazgos para emitir opiniones razonables**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de auditoría sustenta sus hallazgos para emitir una opinión razonable	$\left(\frac{\text{Sustentación de hallazgos}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El resultado 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, la mayoría no sustenta los hallazgos por ende no es óptimo, lamentablemente no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

20. Dentro del proceso de calidad de la firma auditora ¿considera usted que se han establecido políticas y procedimientos adecuados en cuanto a la aceptación y continuidad de las relaciones con el cliente?

**Tabla 76. Indicador proceso de calidad de la firma auditora**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Proceso de calidad de la firma auditora	$\left(\frac{\text{Calidad de procesos}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El resultado 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, las políticas y procedimientos no son adecuados, no llegan al estándar que es el 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**21. ¿La firma de auditoría se preocupa por mantener a sus clientes actualizados con información correspondiente a tributación, legislación laboral, normativa contable?**

**Tabla 77. Indicador firma auditora asesora a sus clientes**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firma de auditoría asesora a sus clientes	$\left(\frac{\text{Asesoría de clientes}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El resultado 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, no se preocupa por mantener a sus clientes actualizados con información para alcanzar un resultado mayor al estándar que es el 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**22. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tiene los conocimientos suficientes para evaluar el control interno, bajo un criterio profesional?**

**Tabla 78. Indicador equipo de auditoría tiene conocimientos suficientes**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de auditoría tiene los conocimientos suficientes bajo un criterio profesional	$\left(\frac{\text{Conocimientos bajo criterio}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, los conocimientos suficientes bajo un criterio profesional no son suficientes porque no llega a la estándar que es del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

23. ¿El tiempo dedicado por los auditores externos a examinar el control interno de la compañía y en general a realizar su trabajo fue suficiente para emitir una opinión razonable?

**Tabla 79. Indicador tiempo dedicado por los auditores es suficiente para emitir opinión**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Tiempo dedicado por los auditores fue suficiente para emitir una opinión	$\left(\frac{\text{Tiempo empleado}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, no dedican el tiempo suficiente para emitir una opinión razonable en comparación al estándar que se quiere llegar 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

24. ¿El informe de auditoría fue preciso, conciso, objetivo y soportado?

**Tabla 80. Indicador informe de auditoría efectivo**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Informe de auditoría fue efectivo	$\left(\frac{\text{Efectividad del informe}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, no existe efectividad del informe para llegar a un estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**25. ¿El equipo de auditoría mantiene buenas relaciones laborales y trabajan en armonía con el equipo de la empresa auditada?**

**Tabla 81. Indicador equipo de auditoría mantiene buenas relaciones interlaborales**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de auditoría mantiene buenas relaciones interlaborales	$\left( \frac{\text{Relaciones Interlaborales}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{170}{173} \right) \times 100 = 98.27\%$	92,50	$\left( \frac{98.27}{92.50} \right) \times 100 = 106.23\%$	$92.5\% - 106.23\% = -13.73\%$ <p>El resultado - 13,73 muestra que se tiene una brecha positiva, en las relaciones interlaborales son razonables en comparación con al estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**26. ¿Usted considera que el precio vs calidad que ofrecen las firmas auditoras es el adecuado?**

**Tabla 82. Indicador adecuada relación entre precio vs calidad**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firmas auditoras tienen una adecuada relación entre precio vs calidad	$\left( \frac{\text{Relación entre precio y calidad}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{146}{173} \right) \times 100 = 84.39\%$	92,50	$\left( \frac{84.39}{92.50} \right) \times 100 = 91.24\%$	$92.5\% - 91.24\% = 1.26\%$ <p>El valor 1,26 muestra que se tiene una brecha negativa, todavía no es adecuada la relación entre precio vs calidad con respecto al estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

27. ¿Considera usted que las muestras que se toma para evaluar una cuenta específica dentro del proceso de auditoría es la adecuada y ayuda a dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos?

**Tabla 83. Indicador proceso de auditoría muestral es adecuada**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Proceso de auditoría muestral es la adecuada	$\left(\frac{\text{Proceso Muestral}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, el resultado obtenido sobre el proceso muestral no es adecuada en comparación con el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

28. ¿Considera usted que las responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría son las apropiadas?

**Tabla 84. Indicador liderazgo en la calidad de la firma auditora es apropiado**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Liderazgo en la calidad de la firma de auditoría son las apropiadas	$\left(\frac{\text{Liderazgo en la calidad}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, se pudo observar que el liderazgo en la calidad no es apropiada en comparación con el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

29. ¿Considera usted que en la fase de planificación de auditoría se toma el suficiente tiempo para evaluar la empresa, conocer su entorno, evaluar sus fortalezas y debilidades, evaluar riesgos de control, la administración, estructura orgánica, etc.?

**Tabla 85. Indicador pre planificación de auditoría toma el tiempo suficiente**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Pre planificación de auditoría toma el suficiente tiempo	$\left( \frac{\text{Pre planificación}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{129}{173} \right) \times 100 = 74.57\%$	92,50	$\left( \frac{74.57}{92.50} \right) \times 100 = 80.62\%$	$92.5\% - 80.62\% = 11.88\%$ <p>El valor 11,88 muestra que se tiene una brecha negativa, ya que el índice buscado sobre la pre planificación toma el suficiente tiempo y no es el adecuado en comparación al estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

30. La firma auditora ¿Se preocupa por comunicar a los altos mandos de la empresa sobre los riesgos encontrados dentro de la empresa, como manejarlos, como minimizarlos y una proyección de las afectaciones inherentes a cada actividad que involucran?

**Tabla 86. Indicador comunicación a los altos mandos las afectaciones inherentes**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Comunicación a los altos mandos sobre las afectaciones inherentes	$\left( \frac{\text{Comunicación de riesgos}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{83}{173} \right) \times 100 = 47.98\%$	92,50	$\left( \frac{47.98}{92.50} \right) \times 100 = 51.87\%$	$92.5\% - 51.87\% = 43.63\%$ <p>El valor 43,63 muestra que se tiene una brecha negativa, la comunicación en las afectaciones inherentes no es apropiada en comparación al índice estándar esperado que se está manejando del (92,5%).</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

31. El dictamen emitido por la firma auditora ¿ha contribuido a mejorar la estructura de la empresa, mejorar sus mecanismos de control, aumentar su rentabilidad y a disminuir riesgos de control en la entidad?

**Tabla 87. Indicador firma auditora contribuyó a mejora la estructura**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firma auditora contribuyó a mejorar la estructura	$\left( \frac{\text{Mejoramiento Est. empresarial}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{86}{173} \right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left( \frac{49.71}{92.50} \right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, no contribuye al mejoramiento de la estructura empresarial no llega a los parámetros estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

32. ¿La firma de auditoría ha ayudado a establecer actividades de control dentro de la entidad para manejar el riesgo de fraude en el manejo de efectivo, inventario, activo fijo y actividades vulnerables dentro de la empresa?

**Tabla 88. Indicador firma de auditoría ayuda a establecer actividades de control**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firma de auditoría ha ayudado a establecer actividades de control	$\left( \frac{\text{Actividades de control}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{3}{173} \right) \times 100 = 1.73\%$	92,50	$\left( \frac{1.73}{92.50} \right) \times 100 = 1.87\%$	$92.5\% - 1.87\% = 90.63\%$ <p>El valor 90,63 muestra que se tiene una brecha es excesivamente negativa, no se ha llegado a establecer actividades de control para obtener el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

33. ¿Los objetivos, alcance, presupuesto, tiempos de entrega y evaluaciones son establecidos claramente por la firma de auditoría antes de iniciar su trabajo?

**Tabla 89. Indicador socialización de planificación**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Socialización de planificación	$\left(\frac{\text{Planificación Clara}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, la planificación es clara comparando al estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes

34. ¿La firma auditora evalúa el juego completo de estados financieros, determina la razonabilidad de los saldos y de ser el caso ayuda y capacita al contador para preparar los estados financieros de acuerdo a normativa NIC, NIIF?

**Tabla 90. Indicador evaluación del juego completo de estados financieros**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Evaluación del juego completo de estados financieros	$\left(\frac{\text{Evaluación de Estados Financieros}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{86}{173}\right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left(\frac{49.71}{92.50}\right) \times 100 = 53.74\%$	$92.5\% - 53.74\% = 38.76\%$ <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, la evaluación de los estados financieros no es apropiada a comparación con el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andréé Reyes



35. ¿El equipo de auditoría muestra estar comprometidos con el trabajo que realizan, siempre están entusiasmados, y tratan de recolectar información útil para su trabajo de tal manera que satisfaga los requerimientos de la empresa auditora en cuanto al trabajo desempeñado?

**Tabla 91. Indicador equipo de auditoría está comprometido con el trabajo**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Equipo de auditoría está comprometido con el trabajo	$\left( \frac{\text{Comprometimiento de Equipo A}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{86}{173} \right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left( \frac{49.71}{92.50} \right) \times 100 = 53.74\%$	<p>92.5% – 53.74% = 38.76%</p> <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, el comprometimiento del equipo de auditoría no va de la mano con la importancia del trabajo que se debe hacer en comparación con el estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

36. ¿Considera que la firma de auditoría trabajó eficientemente de manera que supo satisfacer las necesidades de su cliente?

**Tabla 92. Indicador satisfacción de las necesidades de los clientes**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Satisfacción de las necesidades de los clientes	$\left( \frac{\text{Satisfacción de las necesidades}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{86}{173} \right) \times 100 = 49.71\%$	92,50	$\left( \frac{49.71}{92.50} \right) \times 100 = 53.74\%$	<p>92.5% – 53.74% = 38.76%</p> <p>El valor 38,76 muestra que se tiene una brecha negativa, el resultado obtenido sobre la satisfacción de las necesidades no es adecuada en comparación con el estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

37. ¿Considera usted que el equipo de auditoría tenía los conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio profesional y toma de decisiones acertadas para trabajos menores sin necesidad de consultar con personal jerárquicamente superior?

**Tabla 93. Indicador conocimientos y pericia para aplicar un juicio y toma de decisiones**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio y toma de decisiones	$\left(\frac{\text{Toma de decisiones}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{146}{173}\right) \times 100 = 84.3\%$	92,50	$\left(\frac{84.39}{92.50}\right) \times 100 = 91.24\%$	$92.5\% - 91.24\% = 1.26\%$ <p>El valor 1,26 muestra que se tiene una brecha negativa, los conocimientos y pericia no son suficientes para aplicar un juicio profesional y poder llegar al estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

38. ¿La firma de auditoría utilizaba herramientas interactivas y productivas para comunicar resultados de manera más dinámica y atrayente?

**Tabla 94. Indicador utilización de herramientas interactivas y productivas**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Utilización de herramientas interactivas y productivas	$\left(\frac{\text{Dinamismo de herramientas}}{\# \text{ total de empresas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{146}{173}\right) \times 100 = 84.39\%$	92,50	$\left(\frac{84.39}{92.50}\right) \times 100 = 91.24\%$	$92.5\% - 91.24\% = 1.26\%$ <p>El valor 1,26 muestra que se tiene una brecha negativa, el dinamismo de las herramientas interactivas y productivas no es adecuado en comparación al estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

39. ¿Considera usted que la firma auditora innova y mejora sus procesos para brindar un servicio de calidad que identifique como empresa en el mercado y atraiga más clientes?

**Tabla 95. Indicador firma auditoría innova y mejora sus procesos**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Firma auditora innova y mejora sus procesos	$\left( \frac{\text{Innovación y mejoramiento de}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{128}{173} \right) \times 100 = 73.99\%$	92,50	$\left( \frac{73.99}{92.50} \right) \times 100 = 79.99\%$	$92.5\% - 79.99\% = 12.51\%$ <p>El valor 12,51 muestra que se tiene una brecha negativa, la innovación y mejoramiento de sus procesos no se aproxima al estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

40. ¿La firma de auditoría comparte material de apoyo o formatos establecidos para mejorar el proceso de preparación de estados financieros, recomendaciones para mejorar las actividades de control, mejorar las relaciones laborales, prevenir riesgos y en general material que ayude a gestionar, mejorar y ahorrar el proceso de auditoría?

**Tabla 96. Indicador optimización del proceso de auditoría**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Optimización del proceso de auditoría	$\left( \frac{\text{Optimización Proceso de Audi}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{83}{173} \right) \times 100 = 47.98\%$	92,50	$\left( \frac{47.98}{92.50} \right) \times 100 = 51.87\%$	$92.5\% - 51.87\% = 40.63\%$ <p>El valor 40.63 muestra que se tiene una brecha negativa, la Optimización del proceso de auditoría es inadecuada en comparación con el estándar del 92,5%.</p>

Elaborado por: Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**41. ¿Considera usted que el trabajo de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo son de calidad?**

**Tabla 97. Indicador calidad de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo**

Nombre del Indicador	Cálculo del Indicador	Estándar	Índice	Brecha
Calidad de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo	$\left( \frac{\text{Calidad del informe y monitoreo}}{\# \text{ total de empresas}} \right) \times 100$ $\left( \frac{83}{173} \right) \times 100 = 47.98\%$	92,50	$\left( \frac{47.98}{92.50} \right) \times 100 = 51.87\%$	<p>92.5% – 51.87% = 40.63%</p> <p>El valor 40.63 muestra que se tiene una brecha negativa, no hay indicios de calidad por medio de la planificación, ejecución, preparación del informe y monitoreo para llegar al estándar del 92,5%.</p>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andréé Reyes

**Tabla 98. Resultado global indicadores de gestión**

RESULTADO GLOBAL INDICADORES DE GESTIÓN				
N	PREGUNTA	RESULTADO INDICADOR	ESTÁNDAR	BRECHA
1	Presencia del equipo auditor	100%	92,50%	7,50%
2	Monitoreo del supervisor de auditoría	74%	92,50%	-18,50%
3	Desempeño y avance de auditoría de estados financieros	46%	92,50%	-46,50%
4	Documenta e informa a tiempo sobre los problemas encontrados	53%	92,50%	-39,50%
5	La auditoría cuenta con todos los implementos de trabajo	100%	92,50%	7,50%
6	Equipo de auditoría tenía los conocimientos necesarios para resolver inquietudes	86%	92,50%	-6,50%
7	Informe ayudó a las empresas a encontrar deficiencias en el control interno	51%	92,50%	-41,50%
8	Informe de auditoría ayudó a minimizar el riesgo inherente de las empresas	86%	92,50%	-6,50%

9	Hallazgos de auditoría ayudan a la mejora continua	50%	92,50%	-42,50%
10	Involucramiento del personal clave en áreas que presentan inconvenientes	46%	92,50%	-46,50%
11	Equipo de trabajo se preocupa por recolectar información útil	84%	92,50%	-8,50%
12	Equipo de auditoría tenía conocimientos actualizados sobre normativa	48%	92,50%	-44,50%
13	Seguimiento respectivo post auditoría	3%	92,50%	-89,50%
14	Firma auditora cumple con los requisitos legales y profesionales	97%	92,50%	4,50%
15	Recomendación de auditorías independientes	38%	92,50%	-54,50%
16	Cumplimiento de la planificación de la auditoría	51%	92,50%	-41,50%
17	Cuidado de la imagen de la firma auditora	98%	92,50%	5,50%
18	Firma auditora se preocupa de la calidad del servicio	51%	92,50%	-41,50%
19	Equipo de auditoría sustenta sus hallazgos para emitir una opinión razonable	50%	92,50%	-42,50%
20	Proceso de calidad de la firma auditora	50%	92,50%	-42,50%
21	Firma de auditoría asesora a sus clientes	50%	92,50%	-42,50%
22	Equipo de auditoría tiene los conocimientos suficientes bajo un criterio profesional	50%	92,50%	-42,50%
23	Tiempo dedicado por los auditores fue suficiente para emitir una opinión	50%	92,50%	-42,50%
24	Informe de auditoría fue efectivo	50%	92,50%	-42,50%
25	Equipo de auditoría mantiene buenas relaciones inter-laborales	98%	92,50%	5,50%
26	Firmas auditoras tienen una adecuada relación entre precio vs calidad	84%	92,50%	-8,50%
27	Proceso de auditoría muestra es la adecuada	50%	92,50%	-42,50%
28	Liderazgo en la calidad de la firma de auditoría son las apropiadas	50%	92,50%	-42,50%
29	Pre-planificación de auditoría toma el suficiente tiempo	74%	92,50%	-18,50%

30	Comunicación a los altos mandos las afectaciones inherentes	48%	92,50%	-44,50%
31	Firma auditora contribuyo a mejorar la estructura	50%	92,50%	-42,50%
32	Firma de auditoría ha ayudado a establecer actividades de control	2%	92,50%	-90,50%
33	Socialización de planificación	50%	92,50%	-42,50%
34	Evaluación del juego completo de estados financieros	50%	92,50%	-42,50%
35	Equipo de auditoría está comprometido con el trabajo	50%	92,50%	-42,50%
36	Satisfacción de las necesidades de los cliente	50%	92,50%	-42,50%
37	Conocimientos y pericia suficientes para aplicar un juicio y toma de decisiones	84%	92,50%	-8,50%
38	Utilización de herramientas interactivas y productivas	84%	92,50%	-8,50%
39	Firma auditora innova y mejora sus procesos	74%	92,50%	-18,50%
40	Optimización del proceso de auditoría	48%	92,50%	-44,50%
41	Calidad de la planificación, ejecución, la preparación del informe y el monitoreo	48%	92,50%	-44,50%
<b>PROMEDIO</b>		<b>59,90%</b>	<b>92,50%</b>	<b>-32,60%</b>

**Elaborado por:** Verenice Vallejo y Andreé Reyes

**Análisis:** Analizando de forma global las encuestas realizadas con sus respectivos indicadores de gestión podemos observar que, en promedio el índice de efectividad esta en menos 32.60% tomando como referencia un estándar del 92.50%, dato obtenido por entrevistas con personal de firmas auditoras que, a buen criterio supieron expresar un porcentaje de cumplimiento de calidad con el trabajo realizado.

## CONCLUSIONES

- Hoy por hoy donde la responsabilidad de las firmas de auditoría ha cobrado mayor importancia; y por lo cual cada firma tiene la obligación de establecer y mantener estándares de revisión que genere seguridad de que dicha firma y el personal cumple con las normas profesionales y con los requisitos legales y de regulación aplicables y que los dictámenes emitidos por la firma o los socios del trabajo son apropiados en las circunstancias, se ve en la necesidad de crear medios para controlar y brindar un servicio de calidad y que las firmas auditoras estén en la capacidad de emitir un dictamen apropiado frente a Estados Financieros que con la llegada de Normas Internacionales modificaron la forma de ver y presentar informes financieros para hacerlos más dinámicos y en forma global puedan ser analizados por cualquier usuario. Organismos Internacionales han visto la necesidad de crear modelos o guías que ayudaran tanto a empresas Auditoras como a Empresas Auditadas a mantener una imagen de calidad frente a servicios prestados, es por esto que se dio lugar a la presente investigación, para reunir criterios de ambos frentes que con su aporte se puede concluir que aún con todas las normas y materiales proporcionados internacionalmente y la valiosa ayuda de guías y normativa actualizada las empresas auditoras no alcanzan el nivel de calidad deseado o esperado por muchas empresas, presentan deficiencias en cuanto a sus controles, procesos, procedimientos, y que las mismas firmas auditoras califican su nivel de calidad con muchas expectativas cuando en realidad es deficiente, como lo muestra las encuestas realizadas a empresas constructoras.
- El análisis de los indicadores de gestión en el cumplimiento de la NIAA 220 determina que de acuerdo a las empresas constructoras, la calidad de auditoría externa que ofrecen las firmas auditoras no alcanza el estándar fijado por las empresas auditoras más representativas de la ciudad de Quito que corresponde al 92.5%.
- Una vez concluida la investigación y recopilada la información de encuestas y entrevistas se llega a la conclusión de que el trabajo de auditoría externa es

deficiente en temas como el liderazgo, información actualizada, seguimiento respectivo. Esto porque dentro del equipo de auditoría los auxiliares no poseen los conocimientos adecuados para realizar los trabajos solos, cuando el supervisor del equipo no se encuentra, esto por el constante movimiento o rotación del personal dentro del equipo para realizar la auditoría.

- Se determinó que las expectativas de las empresas constructoras en cuanto a la auditoría externa son muy altas, en el momento en que comienza la auditoría, y una vez terminada, los resultados no cumplen sus intereses iniciales.
- Con las encuestas se pudo observar que las Auditoras Externas tienen deficiencias en desempeño del equipo de auditoría frente al trabajo presentado, la documentación e informe de deficiencias no es oportuno, y el equipo de trabajo no posee la suficiente pericia y conocimientos en cuanto a materia legal y de normativa vigente como son las NIIF, NIC.
- Se concluye además que las Auditoras Externas, y su equipo de auditoría no cumplen con la planificación realizada, que los informes que presentan no ayudan a encontrar deficiencias significativas, no aportan en las empresas constructoras para adecuar mejor los controles internos que minimicen los riesgos, y que el seguimiento, una vez concluida la auditoría, es indiferente, por lo cual las empresas constructoras no recomendarían en la mayoría de casos a sus auditores externos a empresas relacionadas.
- Se puede observar que las empresas constructoras tienen grandes expectativas al momento de iniciar la Auditoría Externa, y que las empresas Auditoras están seguras de prestar un servicio de alta calidad que satisfaga los requerimientos de sus clientes, por lo que se crea una brecha significativa entre las dos partes, y esto ocasiona la desviación y el choque entre los criterios proporcionados por ambas partes.



- Se concluye además que las deficiencias más grandes en el equipo de auditoría se presentan luego de haber terminado su trabajo, en los temas como seguimiento donde no se le da mucha importancia, y el aporte como mejorar y ayudar a crear un sistema de control más robusto dentro de la empresa, que es lo que esperan las constructoras al momento de contratar los servicios de auditoría.

## RECOMENDACIONES

- Las firmas auditoras deben someter a sus equipos de trabajo a auditorías de control para determinar si se está cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos en la NIAA 220.
- Es necesaria la supervisión de la auditoría y la revisión de los trabajos por el auditor, la supervisión incluye la dirección de los esfuerzos de los asistentes que contribuye al logro de los objetivos del examen y la determinación de si se cumple o no tales objetivos según la NIAA 220.
- Las empresas auditadas deben asegurarse de que la normativa técnica o legal a expresar en el informe sea efectiva y adecuadamente aplicada en el examen de auditoría, así como debe haber una revisión final del trabajo de auditoría por parte de una autoridad de la firma que sea el responsable directo de los resultados de la auditoría, de esta depende la validez de los resultados.
- Las auditoras deben asegurarse de que la información suministrada por el cliente sea la adecuada, para evitar amenazas a los resultados de la auditoría, esto será parte del control de calidad.
- De acuerdo al análisis realizado a través de indicadores de gestión de calidad se determina que las firmas auditoras deben implementar procedimientos de control internos de calidad a nivel del trabajo, que proporcione al auditor seguridad razonable, para que la auditoría cumpla con las normas profesionales y los requisitos legales de regulación aplicables y el dictamen emitido por el auditor sea apropiado.
- Se recomienda objetividad y prudencia para calificar y evaluar el trabajo desempeñado como un servicio de calidad ya que establecer estándares demasiado ambiciosos puede ocasionar una desviación significativa lo que conlleva en resumen a una falta y deficiencia en cuanto a calidad y resultados esperados.

- Las firmas de auditoría deben adherirse a lo que se establece en la normativa de control de calidad, apoyándose de una guía de control de calidad, esto con el objeto de garantizar que el trabajo que realizan se efectúe con eficiencia, además es recomendable que adopten un manual de control de calidad que se relacione directamente a las auditorías de estados financieros bajo la NIAA 220.
- Mantener reuniones constantes, y comunicar a tiempo las deficiencias encontradas durante el proceso de auditoría es de vital importancia para ambos equipos, el proporcionar una guía para mejorar sus sistemas de control ayuda a mejorar las relaciones con el cliente y la perspectiva de calidad que las empresas constructoras observan en el transcurso de la auditoría, se recomienda asesorar, guiar y ayudar a las empresas auditadas a mejorar su estructura.

## LISTA DE REFERENCIAS

- Alatorre, M. (2012). *Definición de Políticas Contables*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2012,
- Alencastro, E. &. (2012). *Modelo para la aplicación de la auditoría de calidad en las empresas florícolas de la provincia de Cotopaxi Cantón Latacunga*. Tesis de Grado, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, Latacunga.
- Álvarez, E. (2005). *Auditoría Práctica de Estados Financieros*. Perú: Palomino.
- Barreno, J., Benalcázar, M., Puentestar, M., Rosero, L., & Valenzuela, V. (2011). *Manual de Orientación en Investigación*. Ibarra Ecuador: Taller Libertario.
- Blasar. (2011). *Valor de Activos NIIF*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2012, de s/f:
- Castilo, O. (10 de Junio de 2013). *Antecedentes de la auditoría internacional en México*. Recuperado el 5 de Julio de 2013,
- Chagoya, E. R. (1 de julio de 2008). *GestioPolis*. Recuperado el 07 de diciembre de 2012, de Métodos y Técnicas de investigación:
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (7ma ed.). México: Mc Graw Hill.
- Codificación de la Ley de Compañías. (5 de noviembre de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 30 de septiembre de 2013,
- Código Tributario. (2008). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito, Ecuador: Editorial Taxi.
- Colegio de auditores y/o contadores públicos de Cochabamba. (26 de mayo de 2010). *Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado el 20 de julio de 2013,
- Comité de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (s.f.). Normas Internacionales de Auditoría. En IAASB-IFAC, *NIA 220*.
- Couto, L. L. (2008). *Auditoría del Sistema APPCC*. Madrid: Ediciones Diaz Santos.
- Cueva, R. (2006). *Auditoría V* (1ra ed.). México: Copyright.
- Daft, R. y. (2006). *Introducción a la Administración*. México: Thomson.
- El Comercio.com Negocios. (29 de julio de 2013). *Cuatro sectorres productivos contribuyen al PIB del país*. Recuperado el 26 de septiembre de 2013, de *Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Expectativas y Realidades*. Recuperado el 2 de diciembre de 2012,

- ERNST & YOUNG. (s.f.). *Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAs) en Ecuador*. Recuperado el 5 de Agosto de 2013
- Estrategias de Inversion. (5 de julio de 2012). *¿Qué son los indicadores y para qué sirven?* Recuperado el 16 de octubre de 2013,
- Estupiñan, R. (2004). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Norma.
- Fincowsfky, F. (2007). *La Auditoría Administrativa Gestión estratégica del cambio*. México: Prentice Hall.
- Fleitman, J. (2007 ). *Evaluación integral para implantar modelos de calidad*. Mexico : Pax México .
- Franlin, E. (2007). *Auditoría administrativa gestión estratégica del cambio* (2da ed.). México: Pearson Education.
- Garrido, S. (8 de junio de 2008). *NIC-NIIF Propiedad, Planta y Equipo vs Decreto 2649*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2012,
- Gómez, P. (2007). *Como aplicar los recursos humanos* (1ra ed.). Argentina: Valleta Ediciones.
- Gutiérrez, A. (2007). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid, España: Paraninfo.
- Hernández, R. (2004). *Metodología de la Investigación* (3ra ed.). México: Mc Graw Hill.
- IAASB. (s.f.). *NIA 1 Objetivos y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros*.
- IASB. (19 de Enero de 2011). *Glosario de términos contables*. Recuperado el 06 de Diciembre de 2012, de Glosario de términos contables:
- Ibañez, M. (2005). *Administración de Recursos Humanos* (1ra ed.). Lima: San Marcos.
- Illanes, J. F. (16 de diciembre de 2010). *Normas Internacionales de Auditoría y Servicios Relacionados*. Recuperado el 2 de diciembre de 2012,
- Inventarios. (s.f.). Recuperado el 5 de Diciembre de 2012,
- Jaramillo, C. M. (2010). *Los Indicadores de Gestión*.
- Jaramillo, C. M. (s.f.). *Los indicadores de gestión*. Recuperado el 21 de octubre de 2013,
- Jérico, P. (2006). *Gestión de talento humano*. Madrid: Prentice Hall.
- JEZL-Audidores. (s.f.). *NIIF para las PYMES 2013*. Recuperado el 26 de agosto de 2013,

- KPMG. (diciembre de 2008). *NIC 41 Activos biológicos y prácticas Europeas de aplicación*. Recuperado el octubre de 2012,
- KPMG. (noviembre de 2011). *Primeras impresiones: Acuerdos conjuntos*. Recuperado el octubre de 2013,
- KPMG. (agosto de 2013). *Las nuevas NIIF de 2013 y 2014: Principales impactos contables y desgloses*. Recuperado el octubre de 2013,
- Luna, Y. (2004). *Normas y procedimientos de auditoría integral*. Bogotá: Textos universitarios.
- Madariaga, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría*. Pontificia Universidad Javeriana Facultad de Ciencias Económicas : Ecoe Ediciones.
- Matute, R. (5 de mayo de 2008). *Auditoría. Conceptos II*. Recuperado el 5 de julio de 2013,
- Miguel, P. A. (2007). *Calidad*. España: Thomson Editores Spain.
- Miranda, J. (2011). *Área de Cuentas y Documentos por Cobrar, NIIF Pymes 'S*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2012,
- Norma Internacional de Auditoría 220. (15 de Junio de 2005). *Control de Calidad para Auditoría de Información Financiera Histórica*. Recuperado el 5 de Diciembre
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2008). *Esrobros CIA. LTDA*. Recuperado el 6 de Diciembre de 2012,
- Ortiz, U. (2004). *Diccionario de la Investigación Científica*. México: Limusa Grupo Noriega Editores.
- Parker, R. (2012). *Impuestos a la Ganancias*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2012,
- Peña, A. F. (12 de diciembre de 2012). *Infoeconomía*. Recuperado el 29 de septiembre de 2013,
- Santillan, J. (2004). *Auditoría Fundamentos (4ta ed.)*. México: Thomson Editoriales S.A.
- Servicios de Contabilidad, Costos e Impuestos S.A. (2006). *Adopción NIIF- Análisis de la Resolución N°SVCC.Q.ICI.CPAIFRS.1101*. Recuperado el 14 de Septiembre de 2013,
- Superintendencia de Compañías. (s.f.). *Consultas*. Recuperado el 14 de septiembre de 2013, de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)

- Tellez, B. (2008). *El Dictamen en la Contaduría Pública*. México: Cengage Learning Editores S.A.
- Toso, K. (2006). *Administracion de Empresas* (1ra ed.). Lima: Palomino.
- Valeria, G. (29 de Marzo de 2013). *Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoria de Estados Financieros*. Recuperado el 5 de Agosto de 2013,

## ANEXOS

### Anexo 1 Norma Internacional de Auditoría 220

#### **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220 CONTROL DE CALIDAD PARA AUDITORÍAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA**

(En vigor para auditorías de información financiera histórica por los periodos que comiencen en, o después del, 15 de junio de 2005)

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220, Control de calidad para auditorías de información financiera histórica deberá leerse en el contexto del "Prefacio a las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, y Otros trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados," que expone la aplicación y autoridad de las NIA.

#### **Introducción**

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre las responsabilidades específicas del personal de la firma, respecto de procedimientos de control de calidad para auditorías de información financiera histórica. Incluyendo auditorías de los estados financieros. Esta NIA se debe leer junto con las partes A y B del Código de Ética para Contadores Profesionales de IFAC (el Código de IFAC)

2. El equipo del trabajo deberá implementar procedimientos de control de calidad que sean aplicables al trabajo particular de auditoría. Bajo la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC o ISQC) 1, Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros trabajos para atestiguar v servicios relacionados, una firma tiene la obligación de establecer sistemas de control de calidad diseñados para proporcionar seguridad razonable de que la firma y su personal cumplen con las normas profesionales así como con los requisitos legales y de regulación, y que los informes del auditor emitidos por la firma o socios del trabajo son apropiados en las circunstancias.

4. Los equipos del trabajo:

a) Implementan procedimientos de control de calidad que son aplicables al trabajo de auditoría.

b) Proporcionan a la firma información relevante para facilitar el funcionamiento de la parte del sistema de control de calidad de la firma que se refiere a la independencia.

c) Tienen derecho a apoyarse en los sistemas de la firma (por ejemplo, en relación con las capacidades y competencias del personal durante su reclutamiento y entrenamiento formal; independencia a través de la compilación y comunicación de



información relevante sobre la independencia; mantenimiento de relaciones con clientes mediante sistemas de aceptación y continuación; así como adhesión a los requisitos de regulación y legales durante el proceso de monitoreo), a menos que la información proporcionada por la firma u otras partes sugiera lo contrario.

## **Definiciones**

5. En esta NIA, los siguientes términos tienen los significados que se les atribuyen a continuación:

a) Socio del trabajo: el socio u otra persona de la firma que es responsable del trabajo de auditoría y su desempeño, así como del informe del auditor que se emiten en nombre de la firma, y quien, cuando se requiere, tiene la autoridad apropiada de un organismo profesional legal o regulado.

b) Revisión de control de calidad del trabajo: un proceso diseñado para proporcionar, antes de que se emita el informe del auditor, una evaluación objetiva de los juicios importantes que el equipo del trabajo haya hecho y de las conclusiones a las que llegaron al formular el informe del auditor.

c) Revisor del control de calidad del trabajo: un socio, otra persona de la firma, persona externa con calificaciones adecuadas, o un equipo compuesto por estas personas, con experiencia y autoridad suficientes y apropiadas para evaluar de una manera objetiva, antes de que se emita el informe del auditor, los juicios importantes que haya hecho el equipo del trabajo las conclusiones a las que llegaron al formular el informe del auditor.

d) Equipo del trabajo: todo el personal que desempeña un trabajo de auditoría, incluyendo cualesquier expertos contratados por la firma en conexión con ese trabajo de auditoría.

e) Firma: un profesionalista independiente, sociedad; corporación u otra entidad de Contadores profesionales.

f) Inspección: en relación con trabajos de auditoría terminados, los procedimientos diseñados para proporcionar evidencia del cumplimiento de los equipos del trabajo con las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma.

g) Entidad que cotiza en bolsa: una entidad cuyas acciones, valores o deuda se cotizan o están listadas en una bolsa de valores reconocida, o se negocia bajo las regulaciones de una bolsa de valores reconocida u otro organismo equivalente.

h) Monitoreo: un proceso que comprende una continua consideración y evaluación del sistema de control de calidad de la firma, incluyendo una inspección periódica de una selección de trabajos terminados, diseñado para facultar a la firma a obtener seguridad razonable de que su sistema de control de calidad está operando de manera efectiva.

i) Firma de la red: una entidad bajo control, propiedad o administración común con la firma o cualquier entidad que un tercero razonable e informado, con conocimiento de

toda la información relevante, concluiría razonablemente que es parte de la firma nacional o internacionalmente.

j) Socio: cualquier persona con autoridad para vincular a la firma respecto del desempeño de un trabajo de servicios profesionales.

k) Personal: socios y personal de asistentes.

l) Normas; profesionales: normas sobre trabajos de IAASB, según se definen en el Prefacio a las Normas Internacionales sobre Control de Calidad, Auditoría, Otros trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados", y los requisitos éticos relevantes, que ordinariamente comprenden las partes A y B del Código de IFAC así como los requisitos éticos nacionales relevantes

m) Seguridad Razonable: en el contexto de esta NIA, un nivel alto, pero no absoluto, de seguridad

n) Personal (de asistentes, staff): profesionales, que no sean los socios, incluyendo cualesquier expertos que la firma emplee.

o) Persona externa con calificaciones adecuadas: una persona externa a la firma con las capacidades y competencia para actuar como socio del trabajo: por ejemplo, un socio de otra firma o un empleado (con experiencia apropiada), ya sea de un organismo contable profesional cuyos miembros puedan desempeñar auditorías de información financiera histórica o de una organización que brinde servicios de control de calidad relevantes.

### **Responsabilidades de dirigentes por la calidad de las auditorías**

#### **6. El socio del trabajo deberá asumir la responsabilidad de la calidad global de cada trabajo de auditoría al que se asigne dicho socio.**

7. El socio del trabajo pone el ejemplo a los otros miembros del equipo respecto de la calidad de la auditoría en todas las etapas del trabajo de auditoría. Ordinariamente, este ejemplo se pone a través de las acciones del socio del trabajo y a mediante mensajes apropiados al equipo. Estas acciones y mensajes enfatizan:

a) La importancia de

- i) Desempeñar un trabajo que cumpla con las normas profesionales y los requisitos de regulación y legales.
- ii) Cumplir con las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma según sea aplicable.
- iii) Emitir informes de auditor que sean apropiados en las circunstancias.

b) El hecho de que la calidad es esencial al desempeñar trabajos de auditoría.

### **Requisitos éticos**

8. El socio del trabajo deberá considerar si los miembros del equipo del trabajo han cumplido con los requisitos éticos.

9. Los requisitos éticos relativos a trabajos de auditoría ordinariamente comprenden las partes A y B del Código de IFAC, junto con los requisitos nacionales que sean más restrictivos. El Código de IFAC establece los principios fundamentales de la ética profesional, que incluyen:

- a) Integridad.
- b) Objetividad.
- c) Competencia profesional y cuidado debido.
- d) Confidencialidad.
- e) Comportamiento profesional.

10. El socio del trabajo permanece alerta a la evidencia de incumplimiento de los requisitos éticos. A lo largo del trabajo de auditoría, hay investigación y observación respecto de asuntos éticos, entre el socio y otros miembros del equipo del trabajo, según sea necesario. Si surgen a la atención del socio del trabajo, a través de los sistemas de la firma o de otro modo, asuntos que indiquen que los miembros del equipo no han cumplido con los requisitos éticos, el socio, en consulta con otros en la firma, determina la acción apropiada.

11. El socio del trabajo y, cuando sea apropiado, otros miembros del equipo, documentan los problemas identificados y cómo se resolvieron.

### **Independencia**

12. El socio del trabajo deberá elaborar una conclusión sobre el cumplimiento de los requisitos de independencia que se aplican al trabajo de auditoría. Al hacerlo, el socio del trabajo deberá:

- a) Obtener información relevante de la firma y, cuando sea aplicable, de firmas de la red, para identificar y evaluar circunstancias y relaciones que crean amenazas a la independencia.
- b) Evaluar información sobre incumplimientos identificados, si los hay, de las políticas y procedimientos sobre independencia, de la firma, para determinar si crean una amenaza a la independencia para el trabajo de auditoría.
- c) Empezar la acción apropiada para eliminar estas amenazas o reducirlas a un nivel aceptable aplicando salvaguardas. El socio del trabajo deberá informar con prontitud a la firma cualquier falta de resolución del asunto, para la acción apropiada.
- d) Documentar las conclusiones sobre independencia y cualesquier discusiones con la firma, que soporten estas conclusiones.

13. El Socio del trabajo puede identificar una amenaza a la independencia respecto de auditoría, que las salvaguardas no puedan eliminar ni reducir a un nivel aceptable. En ese caso, el socio del trabajo consulta dentro de la firma para determinar la acción apropiada, que puede incluir eliminar la actividad o interés que crea la amenaza, o retirarse del trabajo de auditoría. Estas discusiones y conclusiones deben documentarse.

## **Aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de trabajos de auditoría específicos**

14. El socio del trabajo deberá quedar satisfecho de que se hayan seguido los procedimientos apropiados respecto de la aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de trabajos específicos de auditoría, y dé que las conclusiones alcanzadas al respecto son apropiadas y se han documentado.

15. El socio del trabajo puede iniciar, o no el proceso de toma de decisiones para aceptación o continuación respecto del trabajo de auditoría. Sin importar si el socio del trabajo inició ese proceso, el socio determina si la decisión más reciente siendo apropiada.

16. La aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de trabajos específicos de auditoría incluyen el considerar:

- a) La integridad de los dueños principales, de la administración clave y de los encargados del gobierno corporativo de la entidad.
- b) Si el equipo del trabajo es competente para desempeñar el trabajo de auditoría y si tiene el tiempo y los recursos necesarios.
- c) Si la firma y el equipo del trabajo pueden cumplir con los requisitos éticos.

Cuando surjan problemas por cualquiera de estas consideraciones, el equipo del trabajo realiza las consultas apropiadas expuestas en los párrafos 30-33, y documenta cómo se resolvieron dichos problemas.

17. El decidir si debe continuar una relación con clientes, incluye la consideración de asuntos importantes que han surgido durante el trabajo de auditoría actual o previa y sus implicaciones para continuar la relación. Por ejemplo, un cliente puede haber comenzado a ampliar sus operaciones de negocios a un área donde la firma no tiene el conocimiento o la pericia necesarios.

18. Cuando el socio del trabajo obtiene información que hubiese hecho que la firma declinara el trabajo de auditoría si esos datos hubieran estado disponibles antes, el socio del trabajo deberá comunicar dicha información con prontitud a la firma, de modo que la firma y el socio del trabajo puedan emprender la acción necesaria.

## **Asignación de equipos del trabajo**

19. El socio del trabajo deberá quedar satisfecho de que el equipo del trabajo, en conjunto, tenga las capacidades, competencia y tiempo apropiados para desempeñar el trabajo de auditoría de acuerdo con las normas profesionales y los requisitos de regulación y legales, así como para facilitar un informe del auditor que sea apropiado emitir en las circunstancias.

20. Las capacidades y la competencia apropiadas que se esperan del equipo del trabajo como un todo, incluyen las siguientes:

- Un entendimiento de, y experiencia práctica en, trabajos de auditoría de naturaleza y complejidad similares a través del entrenamiento y participación apropiados.
- Un entendimiento de las normas profesionales y de los requisitos profesionales y reguladores.
- Conocimiento técnico apropiado, incluyendo conocimiento de tecnología de la información relevante.
- Conocimiento de industrias relevantes en las que opere el cliente.
- Capacidad para aplicar el juicio profesional.
- Un entendimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma.

### **Desempeño del trabajo**

21. El socio del trabajo deberá asumir la responsabilidad de la dirección, la supervisión y el desempeño del trabajo de auditoría en cumplimiento con las normas profesionales y los requisitos reguladores y legales, así como de que el dictamen del auditor que se emita sea apropiado en las circunstancias.

22. El socio del trabajo dirige el trabajo de auditoría informando a los miembros del sobre:

- a) Sus responsabilidades
- b) La naturaleza del negocio de la entidad
- c) Asuntos relacionados al riesgo
- d) Problemas que puedan surgir
- e) El enfoque detallado para el desempeño del trabajo.

Las responsabilidades del equipo del trabajo incluyen el mantener un estado mental objetivo y un nivel apropiado de escepticismo profesional, y desempeñar el trabajo que se les delega de acuerdo con el principio ético de cuidado debido.

Se recomienda a los miembros del equipo del trabajo que consulten con los miembros más experimentados del equipo. Dentro del equipo del trabajo debe darse la comunicación apropiada.

23. Es importante que todos los miembros del equipo entiendan los objetivos del trabajo que van a desempeñar. Es necesario un trabajo en equipo y un entrenamiento apropiado para ayudar a los miembros del equipo con menos experiencia entender claramente los objetivos del trabajo asignado.

24 La supervisión incluye lo siguiente:

Hacer un seguimiento del avance del trabajo de auditoría. Considerar las capacidades y la competencia de los miembros del equipo del trabajo en lo individual, si tienen

suficiente tiempo para realizar su tarea, si entienden sus instrucciones, y si el trabajo se está realizando de acuerdo con el enfoque planeado.

Atender los problemas importantes que surjan durante el trabajo de auditoría, considerar su importancia y modificar el enfoque planeado, de manera apropiada.

Identificar los asuntos para consulta o consideración de miembros más experimentados del equipo del trabajo durante el trabajo de auditoría.

25. Revisar que las responsabilidades se determinen con base en que los miembros más experimentados del equipo incluyendo al socio del trabajo, revisen el trabajo desempeñado por los miembros del equipo con menos experiencia. Los revisores consideran si:

a) El trabajo se ha desempeñado de acuerdo con las normas profesionales y los requisitos reguladores y legales.

b) Se han presentado a consideración adicional los asuntos importantes.

c) Ha habido consultas apropiadas y si las conclusiones resultantes se han documentado e implementado:

d) Hay necesidad de revisar la naturaleza oportunidad y extensión del trabajo desempeñado.

e) El trabajo desempeñado soporta las conclusiones que alcanzaron y si se documenta de manera apropiada.

f) La evidencia que se obtuvo es suficiente y apropiada para apoyar el dictamen del auditor.

g) Se han logrado los objetivos de los procedimientos del trabajo.

26. Antes de que se emita el dictamen del auditor, el socio del trabajo, mediante la revisión de la documentación de la auditoría y discusión con el equipo del trabajo, deberá quedar satisfecho de que se ha obtenido evidencia suficiente apropiada de auditoría para soportar las conclusiones alcanzadas y para que se emita el dictamen del auditor.

27. El socio del trabajo conduce revisiones oportunas en etapas apropiadas durante el trabajo. Esto permite que se resuelvan los asuntos importantes de manera oportuna a satisfacción del socio del trabajo, antes de que se emita el dictamen del auditor. Las revisiones cubren áreas críticas de juicio, especialmente las que se refieren a asuntos difíciles o contenciosos identificados durante el curso del trabajo, riesgos importantes y otras áreas que considere importantes el socio del trabajo. Éste no necesita revisar toda la documentación de la auditoría. Sin embargo, el socio documenta la extensión y oportunidad de las revisiones. Los problemas que surjan de las revisiones se resuelven a satisfacción del socio del trabajo.

28. Un nuevo socio del trabajo que asume la auditoría durante el trabajo, revisa el trabajo desempeñado hasta la fecha del cambio. Los procedimientos de revisión son suficientes para satisfacer al nuevo socio del trabajo de que el trabajo desempeñado hasta la fecha de la revisión se ha planeado y desempeñado de acuerdo con las normas profesionales y los requisitos reguladores y legales.

29. Cuando más de un socio está involucrado en la conducción de un trabajo de auditoría es importante que las responsabilidades de los respectivos socios sean claramente definidas y entendidas por el equipo del trabajo.

### **Consultas**

30. El socio del trabajo deberá:

a) Ser responsable de que el equipo del trabajo haga las consultas apropiadas sobre asuntos difíciles o contenciosos.

b) Quedar satisfecho de que los miembros del equipo del trabajo hayan hecho las consultas apropiadas durante el curso del trabajo, ya sea dentro del mismo equipo o entre el equipo del trabajo y otros en el nivel apropiado, dentro o fuera de la firma.

c) Quedar satisfecho de que la naturaleza y alcance, así como las conclusiones resultantes de dichas consultas, se documenten y se acuerden con la parte consultada.

d) Determinar que las conclusiones que se derivaron de la consultase han implementado

31. Una consulta efectiva con otros profesionales requiere que se dé a los consultados todos los hechos relevantes que les permitan proporcionar un consejo informado en asuntos técnicos, éticos o de otro tipo. Cuando sea apropiado, el equipo del trabajo consulta a personas con el conocimiento apropiado, antigüedad y experiencia dentro de la firma o, cuando sea aplicable, fuera de ella. Las conclusiones que resulten de las consultas se documentan e implementan en la forma apropiada.

32. Puede ser apropiado que el equipo del trabajo consulte fuera de la firma. Por ejemplo, cuando la firma carezca de recursos internos apropiados, pueden aprovechar los servicios de consejería proporcionados por otras firmas, organismos profesionales y reguladores, u organizaciones comerciales que presten servicios relevantes de control de calidad.

33. La documentación de las consultas con otros profesionales que impliquen asuntos difíciles o contenciosos se hacen con el acuerdo de la persona que busca la consulta y de la persona consultada. La documentación debe ser suficientemente completa y detallada para permitir un entendimiento de:

a) El problema sobre el que se busca la consulta.

b) Los resultados de la consulta, incluyendo cualesquier decisiones que se tomen la base para dichas decisiones y cómo se implementaron.

### **Diferencias de opinión**

34. Cuando surjan diferencias de opinión dentro del equipo del trabajo con quienes se consulta y, cuando sea aplicable, entre el socio del trabajo y el revisor de control de calidad del mismo, el equipo del trabajo deberá seguir las políticas y procedimientos de la firma para manejar resolver las diferencias de opinión.

35. Según sea necesario, el socio del trabajo informa a los miembros del equipo del trabajo que pueden someter a la atención del socio del trabajo o de otros centros de la firma según sea apropiado, los asuntos que impliquen diferencias de Revisión de control de calidad del trabajo

36. Para auditorías de estados financieros de entidades que cotizan en bolsa, el socio del trabajo deberá:

- a) Determinar que se ha nombrado un revisor de control de calidad del trabajo.
- b) Discutir con el revisor de control de calidad del trabajo los asuntos importantes que surjan durante el trabajo de auditoría, incluyendo los identificados durante la revisión de control de calidad.
- c) No emitir el dictamen del auditor sino hasta la terminación de la revisión de control de calidad del trabajo.

Para otros trabajos de auditoría, cuando se desempeñe una revisión de control de calidad, el socio del trabajo sigue los requisitos expuestos en los subpárrafos a) - c).

37. Cuando, al inicio del trabajo, no se considera necesaria una revisión de control de calidad, el socio del trabajo está alerta a cambios en las circunstancias que pudieran requerir esta revisión.

38. Una revisión de control de calidad del trabajo deberá incluir una evaluación objetiva de:

- a) Los juicios importantes que haya hecho el equipo del trabajo.
- b) Las conclusiones alcanzadas al formular el dictamen del auditor.

39. Una revisión de control de calidad del trabajo ordinariamente implica una discusión con el socio del trabajo, una revisión de la información financiera y del dictamen del auditor y, en particular, la consideración de si es apropiado el dictamen del auditor. También implica una revisión de documentación escogida de la auditoría, relativa a los juicios importantes que el equipo de trabajo haya hecho y las conclusiones a que hayan llegado. La extensión de la revisión depende de la complejidad del trabajo de auditoría y del riesgo de que el dictamen del auditor pudiera no ser apropiado en las circunstancias. La revisión no reduce las responsabilidades del socio del trabajo.

40. Una revisión de control de calidad del trabajo para auditorías de estados financieros de entidades que cotizan en bolsa incluye considerar lo siguiente:

□ La evaluación por el equipo del trabajo de la independencia de la firma en relación con el trabajo específico de auditoría.



□ Los riesgos importantes identificados durante el trabajo (de acuerdo con laNIA 315, Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los, riesgos de representación errónea de importancia relativa), y las respuestas dichos riesgos (de acuerdo con la NIA 330, Procedimientos del auditor en respuesta a riesgos evaluados), incluyendo la evaluación del equipo del trabajo de, y su respuesta a, el riesgo de fraude. .

□ Juicios hechos, particularmente respecto de la importancia relativa y riesgos; importantes.

□ Si ha habido consultas apropiadas sobre asuntos que impliquen diferencias de opinión u otros asuntos difíciles o contenciosos, y las conclusiones que surgieran de dichas consultas.

□ La importancia y disposición de representaciones erróneas corregidas y sin corregir identificadas durante la auditoría.

□ Los asuntos por comunicar a la administración y a los encargados del gobierno corporativo y, cuando sea aplicable, a otras partes, como organismos reguladores.

□ Si la documentación de auditoría seleccionada para revisión refleja el trabajo desempeñado en relación con los juicios importantes y soporta las conclusiones a las que se llegó.

□ La propiedad del dictamen del auditor que se va a emitir.

Las revisiones de control de calidad para auditorías de información financiera histórica que no sean auditorías de estados financieros de entidades que cotizan en bolsa pueden, dependiendo de las circunstancias, incluir algunas o todas estas consideraciones.

## Monitoreo

41. La NICC 1 (ISQC 1) requiere que la Firma establezca políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle seguridad razonable de que las políticas y procedimientos relativos al sistema de control de calidad son relevantes, adecuados, y operan de manera efectiva y se cumplen en la práctica. El socio del trabajo considera los resultados del trabajo del monitoreo según la evidencia de la información más reciente circulada Por la firma y si es aplicable, otras firmas de la Red. El socio del trabajo considera:

a) Si las deficiencias que se notan en esa información pueden afectar al trabajo de auditoría.

b) Si las medidas que tomó la firma para rectificar la situación son suficientes en el contexto de esa auditoría.

42. Una deficiencia en el sistema de control de calidad de la firma no indica que un trabajo de auditoría en particular no se desempeñó de acuerdo con normas profesionales y requisitos de regulación y legales, o que el dictamen del Auditor no fue apropiado.

### **Fecha de vigencia**

43. Esta NIA entra en vigor para auditorías de información financiera histórica por los periodos que comienzan en, o después del, 15 de junio de 2005.

### **Perspectiva del sector público**

1. Algunos de los términos en la NIA, como "socio del trabajo" y firma ", deberán leerse como si se refirieran a sus equivalentes del sector público. Sin embargo, con limitadas excepciones, no hay equivalente del sector público de "entidades que cotizan en bolsa" aunque puede haber auditorías de entidades del sector público particularmente importantes que deberán sujetarse a los requisitos de que cotizan en bolsa sobre rotación obligatoria del socio del trabajo (o equivalente) y revisión de control de calidad del trabajo. No hay criterios objetivos fijos en que deba basarse esta determinación de la importan, sin embargo, esta valoración deberá abarcar una evaluación de todos los factores relevantes para la entidad auditada. Estos factores incluyen tamaño, complejidad, riesgo comercial, interés del legislativo o de los medios y el número y rango de los interesados afectados.

2. Sin embargo, en muchas jurisdicciones hay un único auditor general nombrado por estatutos quien actúan en un papel equivalente al de .socio del trabajo y quien tiene una responsabilidad general de las auditorias del sector público. En esas circunstancias, cuando sea aplicable, al revisar el trabajo deberá seleccionarse considerando la necesidad de independencia y objetividad

3. En el sector público, los auditores pueden ser nombrados de acuerdo con procedimientos estatutarios. En consecuencia, ciertas consideraciones respecto de la aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de trabajos.

4. De modo similar, la independencia de los auditores del sector público puede protegerse con medidas estatutarias. Sin embargo, dependiendo de los términos del mandato en una jurisdicción en particular, los auditores del sector público o firmas de auditoría que realizan auditorías del sector público en nombre del auditor estatutario, pueden necesitar el adaptar su enfoque para asegurar el cumplimiento con el espíritu de los párrafos 12 y 13. Cuando el mandato del auditor del sector público no permita retirarse del trabajo, esto puede incluir revelación mediante un informe público de las circunstancias que han surgido y que, si fueran en el sector privado, podrían: llevar al auditor a renunciar.

5. El párrafo 20 expone las capacidades y la competencia que se esperan del equipo del trabajo. Pueden requerirse capacidades adicionales en las auditorías del sector público, dependiendo de los términos del mandato en una jurisdicción particular. Estas capacidades adicionales pueden incluir un entendimiento de los conjuntos de información aplicables, incluyendo informar a un órgano representativo, por ejemplo, la Legislatura, o en el interés público. El alcance más amplio de una auditoría del sector público puede incluir, por ejemplo, algunos aspectos de auditoría del desempeño o tina valoración integral de los arreglos para asegurar la legalidad y prevenir y detectar fraude y corrupción.