



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA, CPA

TÍTULO:

Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la
ciudad de Babahoyo.

AUTORA:

Paz y Miño Ponce, Paulette Arahí

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA

TUTOR:

CPA. Samaniego, Pedro Jose, MAE

Guayaquil - Ecuador

A los 13 días del mes de septiembre del 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Paulette Arahí Paz y Miño Ponce, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, CPA.

TUTOR

f. _____
CPA. Samaniego, Pedro Jose, MAE.

DIRECTORA DE LA CARRERA

f. _____
CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc. PhD. D

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Paz y Miño Ponce, Paulette Arahí

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación: “**Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo**”, previa a la obtención del Título de: **Licenciada en Contabilidad y Auditoría, CPA.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

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

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del 2021

AUTORA

f.

Paulette Paz y Miño

Paz y Miño Ponce, Paulette Arahí



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Paz y Miño Ponce, Paulette Arahí

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del trabajo de titulación: “**Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los días del mes de septiembre del 2021

AUTORA

f.

Paz y Miño Ponce, Paulette Ara

REPORTE URKUND

<https://secure.arkund.com/old/view/107789903-661441-161678#q1bKLVayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA>

The screenshot displays the URKUND interface. On the left, document details are shown: 'Documento: Paz y Miño Paulette TT Final.docx (D113144977)', 'Presentado: 2021-09-21 21:19 (-05:00)', 'Presentado por: paulette.paz@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido: pedro.samaniego.ucsg@analysis.arkund.com', and 'Mensaje: [367] Mostrar el mensaje completo'. A green box indicates '0%' of the 51 pages are composed of text from 0 sources. On the right, the 'Lista de fuentes' (List of sources) is visible, showing a table with columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table lists several sources with their respective similarity percentages (98%, 99%, 100%, 98%, 90%, 98%, 98%) and brief descriptions of the source content.

Categoría	Enlace/nombre de archivo	Porcentaje
	Paulette.Pazy.Miño.100%.docx	98%
	Introducción	99%
	Nota. Adaptado de "la producción mundial de vehículo", Fuente: elaboración propia ...	100%
	Con respecto al COSO III con relación al ambiente de control es posible distinguir los f...	98%
	se puede generalizar y asociar mientras no se generaliza y no se especifique hacia un ...	90%
	organizativa. En el campo de aplicación de la auditoría organizativa entraría el análisis...	98%
	informática. Es el conjunto de técnicas, actividades y procedimientos, destinados a a...	98%
	para responder a los riesgos de incorrecciones materiales consiste en establecer los n...	

TUTOR

f.

CPA. Samaniego, Pedro Jose, MAE.

Agradecimiento

Primero quiero agradecerle a Dios por permitirme haber llegado tan lejos porque solo él sabe lo que me costó haber llegado hasta este punto de mi carrera y culminar esta etapa de estudio en mi vida.

También quiero agradecerle a la persona más incondicional que siempre ha estado ahí para mí para apoyarme en los momentos buenos y en los momentos malos que he tenido a lo largo de mis años de estudio y dándome los mejores consejos que me han servido para seguir adelante y nunca dejarme de alentar para llegar hasta esta etapa final de mi carrera que no ha sido nada fácil, ella es mi mama Alexandra Ponce Salinas.

También agradecerle a mi papa Jose Paz y Miño por su apoyo incondicional para lograr culminar mi carrera universitaria y a mis hermanas Eufemia y Mia Paz y Miño por siempre apoyarme.

Como no agradecerle a la mejor amiga que la universidad me dejó y futura colega CPA. Melanie Diaz Mancero, la que siempre estuvo ahí para mí para apoyarme en los momentos buenos y malos momentos a lo largo de mi carrera universitaria y que siempre me decía tú puedes no te rindas y sigue adelante.

También agradecerle a mi team iluminati por siempre estar ahí para mí y siempre apoyarme en todo momento.

De igual forma quiero expresarme mi agradecimiento a toda mi familia por haber estado ahí apoyándome hasta la culminación de mi carrera universitaria.

De igual manera a mi tutor de tesis Ingeniero Pedro Samaniego Pincay, por su paciencia para revisar cada avance de la tesis, por todas las correcciones hechas y por guiarme en mi trabajo de titulación.

Paz y Miño Ponce, Paulette Arahi

Dedicatoria

Este trabajo de titulación va dedicado primero a Dios que siempre me ha guiado cada paso que doy.

También se lo dedico a mis dos ángeles que tengo a mi abuelita Juanita Bacilio y a mi abuelito Abraham Salinas que sé que donde quieran que estén estarían muy felices y orgullosos de mí.

De una forma especial se lo dedico a la más incondicional para mí, a mi yaya como le digo de cariño ella es Susana Salinas que siempre he estado apoyando y aconsejando en todo momento diciéndome que está bien y que está mal y guiando mis pasos.

Por último, a los mejores papas que Dios me pudo dar Jose y Alexandra que con tanto esfuerzo han estado en este largo camino de mi vida universitaria.

Paz y Miño Ponce, Paulette Arahi



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc. PhD.

DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

Ing. Mendoza Villavicencio, Christian Ronny

COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

CPA. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MGs.

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

CPA. Samaniego, Pedro Jose, MAE.

TUTOR

Índice General

Introducción	2
Antecedentes	4
Definición del Problema.....	6
Justificación del Problema.....	6
Objetivo general	7
Objetivos específicos.....	7
Preguntas de Investigación	8
Delimitaciones.....	8
Limitaciones	8
Capítulo 1: Fundamentación Teórica.....	10
Marco Teórico	10
Teoría Prospectiva	10
Teoría del Control Interno	12
Marco conceptual	15
Auditoría	15
Tipos de Auditorías.....	16
Normas internacionales de la auditoría (NIA).....	16
.....	18
Control interno.....	18
Sistema de control interno	21
Riesgos de auditoría.....	23
Ética de la auditoría interna	27
Marco Referencial	28
Origen de la industria automotriz	28
Normas internacionales de auditoría en el sector automotriz.....	28
Aspectos generales de las normas internacionales de auditoría	30
Fraude en el sector automotriz.....	31
Marco legal.....	32

Normas internacionales de auditoría 400.....	32
Aplicación de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento en el Ecuador.	37
Capitulo II. Metodología de la investigación.....	39
Diseño de Investigación	39
Tipos de Investigación.....	41
Enfoque de Investigación	41
Población y Muestra.....	42
Herramientas de investigación	44
Herramientas cualitativas.....	44
Resultados y análisis de investigación	45
Resultados de las entrevistas	46
Capitulo III. Propuesta Metodológica.....	89
Elaboración de manual de procedimientos para prevención de riesgos.....	95
Justificación de la propuesta	96
Fundamentación de la propuesta.....	96
Objetivo general de la propuesta	96
Objetivo específico de la propuesta de control interno basado en las siguientes actividades	96
Misión de la propuesta.....	97
Visión de la propuesta.....	97
Asegurar el adecuado manejo de los inventarios.....	97
Leyes, reglamentos y políticas internas de la empresa	98
Riesgos relacionados al manejo de inventarios	99
Política para la valuación de inventario de repuestos	131
Conclusiones	137
Recomendaciones.....	139
Referencias.....	141

Listado de Tablas

Tabla 1. Componentes del sistema de control interno que reducen el riesgo inherente.	26
Tabla 2. Población entrevistada	45
Tabla 3. Población entrevistada	46
Tabla 4. Matriz de hallazgos del personal contable – Primer Tema	57
Tabla 5. Matriz de hallazgos del personal contable – Segundo Tema	59
Tabla 6. Matriz de hallazgos del personal contable – Tercer Tema.....	61
Tabla 7. Matriz de hallazgos del personal contable – Cuarto Tema	63
Tabla 8. Matriz de hallazgos del personal contable – Quinto Tema	65
Tabla 9. Matriz de hallazgos del personal contable – Sexto Tema	67
Tabla 10. Matriz de hallazgos del personal administrativo – Primer Tema.....	79
Tabla 11. Matriz de hallazgos del personal administrativo – Segundo Tema.....	81
Tabla 12. Matriz de hallazgos del personal administrativo – Tercer Tema	83
Tabla 13. Matriz de hallazgos del personal administrativo – Cuarto Tema.....	85
Tabla 14. Matriz de hallazgos del personal administrativo – Quinto Tema	87
Tabla 15. Faltantes de inventario no justificado	100
Tabla 16. Conteo físico de inventario periódico	104
Tabla 17. Automatización de procesos	109
Tabla 18. Presentación y revelación de las cuentas del saldo de inventarios.....	111
Tabla 19. Falta de manuales y políticas de manejo de inventarios.	115
Tabla 20. Créditos con empresas fantasmas.	117
Tabla 21. Trabajos contratados con terceros que no se encuentran sustentados en comprobantes de venta.....	121
Tabla 22. Rotación del personal de mano de obra en la prestación del servicio.....	125
Tabla 23. Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización.	129
Tabla 24. Descripción de variables	133
Tabla 25. Porcentajes de obsolescencia de los repuestos o piezas- A.....	134
Tabla 26. Porcentaje de obsolescencia de los repuestos o piezas - B	135

Listado de Figuras

Figura 1. Producción mundial de vehículos.....	2
Figura 2. Teoría prospectiva-decisión.....	11
Figura 3. Teoría prospectiva	12
Figura 4. Los cinco componentes del control interno.....	13
Figura 5. Norma Internacional de Auditoría.....	18
Figura 6. Control Interno - A	19
Figura 7. Control Interno - B	20
Figura 8. Control Interno - C	20
Figura 9. Preevaluación de controles	23
Figura 10. Riesgo de auditoría.....	24
Figura 11. NIA 400 Evaluación de riesgos y control interno	36
Figura 12. Distribución del número de empresas del sector automotriz según tamaño. 43	
Figura 13. Tabla de medición de riesgo.....	91
Figura 14. Análisis de riesgos	92
Figura 15. Tabla de valores de frecuencia de riesgos	93
Figura 16. Tabla de impacto de ocurrencia por riesgos	94
Figura 17. Matriz de riesgo	95
Figura 18. Flujograma de faltantes de inventarios no justificados	101
Figura 19. Flujograma de conteo físico de inventario periódico	105
Figura 20. Flujograma automatización de procesos.....	110
Figura 21. Flujograma de presentación y revelación de las cuentas de saldo de inventarios.....	112
Figura 22. Flujograma de falta de manuales y políticas de manejo de inventarios	116
Figura 23. Flujograma de créditos con empresas fantasmas.....	118
Figura 24. Flujograma de trabajos contratados con terceros que no se encuentran sustentados en comprobantes de venta.....	122

Figura 25. Flujograma de rotación del personal de mano de obra en la prestación del servicio 126

Figura 26. Flujograma Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización 130

Resumen

El presente proyecto consiste en realizar una propuesta metodológica para la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) la misma que da origen a la regulación por medio de normativas internacionales para evaluación de riesgos y control interno. Para esto se define como parte fundamental de este proyecto, el evidenciar posibles riesgos en los procedimientos de las empresas automotrices de la ciudad de Babahoyo. El desarrollo de esta investigación se planteó bajo una perspectiva de investigación exploratoria con un enfoque cualitativo con un diseño de tres aspectos: según el propósito, la cronología y el número de mediciones.

El caso presentado se evaluará mediante la aplicación de entrevistas al personal contable y administrativo aplicando preguntas que tienen relación con el sector automotriz, con el objetivo de desarrollar un manual que ayude al buen manejo empresarial bajo la normativa 400 que analiza la existencia de posibles riesgos en una auditoría. Adicionalmente se considera el desarrollo de un manual que ayude a mitigar los riesgos en las operaciones financieras automotrices.

Palabras Claves: riesgos, empresas automotrices, NIA 400, normativas internacionales, procedimientos, fraude, control interno.

Introducción

En la década de los años setenta, la producción automotriz experimentó la llegada de su industrialización, el cual junto con el sector metalmecánico y el sector textil, contribuyeron para impulsar el desarrollo en la elaboración de carrocerías, asientos y piezas metálicas (Arias, 2017).

Como resultado del auge comercial en este sector, el mayor continente que ha experimentado un constante desarrollo tecnológico en dicha industria en los últimos años ha sido el continente asiático, no por representar a más de dos tercios de la población mundial, sino porque su industrialización se encuentra concentrada en países que se consideran potencias en este sector como constituyen en este caso China, Japón, Rusia e India (Kamiya & Ramírez, 2004)



Figura 1. Producción mundial de vehículos

Nota. Adaptado de “la producción mundial de vehículo”, Fuente: elaboración propia en base a OICA, año 2012.

En la figura No.1 podemos observar que la producción mundial de vehículos ha mantenido una tendencia creciente de manera progresiva en los últimos 30 años, el mismo

que tomando como base la producción de unidades del año 1990 y comparando con el 2020, el mismo ha incrementado su producción a nivel mundial en un 133%.

Con respecto a la actividad económica predominante en este sector, podemos encontrar que, en la cadena de valor, identificamos a empresas de producción de partes y piezas, así como de montaje y ensamblaje y de comercialización, siendo esta última la que revisaremos con detenimiento en el presente Trabajo de Titulación.

De acuerdo con Marqués (2017), la finalidad de toda empresa comercializadora es la compra y venta de bienes, así como también en la prestación de servicios con valor agregado. En particular, dentro de la actividad económica de empresas automotrices se necesitará mantener un inventario de partes y piezas, así como inventario de bienes con objeto de comercialización, el cual con un adecuado control pueda permitir integridad en los montos informados en los estados financieros, así como también un adecuado manejo de su ciclo de producción. Por tanto, la contribución del sector automotriz en nuestros días posee gran trascendencia en el ámbito económico del Ecuador, por lo que se hace necesario que este sector requiera una evaluación de este flujo significativo de transacción relacionado con el inventario de conformidad a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Auditoría.

La aplicación de una auditoría en este flujo significativo de transacción origina un cumplimiento de normativas, las cuales son aplicables en las entidades empresariales. Según Iturriaga, la auditoría cumple con realizar una revisión constante de las acciones, operatividades y planes dentro los procesos, con una adecuada evaluación de los controles que permita a la administración asegurarse un adecuado riesgo de exposición que pueda evitar fraudes en su operación (Iturriaga et al., 2019, p.15).

Según Muñiz, la normativa de auditoría tiene que estar “dirigida a localizar riesgos, a prevenirlos, detectarlos y corregirlos, puesto que los mismos, de no ser identificados podrían originar errores que pueden afectar las aseveraciones de los estados financieros” (Muñiz et al., 2018, p.36).

En lo que respecta al ámbito societario las empresas en el Ecuador se encuentran reguladas en su mayoría por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y en el ámbito tributario el sujeto activo en la recaudación de los impuestos es el Servicio de Rentas Internas (SRI), el mismo que corresponde al ente que receipta y percibe los impuestos calculados y retenidos por los contribuyentes, como por ejemplo el impuesto a la renta que constituye el pago del impuesto conforme a la utilidad generada por la compañía considerando un porcentaje del monto de sus ganancias. En el país las empresas automotrices y de aquellas con ánimo de lucro en general, se deben someter a reportes anuales de auditoría con el fin de presentar sus estados financieros de manera razonable, esto implica, entre otras actividades, a la revisión de ingresos y egresos que reflejen la razonabilidad de sus registros contables, así como de los controles que propician un adecuado manejo de los inventarios (Aldás, 2018).

El objetivo de este estudio se basará en la implementación de una propuesta metodológica que se enfoque en una propuesta de evaluación de control interno en el flujo significativo de los inventarios empleados dentro del sector de comercialización de automóviles.

Antecedentes

Las reconocidas Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas no son otra cosa que la normativa conocida antes para el uso y aplicación en el ámbito de la auditoría, las mismas que gracias al Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados; han evolucionado bajo un desarrollo técnico y a vista y ciencia y organismos profesionales para ser incluidas como actualmente las conocemos dentro de la normativa de cada país, las mismas que rigen desde su creación, implementación y desarrollo en un mundo en el que los estados financiero son parte constante para ayudar a la evolución de las empresas mediante la implementación de un control interno, el mismo que se establece y desarrolla aplicando las normas internacionales de auditoría (AICPA, 2017, pág.4).

Según García y Guadamuz (2017) en su tesis "Evaluación del riesgo y control interno" planteó establecer una estrategia efectiva para mejorar el manejo, realización y

formulación de la auditoría interna. En dicha evaluación se establece el desarrollo de una estrategia de auditoría que contribuye al control interno del sistema contable, ubicando sobre todo errores de índole administrativo.

Según Solís y Avilés (2017), las NIAS otorgan directrices que pretenden establecer un mayor campo de entendimiento dentro de la operación contable y por sobre el riesgo de auditoría, en conjunto con los componentes que determinan la medida de la evaluación, el control de riesgo y de detección (Solís y Avilés, 2017, p.6).

De acuerdo con Camacho (2019) en su investigación "Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso de la unidad de negocio de repuesto" estableció el desarrollo de un análisis de la contabilidad interna, con respecto al inventario de bodega, y plantea desarrollar una herramienta eficaz que favorezca a los procesos de auditoría. En dicha evaluación se planteó analizar el control interno del inventario de bodega y se recomendó una constante mejora en el sistema de inventarios de la empresa la cual debe encontrarse en el foco del proceso de auditoría y del departamento de auditoría interna

Dentro de las Normas internacionales de Auditoría se establece la importancia de la evaluación de riesgo y control interno como elemento primordial de evaluación de rendimiento empresarial, con relación a estudios antes realizados, estas normas se encuentran elaboradas bajo una regulación técnica, que es de suma importancia en los procesos de auditoría y se evidencian en los informes emitidos en los estados financieros. El auditor tiene como objetivo el desarrollo de un informe técnico, basado en su ética y la responsabilidad.

Considerando lo antes mencionado, la Norma Internacional de Auditoría 400 establece y proporciona lineamientos sobre el control interno bajo el concepto de evaluación de riesgos mientras establece una estrategia para el manejo del sistema contable, plantea un análisis del control interno para mejorar los sistemas dentro de los procesos de auditoría también evidencia los informes emitidos de los estados financieros para evitar los posibles riesgos.

Definición del Problema

En la actualidad las empresas fijan el desarrollo de su labor bajo la percepción de la operación y su desempeño en el resultado contable; algunas de estas prefieren guiar su proceso administrativo y financiero bajo la contratación de servicios externos, con la finalidad de mejorar determinados espacios y de aumentar valores a sus ganancias. Esta alternativa contable se dirige mayormente hacia áreas que necesitan del control interno; las compañías u organizaciones contratan servicios de auditoría con la intención de aplicar normativas dirigidas a ciertas áreas para evaluar la posible existencia de riesgos de fraude.

La auditoría ayuda a determinar la problemática existente obteniendo información desde los estados financieros, evaluando los procesos y determinando cuales serían los procedimientos para mitigar los posibles riesgos; la necesidad de comprender, analizar y exteriorizar los posibles problemas empresariales aplicando las Normas Internacionales de Auditoría permitirían tener la transparencia dentro de las empresas automotrices.

La NIA 400 establece una auditoría bajo el concepto de la revisión de riesgos y control interno de las empresas, evidenciando las posibles debilidades y analizando su implementación dirigida hacia el control interno.

En el Ecuador las empresas generalmente contratan compañías de servicios de auditoría externa para la revisión de estos procesos o en su efecto delegan y enfocan este tipo de trabajo al área contable y financiera con la finalidad de revisar la razonabilidad de sus estados financieros y obtener reportes sobre posibles riesgos de fraude.

En este contexto se plantea una problemática de investigación enfocada al riesgo de control interno que poseen empresas del sector comercial automotriz bajo el título: “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo”.

Justificación del Problema

Dentro del ámbito empresarial el presente proyecto será de utilidad para establecer información viable, que permita una evaluación de control interno para reducir el riesgo

de fraude; tanto en el sector público como en el privado aplicando las normas internacionales de auditoría –NIA’s, en el cual se buscará ofrecer un panorama dirigido hacia la auditoría contable en el campo de las empresas automotrices.

Adicionalmente, se aborda las características, la problemática y los posibles riesgos que se establecerán en un reporte para detectar los posibles fraudes dentro de una empresa. La pauta se establece en los parámetros de la NIA 400 que permite al auditor el estudio de los estados financieros dentro de las empresas.

La presente investigación realiza una contribución en el ámbito académico, aportando con teorías para la implementación de la NIA 400, con relevancia en el sector automotriz, estableciendo como fragmento del proyecto la elaboración de un informe que dé relevancia a las empresas automotrices y exprese respuestas útiles a futuros proyectos de auditoría.

En el medio social el actual trabajo se dirige a una contribución en el ámbito de control en las empresas con la finalidad que concentren sus recursos en las áreas financieras, estableciendo criterios y lineamientos para establecer y aplicar los procesos de auditoría interna.

Objetivo general

Desarrollar una propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo.

Objetivos específicos

Analizar los componentes sobre la base documentada de la auditoría interna aplicada al sector Automotriz de la ciudad de Babahoyo.

Identificar las falencias dentro de las empresas Automotrices de la ciudad de Babahoyo, con la finalidad de prevenir los riesgos.

Evaluar el impacto de la auditoría interna, en la estructura administrativa y contable del sector Automotriz de la ciudad de Babahoyo.

Proponer la creación de una guía de procedimientos, aplicando los instrumentos de operatividad con el propósito de advertir riesgos de fraude en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo.

Preguntas de Investigación

- ¿Cuál es el procedimiento para la implementación de auditoría del sistema interno de las empresas automotrices de la ciudad de Babahoyo?
- ¿Cuál es el impacto que tiene la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo?
- ¿Cómo influye en el área contable la implementación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 400, con respecto a la evaluación de riesgos en las empresas automotrices de la ciudad de Babahoyo?
- ¿Qué metodología deberían aplicar las empresas automotrices posterior a una auditoría para evitar el fraude?

Delimitaciones

Este trabajo de titulación se realizará en una muestra de empresas Pymes del sector automotriz pertenecientes a la ciudad de Babahoyo, el cual se trabajará en conjunto con el departamento de contabilidad y recursos humanos, orientado específicamente a la cuenta de inventarios que se evaluará a través de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 400.

Limitaciones

En esta investigación la inicial limitación que se puede evidenciar es la falta de departamento de auditoría interna en las empresas locales en la ciudad de Babahoyo, por lo que no existen antecedentes locales sobre este tema y por ende no se ha solicitado ni desarrollado la implementación de departamentos de auditoría interna, por lo que esta investigación se basará en la evaluación de los riesgos relacionados a la no existencia de un sistema mediante la realización de entrevistas dirigidas al personal contable y

administrativo, el mismo que permita prevenir los riesgos de fraude en este tipo de empresas.

El medio de comunicación para la realización de las entrevistas, que ayudará al desarrollo de esta investigación será el recurso de llamadas telefónicas para la transferencia de información, el mismo que es utilizado como recurso actual, debido a la situación que vive el mundo en la que se desarrolla una pandemia denominada COVID-19 la misma que evita el contacto de persona a persona.

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Teoría Prospectiva

Daniel Kahneman (2012) ganador del Premio Nóbel de Economía, denominada también como la utilidad esperada, supone la manera en que las empresas toman decisiones sobre las alternativas que involucran riesgos, en cuyo estudio da una crítica de la utilidad esperada como modelo descriptivo o alternativo denominado teoría prospectiva. “Esta teoría explica la conexión existente entre la relación psicológica de un ser humano con información económica cuando se genere inseguridad o desconfianza”(Espín, 2021, p.8).

Así también tenemos que determinar la toma de decisiones bajo la evaluación de resultados que coloca al auditor en un estado de adaptación previo a una evaluación para decidir cuáles serían los beneficios al crear posibles contingentes estableciendo la posibilidad de encontrar dentro de las falencias empresariales un riesgo mayor. La teoría prospectiva o teoría de las perspectivas se aplica previo a la confirmación de la presencia de posibles riesgos (Kahneman & Tversky, 2019).

Las respuestas de la aplicación de esta teoría inciden en el aspecto psicológico de connotación empresarial en el área administrativa. Las respuestas pueden ser inverosímiles y pueden ser considerados sin peso referente en una auditoría (Alvear, 2017).

Por tanto esta teoría se fundamenta en la toma de decisiones a manera interna de una empresa y afianza la utilidad del control interno como medio de prevención de fraude, evaluando los posibles riesgos (Gómez, 2017).

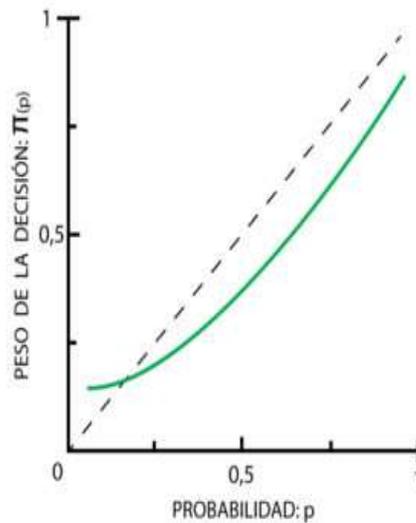


Figura 2. *Teoría prospectiva-decisión*

Nota. Adaptado de *la teoría prospectiva-decisión*, Autores Daniel Kahneman y Amos Tversky, 1987, Fuente. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/65981.pdf>.

En la figura No.2 la probabilidad en función de π es abierto y cerca de los puntos finales donde $\pi(0)$. La curva de π representa el conocimiento que existe sobre las decisiones pequeñas y lo largo de su crecimiento, y si estas pueden obtener peso alguno. De la misma manera los límites seguirán apareciendo si existiese cualquier decisión de peso por sobre la probabilidad dada.

Este efecto cuántico puede reflejar la distinción categórica existente entre la certidumbre y la incertidumbre. Por otro lado, la simplificación de las alternativas en la fase de preparación puede conducir al sujeto a descartar los sucesos que tienen una probabilidad extremadamente pequeña a considerar a los eventos que tienen una probabilidad extremadamente alta como si fueran seguros.

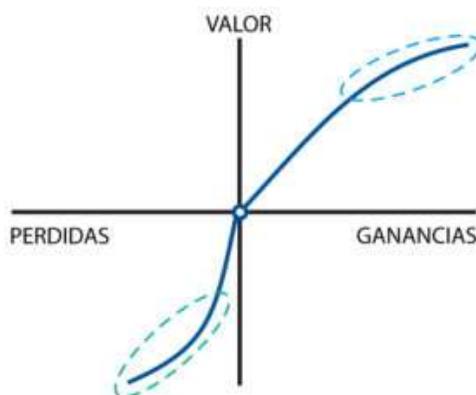


Figura 3. *Teoría prospectiva*

Nota. Adaptado de *la teoría prospectiva*, Autores Daniel Kahneman y Amos Tversky, 1987, Fuente. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/65981.pdf>.

En función de la valoración hipotética la figura No.3 señala el aspecto sobre las desviaciones desde un punto de referencia que conlleva la línea diferencial entre las ganancias y las pérdidas. En función a la valoración que satisface tres propiedades primordiales como punto de referencia para la utilidad las mismas que son: las pérdidas, el valor y las ganancias. La decisión puede producir aversión al riesgo y atracción a este, en función de una valoración lineal establecida.

Teoría del Control Interno

En el 2015 Gaitán y Niebel explican en su teoría que el riesgo en las empresas siempre existió, por ende, la creación de una nueva actividad mercantil implica la aplicación de un mecanismo que realice el primer análisis dirigido a incrementar el negocio, mediante un estudio que determine los pro y los contra en cualquier empresa, la necesidad de plantear e implementar el control interno como punto relevante de toda actividad económica con base a la prevención de los fraudes.

Palomo (2019) concluyó que “sin embargo, el cumplimiento de los controles empresariales se tiene que evidenciar, esto es, que la honradez y la transparencia en el uso

de los recursos debe quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada”.

García (2017) por su parte concluyó que las compañías requieren establecer y cumplir con leyes señaladas en relación con los gobiernos corporativos y con el control interno, a fin de evidenciar su contabilidad para evitar los posibles riesgos de fraude, el planteamiento y cumplimiento de estas leyes no solo es considerado un simple documento escrito, sino que más bien estos establecen una normativa basada en el conocimiento del control interno que requiere ser aplicada por los auditores.

La implementación de la teoría del control interno en las empresas enlaza a la NIA 400 a plantear un enfoque desde el punto de vista aplicativo, el mismo que ayuda a la revisión de los sistemas y que aunque no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada establece fases internas para la auditoría de gestión, el auditor no puede establecer responsabilidad en este trabajo y no pretende concluir con una garantía, es por esto que se recomienda a las empresas mantener una auditoría interna para evidenciar la evaluación de los controles internos existiendo un panorama hacia los posibles riesgos de una empresa.



Figura 4. *Los cinco componentes del control interno*

Nota. Adaptado de *los cinco componentes del control interno*, Autor Jesús Aisa, 2014, Fuente. Auditool.

En la figura No.4 la iniciativa para combatir el fraude mediante el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión *Treadway* (COSO) explica los fundamentos que interviene para la composición de sus tres caras: (a) la gestión del riesgo empresarial, (b) el control interno y (c) los riesgos de fraude que puedan llegar a existir dentro de una compañía.

Con respecto al COSO III con relación al ambiente de control es posible distinguir los factores que involucran al esquema orgánico basado en la autoridad y en la responsabilidad, los mismo que reflejan la segregación de funciones de manera más efectiva reflejada en un sistema donde los factores estructurados emergen con el desarrollo de un buen ambiente de control. De la misma manera la evaluación de riesgo implica la determinación con relación a los errores a los estados financieros en el cual un análisis de tipo cuantitativo o cualitativo interviene para realizar revelaciones de donde se podría evidenciar los posibles errores y de donde emergen estos. La identificación de estos mediante la evaluación de riesgos permite mitigar los errores que se llevan en consideración de la probabilidad latente de un riesgo. Con base a esta información se enlazan las actividades de control, las mismas que deben ser planteadas dentro de un contexto de políticas y procedimientos establecidos con anterioridad con el fin de afrontar riesgos relacionados con los objetivos de cada actividad importante. Dentro del marco integrado del control interno el componente de información y comunicación, no es otra cosa que los métodos y procedimientos diseñados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que se muestran de forma generalizada denominada como estados financieros, destinada al aporte de decisiones efectiva con respecto a la efectividad de las operaciones ya que esta proporciona un adecuado vehículo para el entendimiento sobre el rol y las responsabilidades de las personas involucrada en el control interno de la información financiera. Según esta guía las actividades de supervisión que realizan para darle curso normal a las operaciones de una entidad, inclusive se plantea desde la gerencia con la única finalidad de dar a conocer el buen

funcionamiento y la efectividad de los componentes de control interno a través de una revisión de reportes que reflejan el avance de las actividades diarias.

Marco conceptual

Auditoría

Según Herrera (2009), el concepto de auditoría está muy extendido en los ámbitos económicos, financieros y de gestión de la empresa. Por auditoría se entiende una serie de exámenes periódicos o esporádicos cuya finalidad es analizar y evaluar la imagen de la empresa desde distinta perspectiva en un momento determinado por profesionales independientes a la empresa auditada (p.86).

Según Barrio (1999) concluyó que la auditoría en profundidad o específica consiste en una extensa búsqueda de hechos. Debido a que es un proceso que exige mucho tiempo, solo un número limitado de departamentos (a menudo solamente uno) son inicialmente auditados en esta fase (p.46).

Según Biler y Reyes (2017) concluyó que “auditar” implica someter a un proceso de revisión, por un experto profesional suficientemente calificado, determinado procedimiento, actividad, informe, proceso, entre otros, con intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos”, la propuesta del procedimiento empleada por un profesional imparcial y conocedor de las normativas que se establecen conlleva a la realización y verificación en la actividad comercial de una empresa (p.139).

Asimismo, el auditar surgió por las insuficiencias que los gobiernos poseían, decidieron implementarlas para proteger todos los aspectos económicos como sus acciones e inversiones, así tenían el control de la información financiera de la empresa, pero no todas ellas lograron obtener los mismos lineamientos a la aplicación de la auditoría, según Montilla y Herrera:

La auditoría es una práctica de trascendental importancia social y económica, permite entablar relaciones de diversa índole entre los agentes económicos, debido

a la confianza que se deposita en el trabajo de los contadores públicos cuando ellos extienden su garantía personal o fe pública, respecto del trabajo de investigación denominado auditoría (2006).

Tipos de Auditorías

Generalmente cuando se habla de auditoría se puede generalizar y asociar mientras no se generaliza y no se especifique hacia un término directo, la mayor aplicación de la auditoría va dirigida al ámbito comercial. Sin embargo, existe 4 diferentes clases de auditoría: financiera, organizativa, de gestión e informática. Aunque debemos establecer que si la auditoría con lleva un solo término cada una de sus funciones está dirigida con respecto a las necesidades y problemas de cada empresa (Rivas, 1988, p.18).

Auditoría Financiera. Consiste en una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados, no es de ninguna manera una revisión detallada; es una prueba de auditoría sobre la contabilidad y sobre otros registros (Villardefrancos y Rivera, 2006, pág. 56).

Auditoría organizativa. En el campo de aplicación de la auditoría organizativa entraría el análisis de la adecuación de los procedimientos establecidos y de las funciones distribuidas físicamente, según las necesidades y problemas de la empresa (Rivas, 1988).

Auditoría de gestión. Tiene por misión conocer si las principales decisiones de gestión en las empresas han sido tomadas de una forma consistente (Rivas, 1988).

Auditoría informática. Es el conjunto de técnicas, actividades y procedimientos, destinados a analizar, evaluar, verificar y recomendar en asuntos relativos a la planificación, control, eficacia, seguridad y adecuación del servicio informático en la empresa (Rivas, 1988).

Normas internacionales de la auditoría (NIA)

En el año 1917 el instituto americano de contadores públicos propone el desarrollo de la primera codificación de normas y procedimientos de auditoría, “Las Normas

Internacionales de Auditoría (NIA), son un cuerpo normativo y de procedimientos estándares, emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC)”(Naranjo, 2017) .

Las gestiones financieras y administrativas fueron el punto de inicio de las administraciones dentro de las empresas , se utilizaba en la parte contable para establecer la toma de decisiones, permitía que sus sistemas cumplan con las reglas y lineamientos establecidas internamente por la empresa; existe un grupo de empresas que utilizan esta información contable, como los bancos, inversionistas y los que administran la parte tributaria, estos usuarios son los que le deben confiar la información de los estados financieros al sistema contable que está bajo la responsabilidad del contador público y del auditor independiente. Por otra parte, el análisis de los estados financieros de la empresa debe estar instituidas por los principios de contabilidad generalmente aceptadas como corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), asimismo la auditoría debe tener principios o normas establecidas (Garcia, 2018).

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de pautas de auditoría obligatoria para todas las empresas ya sean grandes, medianas y pequeñas a nivel nacional. Dichas normas son expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se deben implementar en las organizaciones que cumplan con requisitos estipulados (Peñuela, 2017, p. 2).

Según Delgadillo y Guido (2018), las Normas Internacionales de Auditoría tienen como objetivos, asegurar que los auditores estén usando principios generales armonizados cuando están tratando con compañías y transacciones otorgando un establecimiento, dentro de las elecciones para contribuir al mejor desarrollo de las empresas con capitales eficientes (p.6).



Figura 5. *Norma Internacional de Auditoría*

Nota. Adaptado por la *Norma Internacional de Auditoría*, Autor: Nahun Frett, 2017, Fuente. Auditool.

En la figura No. 5 se explica que la auditoría interna debe cumplir con el IPPF (marco para la práctica profesional de auditoría) ya que este marco es el fundamento profesional para que se puedan desempeñar las diferentes actividades de la auditoría interna y sus respectivas herramientas como la objetividad, visión y el aseguramiento.

Control interno

El control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificando la exactitud y la veracidad de la información administrativa y financiera, promoviendo la eficiencia de sus dirigentes, midiendo la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y logrando el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos (Cordovés, 2019).

El control interno trae implícito un costo, el cual representa el costo de su evidencia. Como ejemplo de elaboración de formatos de control interno; podemos mencionar los documentos que demuestran o soportan las entradas y salidas de almacén,

mismos que por control interno, normalmente en su diseño deben estar provisto de un folio consecutivo y presentar los nombres y firmas de elaboración, autorización y recepción (Palomo, 2019).

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella (Zamora et al., 2018).

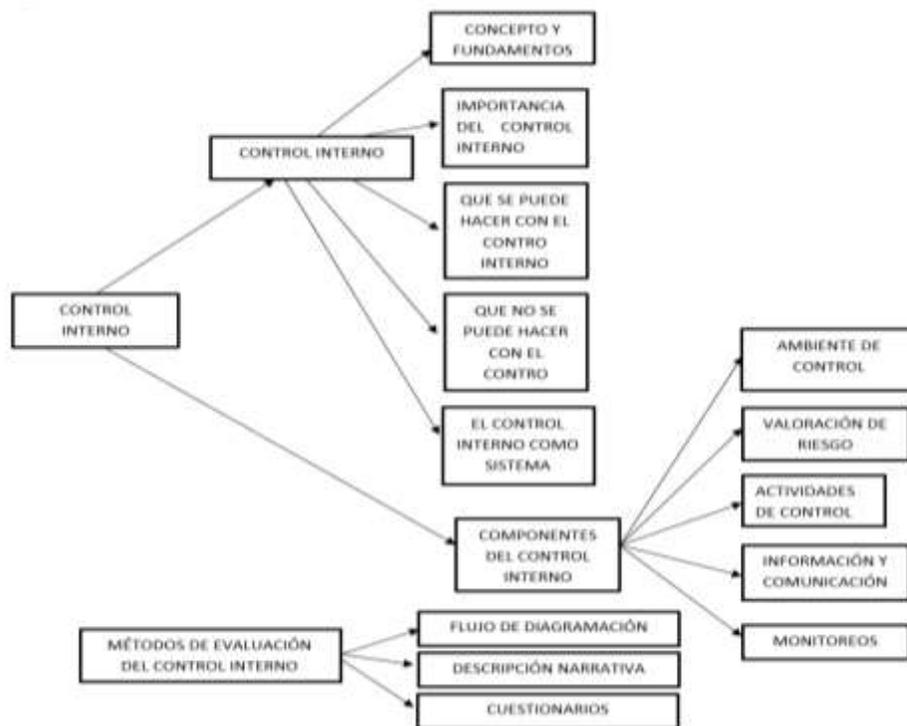


Figura 6. *Control Interno - A*

Nota. Adaptado del *Control Interno*, Autor: Maria Mera, 2014, Fuente. <https://docplayer.es/6683282-Escuela-de-administracion-de-emresas.html>



Figura 7. *Control Interno - B*

Nota. Adaptado del *Control Interno*, Autor: Maria Mera, 2014, Fuente. <https://docplayer.es/6683282-Escuela-de-administracion-de-emresas.html>

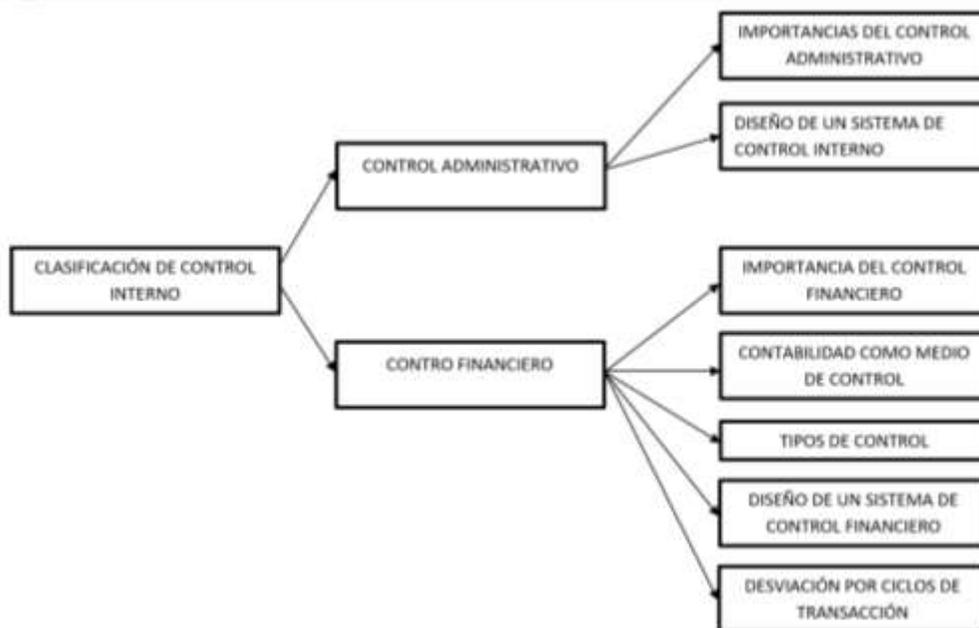


Figura 8. *Control Interno – C*

Nota. Adaptado del *Control Interno*, Autor: Maria Mera, 2014,

Fuente. <https://docplayer.es/6683282-Escuela-de-administracion-de-empresas.html>

En las figuras No. 6, 7 u 8 explica que el control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

El control interno se define como la distribución apropiada de funciones, métodos y prácticas al personal, por medio de las cuales se coordina y opera las actividades de cada empleado, para poder evaluar los procedimientos individuales en donde la administración obtiene información, protección y control de los trabajos efectuados.

Dentro de los componentes del control interno se encuentra: el ambiente de control como la valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreos. Los mismos que van de la mano con los métodos de valuación que analizan el flujo de diagramación, basados en una descripción narrativa, para revisar cuestionarios.

La clasificación del control interno también analiza los aspectos administrativos y financieros, dentro de los cuales en el administrativo se empeñan en hacer una revisión en el diseño de los sistemas de control interno mientras que en el aspecto financiero revisa la importancia del control financiero, la contabilidad como medio de control diferenciando los tipos de control realizando un control interno en ciclos de transacción.

Sistema de control interno

Los manuales que integran el sistema de control interno son normativas presentadas en gestión de la calidad, los mismos que se establecen en diferentes áreas, implementados en pro del crecimiento de una empresa. La auditoría interna o control interno evalúa y determina en la organización de los procesos para determinar si dichos procesos cumplen con los procedimientos; debidamente implantados en todo los espacios de las empresas (Serrano, 2018).

Según Jara (2017), un sistema de control interno constituye un proceso integral diseñado y efectuado por la máxima autoridad y todos los miembros de la organización, con el objetivo de desarrollar la confiabilidad de la información financiera, dar cumplimiento a leyes y obligaciones y salvaguardar los recursos o activos. Los sistemas de control interno son diseñados de acuerdo a la naturaleza y operaciones de la entidad, sin embargo, existen modelos universales de control interno (p.31).

El control o administración empresarial, es un conjunto de factores y políticas que se suman a los procedimientos de la empresa, estos realizan un análisis sobre los controles internos para determinar o fortalecer las estructuras empresariales, también ayudan al análisis y establecer el ambiente de control; estos ayudan a cumplir la misión y los objetivos más importantes de la entidad por sobre los controles en la empresa (Coello, 2020)

Estos factores, que constituyen la actitud de la administración hacia los controles internos establecidos, según Coello (2020) son los siguientes: (a) estructura de organización de la entidad, (b) funcionamiento del consejo de administración y sus comités, (c) métodos para asignar autoridad y responsabilidad, (d) métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, entre los cuales se incluye la función de auditoría interna, (e) políticas y prácticas de personal y (f) influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad.



Figura 9. *Preevaluación de controles*

Nota. Adaptada de la *pre-evaluación de los controles*, Autor:Teresa Cruz, 2011, Fuente. revista contaduría pública www.contaduriapublica.org.mx del Instituto Mexicano de Contadores Públicos www.imcp.org.mx

En la figura No. 7 explica una de las caras que representa la figura del cubo del COSO, los cuales se encuentran identificados como los cinco componentes del sistema de control interno que son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; que sirven para poder encontrar los posibles fraudes que pueden llegar a existir dentro de una compañía.

Riesgos de auditoría

Según Bosch (2019) el riesgo es lo contrario a seguridad. Aplicado al contexto de la auditoría, debe entenderse como la “no seguridad” de que no haya errores significativos en las cuentas anuales de una empresa, una vez el auditor haya considerado que estas muestran la imagen fiel de su situación económica y financiera a través de una opinión favorable en su informe de auditoría.

La auditoría interna existe y se aplica para mejorar las administraciones empresariales, en utilidad de una defensa que exponga las prácticas no ética ante la

vulnerabilidad del fraude. Estas actividades facilitan las organizaciones y las tomas de decisiones; el control interno y gestión colaboran en el manejo y detección de riesgos, con enfoques dirigido hacia lo preventivo (Organización para la Cooperación y el Desarrollo, 2020, p.154).

Contingencia o proximidad de un daño es lo que se define como riesgo y dentro de ellos en el área de la auditoría las empresas u organizaciones plantean estrategias en base a sus operaciones para enfrentarlo, las Normas Internacionales de Auditoría le permiten al auditor establecer una opinión oportuna como prevención del denominado factor, ya sea riesgo inherente, riesgo de control o riesgo de detección (Ibáñez, 2017, p.93).

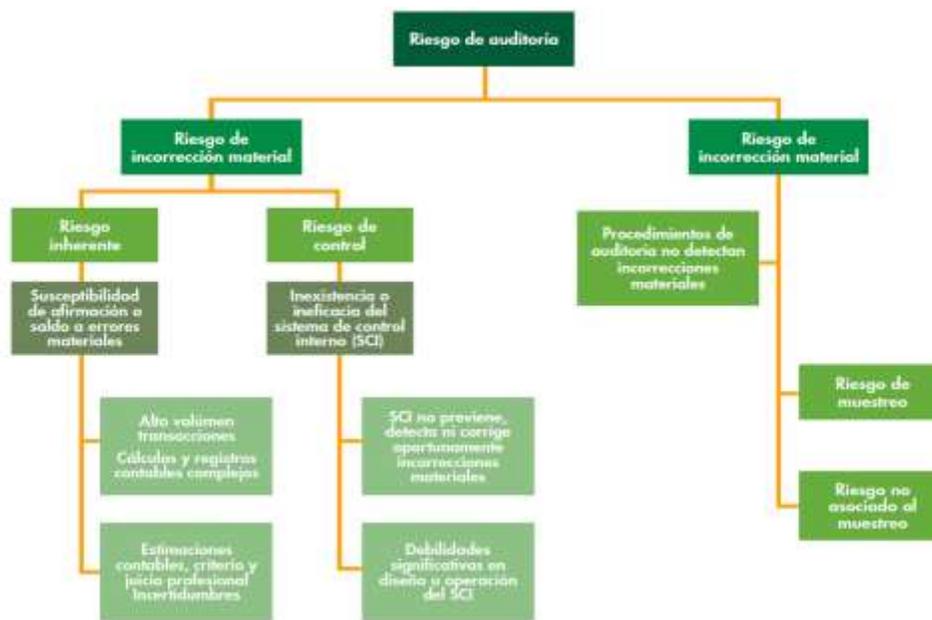


Figura 10. Riesgo de auditoría

Nota. Adaptado del *riesgo de auditoría*, Autor: Eduardo Sosa, 2019, Fuente. <http://dx.doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>

En la figura No. 8 explica que los riesgos de auditoría son procedimientos que se utiliza en auditoría para responder a los riesgos de incorrecciones materiales consiste en

establecer los niveles de materialidad para los estados financieros en conjunto, lo mismo que para cada una de las partidas de estos, las incorrecciones se califican como materiales si razonablemente se puede prever que estas ya sea en forma individual o agregada con otras incorrecciones influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Señala esta norma que los juicios sobre la importancia relativa se realizan teniendo en consideración las circunstancias en que ocurren y están condicionados por la naturaleza y por la magnitud de una incorrección, o bien por la combinación de ambos factores. La materialidad consiste en establecer una medida de tolerancia a errores o desviaciones que puedan existir y no sean detectados por la auditoría, con el fin de minimizar el riesgo de expresar una opinión sin salvedad sobre estos estados financieros que contienen errores importantes.

El auditor realiza valoraciones acerca de las magnitudes de las incorrecciones que deberían considerarse como materiales, durante las etapas de planificación y de ejecución de la auditoría.

Tabla 1. *Componentes del sistema de control interno que reducen el riesgo inherente.*

Componente del Control interno	Característica que posee	Normativa profesional que lo vislumbra
Entorno de control	Condiciones externas de la empresa, ambiente económico, valores, normas obtenidas, por la gerencia, plan estratégico.	NIA 200 (IAASB, 2016-2017)
Actividades de control	Lineamientos y directrices que enlazan las acciones operativas de la compañía.	NIA 200 (IAASD, 2016-2017) Informe Modelo COSO III (2017)
Evaluación del riesgo	Conocimiento del medio de control, identificación de puntos débiles que requieren ser revisados.	Informe Modelo COSO III (2017)

Nota. Adaptado de los *Componentes del sistema de control interno que reducen el riesgo inherente*, por Montenegro Rodríguez, Ospino Castro y Rodríguez, 2020, Diseño del control interno para reducir el riesgo inherente en la auditoría de estados financieros, de conformidad con lo establecido en las normas internacionales de auditoría.

En la tabla N.1 conduce a la presentación de los componentes del control interno que son: entorno del control, actividades de control y evaluación del riesgo que es necesario para fortalecer las políticas del control interno de cada compañía para así identificar la posible reducción de los riesgos de fraude.

Ética de la auditoría interna

La ética debe ser una realidad en la organización y es papel del auditor interno verificar que exista una cultura de ética dentro de la misma, se sabe también que, en ocasiones, la misma organización tienen reglas permisivas que minimizan el actuar ético, es por ello por lo que debe existir congruencia entre lo que se pide y lo que se hace (Iturriaga et al., 2017, sección 12).

Conflicto de intereses. Se refiere a cualquier relación de tipo consanguíneo (definida en algunos casos de forma directa hasta el cuarto grado), o bien de tipo sentimental que vaya o parezca ir en contra del mejor interés de la organización. Un conflicto de intereses puede perjudicar la capacidad de una persona para desempeñar sus obligaciones y responsabilidades de manera objetiva (Iturriaga et al., 2017).

Independencia. Libertad de condicionamientos que amenazan la objetividad o la apariencia de objetividad. Tales amenazas deben ser vigiladas para asegurar que se mantenga la autonomía total a nivel del auditor individual, trabajar, función y organización (Iturriaga et al., 2017).

Norma. Un pronunciamiento profesional promulgado por el Consejo de Normas de Auditoría Interna que describe los requerimientos para desempeñar en longitud los señalamientos del auditor y la auditoría con respecto al desenvolvimiento de la auditoría interna (Iturriaga et al., 2017).

Objetividad. Es el accionar independiente que promulga y corrige a los auditores en una auditoría interna con respecto a su ética profesional, esto implica la respuesta en la objetividad de obtener un buen informe basado en la calidad y confianza que este producto refleja. El objetivo principal es que los auditores no determinen su juicio bajo ningún concepto ni subordinación (Iturriaga et al., 2017).

El código de ética, junto al marco para la práctica profesional y otros pronunciamientos emitidos por el instituto proveen orientación a los auditores internos para servir a los demás. La mención de “auditores internos” se refiere a los socios del instituto, a quienes han recibido o son candidatos a recibir certificaciones profesionales de este, y a aquellos que proveen servicios de auditoría interna (Iturriaga et al ., 2017, sección 12).

Marco Referencial

Origen de la industria automotriz

La industria automotriz se desarrolló a partir de la década de 1890 en las principales potencias mundiales las mismas que escalaban la generación de ingreso basados en el sector industrial, en el enfoque de producción masivo se tornaría en el principal detonante para el desarrollo de esta industria (Aguirre, Jefferson et al., 2021).

“En el Ecuador la economía es de producción primaria y trata de encaminarse a la industrialización, para contribuir con el motor productivo nacional en pro de mejorar la economía” (Ladines y Cristina, 2016).

Si bien el sector automotriz mantiene un desarrollo importante dentro de la economía nacional este se encuentra dirigido a una sociedad de clase media y alta aunque debemos considerar que las empresas automovilísticas tiene como finalidad “satisfacer las necesidades de movilidad de la sociedad, ser el transporte que los ciudadanos necesitan para la consecución de aspiraciones y metas, y aportar al crecimiento económico de un país”(Ramos y Maricela, 2015).

Normas internacionales de auditoría en el sector automotriz

Las normas internaciones de auditoría aplicadas a los fabricantes que pertenecen a la cadena automotriz en el mundo se caracteriza por la revisión de los estándares de productividad, calidad y están amparadas por los sistemas de gestión enfocados en

mejorar el rendimiento de las empresas automotrices, sin dejar de lado que también están reguladas por las normas *International Organization for Standardization* (ISO) dependiendo de las necesidades del sistema de gestión, para realizar el ejercicio de auditoría, la empresa necesita verificar documentación, registro y darle seguimiento de manera frecuente para aplicar correctivos con la finalidad de mitigar los riesgos; las normativas proporcionan objetivos, procedimiento y recursos con principios de ética orientados a desarrollar un plan de mejora “es importante señalar, que las normas ISO se revisan aproximadamente cada cinco (05) años para garantizar la adecuación a las tendencias y dinámica del contexto mundial”(Yáñez & Yáñez, 2012, p.86).

De la misma manera, el mercado automotriz está consciente de las necesidades de auditoría en cada empresa, en muchos sentidos ayuda a su organización al análisis, al manejo de la estructura y a la revisión del buen desempeño de la contabilidad en los negocios, la clave de la auditoría en el campo automotriz se debe al enfoque e implantación de normativas que regulan los aspectos contables de las entidades y dan respuesta en su requerimiento de revisión de capitalización, revisando los activos, pasivos y patrimonios. Entre tanto la contratación de auditores externos es cada vez más frecuente en estas empresas se evidencia aún más cuando las mismas reportan pérdidas, dentro del deterioro de activos fijos ya sean intangibles o tangibles, los auditores evalúan los procesos y en caso de existir errores evidenciados en transacciones los auditores contratados presentan una planificación de auditoría para alinear sus procesos operativos dentro de las empresas.

Por otra parte, las empresas del sector automotriz toman medidas con respecto a sus planteamientos y organizaciones anuales, medidas como registro de ventas y estableciendo proyecciones a futuros mediante cálculos que evalúan su posible crecimiento en el mercado; las diferentes empresas involucran a su inventario y en sus filas de trabajadores mercancía de última generación y personal capacitado en el cual confía para incrementar sus ventas. Esto permitió que las empresas registren un mayor afluente monetario. Las exportaciones representan para las empresas el mantener una

oferta actualizada en el mercado y de la misma manera solicitan auditoría constante para regular, analizar y establecer las normativas que respalden y ayuden a controlar sus riesgos.

La auditoría financiera es la base del análisis de riesgos dentro de la comercialización automotriz, el auditor valida todas las observaciones las mismas que consisten en revisar errores y señalar responsabilidades para implementar la eficiencia en el control interno de la empresa y mejorar el crecimiento de la misma; los gestores de auditoría están en caminado a brindar estabilidad en los estados financieros y por ende establecer bases importantes en la toma de decisiones mercantiles o empresariales.

Por consiguiente, se recomienda implementar la auditoría integral como procedimiento anual, asegurando que los agentes interactúen con el ente, superando el simple estudio del concepto u opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el ente económico y su quehacer empresarial (Aspajo, 2014, p.9).

Eventualmente la recaudación tributaria en el campo automotriz exige un análisis, revisión y evaluación de ventas, los auditores plantean ante estos lineamientos un régimen para el manejo y eficiencia empresarial “Los resultados permiten identificar falencias en los procesos de dirección, gestión de recursos, comprensión del mercado, desarrollo de productos, consecución y entrega de pedidos, atención al cliente, evaluación y mejora” (Lucero et al., 2020).

Aspectos generales de las normas internacionales de auditoría

Maldonado (2018) estableció que las Normas Internacionales de Auditoría se enfocan en aspectos fundamentales como la evaluación previa que revisa la situación general de un negocio y establece la solvencia mediante un control interno, a su vez efectúa la presentación de una oferta de sus servicios, previo al conocimiento de las operaciones del cliente.

Por otra parte como punto referencial luego de la aceptación del cliente para realizar la auditoría determina cuál es el momento para el desarrollo del sistema de control interno. También hace referencia al desarrollo de auditoría y la planificación de la misma bajo lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría, integrando así la evaluación de riesgos como fase importante del estudio contable con el fin de asegurar la calidad deseada y obtener satisfacción, niveles de certeza dentro del marco conceptual de las Normas de Auditoría.

Fraude en el sector automotriz

Dentro de la historia automotriz el fraude más reconocido es el de la empresa Volkswagen, se originó el 18 de septiembre del 2015, en ese momento la agencia de protección medioambiental de Estados Unidos dio a conocer que los automóviles de una marca alemana tuvieron pruebas falsas en su emisión de gases y que esto provocaba que algunos automóviles llegarán a tener hasta 40 veces menos emisiones de gas de lo que declaró la compañía Volkswagen, encontrando como raíz del fraude la manipulación del software implantado en el mecanismo vehicular (Pérez, 2016).

La ONG “*International Council on Clean Transportation*” fue la que estudió las emisiones de los automóviles diesel, escogieron al azar modelos Volkswagen y de otra marca de automóvil y ahí detectaron que la otra marca de automóvil con las emisiones estaban en los límites permitidos al contrario de la marca Volkswagen que sobrepasaban los límites que tenían permitidos tener las emisiones, así finalmente la ONG decidió darle los datos a EPA (agencia de protección ambiental) para que la compañía Volkswagen sea acusada de manipular su software con la finalidad de que sus automóviles salgan más del mercado (Pérez, 2016).

Marco legal

Normas internacionales de auditoría 400

Alcance

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Objetivo

Dentro de las normativas de la Normas Internacionales de Auditoría se establece la importancia de la evaluación de riesgo y control interno como elemento primordial de evaluación de rendimiento empresarial, estas normas están realizadas bajo una plataforma técnica que es de suma importancia en los procesos de auditoría y posteriormente en los informes emitidos sobre estados financieros. El auditor y su objetivo establece un marco de obligatoriedad para el desarrollo de un trabajo que emite un informe técnico basado en la ética y en la responsabilidad. Aunque, la auditoría revisa el ámbito contable de una empresa sostiene que sus partes significativas es identificar con exactitud las irregularidades presentadas con antelación, principalmente a través de una indagación de los estados financieros emitidos.

Riesgo de auditoría

El riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control

Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Sistema de contabilidad

Es la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas

identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran e informan transacciones y otros eventos.

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros.

La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor: (a) identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros, (b) considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales y (c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (juntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede desarrollar una prueba de "rastreo", o sea seguirles la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente

evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará según, entre otras cosas: (a) el tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación, (b) consideraciones sobre importancia relativa, (c) el tipo de controles internos implicados, (d) la naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos y (e) la evaluación del auditor del riesgo inherente.

Evaluación preliminar del riesgo de control

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando: (a) los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos o (b) evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor: (a) pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable, que prevengan o detecten y corrijan una

representación errónea de importancia relativa, (b) planea desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.

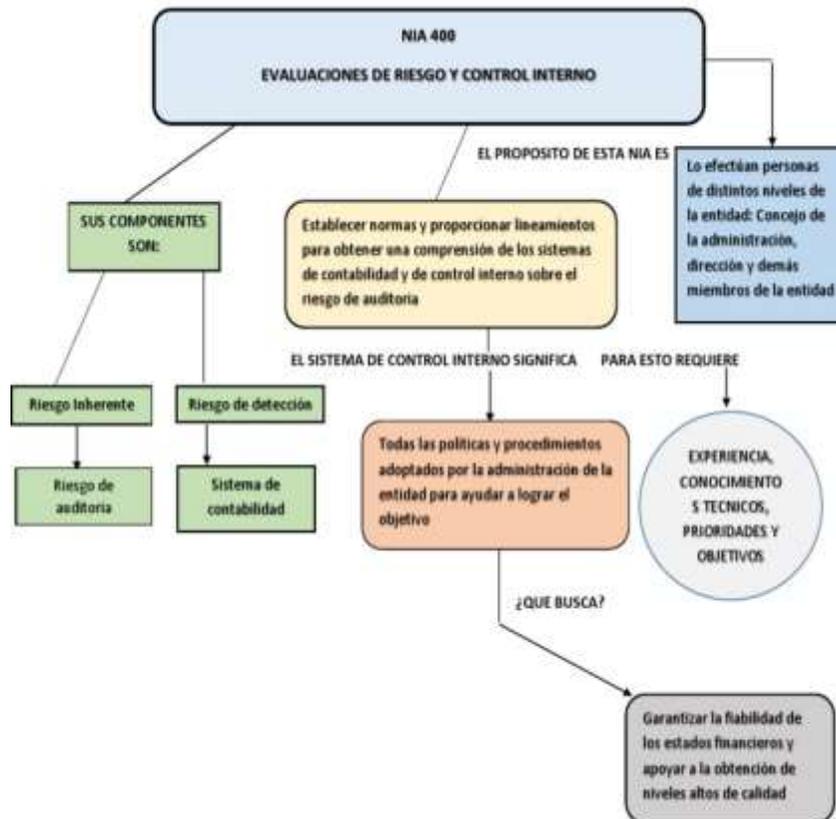


Figura 11. NIA 400 Evaluación de riesgos y control interno

Nota. Adaptado de la NIA 400 evaluación de riesgos y control interno, Autor: Yoryi Garcia, Fuente. <https://es.scribd.com/document/455456666/NIA-400-MAPA-CONCEPTUAL>.

En la figura No. 9 explica dentro de un mapa conceptual todo lo referente a la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) que es la evaluación de riesgos y el control interno, los mismo que establecen que el auditor debe obtener una comprensión adecuada de los sistemas contables y el control interno para planificar la auditoría y desarrollar un

enfoque de auditoría efectiva. La entidad emisora de los estados financieros puede contratar y lleva la contabilidad o registro de las transacciones, y procesa los datos correspondientes. El auditor debe considerar de qué manera una organización prestadora de servicios afecta los sistemas contables y el control interno del cliente.

Aplicación de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento en el Ecuador.

Según Carvajal (2016) Profundiza en la observancia del código de ética de *International Federation of Accountants* (IFAC) y sus principios fundamentales, relacionando la idoneidad del auditor como empresario y el impacto que el concepto pudiera tener en las organizaciones empresariales. Para este, fueron revisados textos de *International Federation of Accountants*, *International Accounting Standards Board*, *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway* e *International Organization of Supreme Audit Institutions* (p.142).

El proceso de convergencia de normas internacionales propone un reto para los profesionales de la contaduría pública en ejercicio de la auditoría, en su proceso no solamente de actualización, si no de auditar estados financieros bajo normas internacionales de información financiera NIIF (Gaibor, 2012).

La Superintendencia de Compañía público el 21 de agosto del 2006 mediante las resoluciones N° 06.Q.ICI.003 y N° 06.Q.ICI.004, que fueron publicadas en el Registro Oficial 348 del 04 de septiembre del 2006: **artículo 1.** Adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA (Superintendencia de compañías, 2009), **artículo 2.** Disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA, sea obligatoria su aplicación por parte de quienes realicen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero del 2009 (Superintendencia de Compañías, 2009).

El consejo nacional de valores ratifica esta Resolución N° CNV-010-2009 en el año 2008 el 31 de diciembre, en el registro oficial N°498, se adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de

Auditoría y Aseguramiento (NIAA) para las compañías y entes regulados por la Ley de Mercado de Valores (Superintendencia de compañías, 2009).

Por lo tanto, las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento permiten al auditor evaluar las situaciones financieras desde un punto de vista confiable y aplicando un juicio profesional acertado, entendiendo a su vez que esta normativa aplicada al aseguramiento mantiene un juicio mayor sobre el nivel de seguridad en los aspectos fundamentales de auditoría creando un alto nivel de credibilidad para los objetivos aplicados (Gaibor, 2012).

Capítulo II. Metodología de la investigación

De conformidad con Paitan et al., (2014) afirma que “las técnicas de investigación son en realidad métodos especiales o particulares que se aplican en cada etapa de investigación científica, cuantitativa o cualitativa, variando en su naturaleza de acuerdo con el enfoque” (p.135).

De acuerdo con Paz (2014) “la metodología ejerce el papel de ordenar, se apoya en los métodos, como sus caminos y estos en las técnicas como los pasos para transitar por esos caminos del pensamiento a la realidad y viceversa”(p.43).

Diseño de Investigación

Según Gallardo (2003) el diseño es, entonces, un instrumento de trabajo, una ayuda, no una receta inalterable. Durante el proceso de investigación y de acuerdo con las necesidades de ella, el diseño puede aceptar cambios que, en el límite lleven incluso a la elaboración de un enteramente nuevo plan de trabajo (p.176). “Toda investigación social, como proceso de indagación, de reflexión, de construcción, resignificación o sistematización de conocimientos, conoce un comienzo, un primer paso” (Galeano, 2020, p.27).

Debemos mencionar que para el desarrollo de una investigación podemos elegir dentro del abanico de posibilidades disponibles, para lo cual, debemos realizar un análisis minucioso de cada tipo de investigación existente, la misma que, “surge como una necesidad no solo de darle dirección y orientación a la actividad investigativa, sino de delimitar y definir una problemática o un conjunto de problemas sobre los cuales se asienta la investigación científica”(Cerdeña, 2004, p.79).

Al actual trabajo de titulación mediante un análisis establece un punto de partida, el cual se determina para su realización bajo los siguientes esquemas de investigación y será delimitado por los siguientes parámetros: (a) el propósito, (b) la cronología, y (c) según el número de mediciones.

Basado en el primer esquema este proyecto de titulación, se desarrollará con propósito observacional, el mismo que está determinado como un estudio concreto de carácter demográfico y que a diferencia de otros métodos realiza un estudio limitado en la medición de las variables, según Schiffman y Kamuk (2005) es una técnica importante de investigación pues fomenta el interés de comprensión de las empresas, con relación en sus diversos procesos internos, en este aspecto el trabajo de investigación tiene como fundamento observar las diferentes particularidades de la empresas automotrices, desde un análisis de los posibles riesgos mediante la implementación de una propuesta establecida bajo la Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400) teniendo como referente la empresas que se desarrollan en este ámbito dentro de la ciudad de Babahoyo.

Bajo la segunda premisa, el proyecto de titulación se desarrollará mediante la cronología prospectiva, el mismo que determina la recolección de datos a medida del surgimiento del estudio tratando de anticipar el futuro, “en el cual pueden intervenir tantos métodos prospectivos como necesidades requiera el objeto de estudio prospectivo, destacando los más usuales en los métodos para generar las ideas de estudio prospectivo como la lluvia de ideas” (Fuentes, 2012, p.199) y puede implementarse en cualquier sector e industria para evitar riesgos sin la intención de especular. Según Gándara y Vera (2017) “desde el punto de vista sistémico, se trata de establecer el proceso que permita alcanzar la evolución del sistema de la situación actual a la situación deseada en el futuro” (p.2).

En este aspecto el tercer enfoque del proyecto de titulación tendrá un número de mediciones de tipo transversal. Según Malhotra (2004) “es el diseño descriptivo que se utiliza con más frecuencia en investigación de mercados” (p.80). De acuerdo con Rasinger (2020) “la investigación transversal es útil para proporcionar una instantánea de un *statu quo*, describe la realidad tal como es justamente en ese preciso momento” (p.52). Entonces se determina que, para la elaboración de esta propuesta metodológica sobre la aplicación de la NIA 400 en empresas automotrices que comercializan sus productos en la ciudad de Babahoyo se emplea una investigación de tipo observacional, prospectiva y se apoyan en

un estudio de metodología transversal para la recolección de datos y el análisis de la posible problemática existente.

Tipos de Investigación

Teniendo en consideración el enfoque y la estructura de investigación, el presente proyecto de investigación es de tipo exploratoria. De acuerdo con Ferrer (2006) “los diseños exploratorio sirven para sacar a la superficie aspectos nuevos que posteriormente habrá que corroborar y contrastar de la investigación concluyente” (pag.42). La investigación exploratoria es con frecuencia el paso inicial en aquellos estudios diseñados para ayudar a la toma de decisiones de tipo empresarial; de este diseño se derivan las formulaciones de hipótesis, entendiéndose por hipótesis las respuesta tentativas que el investigador tiene a una pregunta (López, 2009, p.15). Según Namakforoosh (2000) “la investigación exploratoria se puede aplicar para generar el criterio y dar prioridad a algunos problemas” (p.89).

En consecuencia, para el presente proyecto de investigación se utilizará la investigación de tipo exploratoria, la misma que permite bajo sus principales conceptos obtener nuevas ideas y analizar la información sobre un grupo determinado en este caso de empresas, con la finalidad de proponer una metodología bajo la percepción de la Norma Internacional de Auditoría 400, analizando los posibles riesgos que se presenten los estados financieros.

Enfoque de Investigación

Teniendo en consideración las necesidades de un enfoque para la realización, este trabajo de investigación emplea el enfoque cualitativo, “así como de sus técnicas de obtención de información y de análisis de las realidades sociales/comerciales” (Tudela, 2009, p.27). “El investigador cualitativo no suele tener una teoría previa, esta aparece a partir de los propios datos, y además puede modificar los conceptos y las teorías a medida que avanza en la investigación” (Aguilera et al., 1987, p.18).

De acuerdo con Ocaña (2015) el enfoque es la orientación metodológica de la investigación; constituye la estrategia general en el proceso de configurar (abordar, plantear, construir y solucionar) el problema científico. Expresa la dirección de la investigación. El enfoque incluye en si los métodos, principios y orientaciones más generales del sistema investigativo sin reducirlos a acciones instrumentales y determinaciones operacionales, ni a teorías o concepciones formalizadas y matematizadas (p.13).

De esta manera el proceso para la recolección de datos se llevará a cabo bajo el enfoque cualitativo el misma que determina como una opción viable para obtención de estos datos la utilización a través del diseño de entrevistas con un enfoque observacional directo, sumado a esto bajo el contexto de la aplicación de la NIA 400 para la prevención de riesgos y plantea la revisión de los estados financieros.

En consecuencia, el presente trabajo de investigación utilizará el enfoque cualitativo que busca profundizar en la recolección de datos mediante la utilización de las entrevistas.

Población y Muestra

Con respecto al mercado del Ecuador, las compañías automotrices del país han presentado un incremento sostenible conforme a las cifras establecidas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Conforme a la información vigente, existen 4 grandes compañías y 1.271 empresas que se dedican a la venta y comercialización en el campo automotriz, siendo este un mercado que se mantiene en constante crecimiento.

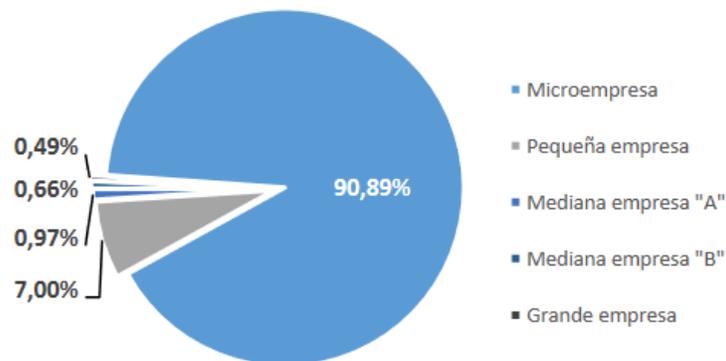


Figura 12. *Distribución del número de empresas del sector automotriz según tamaño.*

Nota. Adaptado por la *Distribución del número de empresas según tamaño*, Autores: Jaqueline Imbaquingo y Roció Andino, 2019, Fuente. INEC.

Conforme se establece en la figura No. 10 sobre las empresas automotrices el 90,89% representa a las microempresas que realizan la comercialización de automotores mientras que el 9.12% se encuentra relacionados con los contribuyentes pequeños, medianos y grandes empresas.

En la ciudad de Babahoyo el sector mercantil empresarial ha realizado un incremento notorio, en el transcurso 10 años la evolución de las empresas que realizan la venta de automotores se vio en la necesidad de expandirse hacia las ciudades con mayor incremento en su productividad y en su población, manteniéndose como ciudad representativa en la costa del Ecuador, siendo este el caso de Babahoyo el espacio idóneo para establecer compañías de este tipo y en su población es por esto que en la actualidad existen 15 empresas que se dedican a la comercialización de automotores como son: John Deere, Galarza, Chevrolet, Ilga, Ambacar, Corasa, Mecánica Automotriz Alemán, B.M Automotriz, Continental, Lubri spa, Mansuera, Latina Automotriz, Ubikate, Don lucho Automotriz y German Automotriz.

Se ha seleccionado estas empresas mediante el muestreo por conveniencia que es una técnica usualmente utilizada, Se asienta en preferir una muestra de la población por

el hecho de que sea comprensible. Es decir, las personas utilizadas en la investigación se eligen porque simplemente utilizables, no porque hayan sido elegidas por razón de un discernimiento estadístico. Este beneficio, que se suele traducir en una gran facilidad operativa y en bajo costos de muestreo, tiene como consecuencia la dificultad de hacer aseveraciones habituales con rigor estadístico sobre la población (Isabel et al., 2020, sección 12).

De este modo se establece el enfoque del estudio de este proyecto de investigación, en las 15 empresas de tamaño Pymes que desarrollan la actividad de comercialización relacionada al mercado automotriz en la ciudad de Babahoyo, y en virtud de la implementación para la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) se plantea el desarrollo de esta para que sea de utilidad en la población beneficiada por el presente estudio.

Por este motivo, se establece un estudio de enfoque cualitativo y aplicando las entrevistas a profesionales, las mismas que serán utilizadas como herramienta para la recopilación de datos, basadas en opiniones fiables.

Herramientas de investigación

Herramientas cualitativas

Según las técnicas de recolección estas herramientas sirven para el acopio de datos y registro de un grupo específico, durante el proceso de recolección de datos e información, el observador actúa y observa a cada uno de los participantes dentro de una área de estudios (Puentes, 2000, pag.141).

Según Paitán et al. (2014) la herramienta cualitativa considera que la habilidad de escoger es lo que separa a la humanidad del resto de la naturaleza, y valora el conocimiento asumido (pag.351).

Por lo tanto, al personal contable y administrativo se aplicará la metodología antes mencionada, la misma que ayudará en la obtención de información basada en opiniones dadas por personal confiable para obtener una opinión.

De conformidad con lo antes establecido mediante el reconocimiento de las empresas antes en listadas se establece un universo para la realización de las entrevistas, las mismas que incluyen pequeñas y medianas empresas pymes del sector automotriz las mismas que se encuentran ubicadas en la ciudad de Babahoyo.

Planteando los parámetros antes mencionados se planifica una entrevista con 10 personas en total, 5 personas del área administrativa y 5 personas del área contable que trabajen dentro del sector automotriz a las cuales se les realizará las siguientes preguntas.

Resultados y análisis de investigación

El presente capítulo se realizará bajo la representación de los instrumentos de investigación, en este caso el de la entrevista; analizando los datos obtenidos mediante la tabulación de dicho instrumento con respecto a la valoración en relación con las variables con el afán de enriquecer el estudio el mismo que permitirá realizar las recomendaciones debidas.

La población de la tabla N. 2 se justifica a la población entrevistada mediante el proceso basado en la experiencia de los entrevistados para emitir un criterio que certifique su profesionalismo en esta área.

Tabla 2. *Población entrevistada*

Personal Contable	Nombres
Entrevistado 1	Ing. Jorge de Lucca
Entrevistado 2	Ing. Víctor Pacheco
Entrevistado 3	Ing. Carlos Julio Cevallos
Entrevistado 4	Ing. Steven Sánchez
Entrevistado 5	Ing. Kodik Romero

La población de la tabla N. 3 evidencia el personal entrevistado con conocimiento en la rama administrativa los mismos que permitieran realizar una serie de conclusiones

basados en su amplia experiencia y su profesionalismo al momento de contestar la entrevista.

Tabla 3. *Población entrevistada*

Personal Administrativo	Nombres
Entrevistado 1	Ing. Luis Chica
Entrevistado 2	Ing. Lady Carrasco
Entrevistado 3	Ing. Javier Coello
Entrevistado 4	Ing. Lady Gavica
Entrevistado 5	Ing. Wilson Bazantes

Resultados de las entrevistas

Preguntas para el personal contable

Entrevistado 1

Ing. Jorge de Lucca con más 7 años de experiencia como analista contable.

- 1. ¿Cuál usted cree que serían los principales desafíos que podrían presentarse en una evaluación de riesgo de control interno aplicable en el sector automotriz?**

El auditor afronta de manera frecuente incoherencias en los estados financieros, la falta de compromiso al entregar los archivos de auditoría y la no utilización de los debidos procesos bajo la normativa que implementan controles para mitigar los riesgos.

- 2. ¿Cuál sería el beneficio que usted obtendría si tuviese un departamento de control interno que permita revisar y/o evaluar los procedimientos contables dentro de su organización?**

Obtendría un beneficio con respecto a la prevención e identificación de los posibles riesgos obteniendo de esta manera un control adecuado de posibles eventos en la organización.

3. ¿Cuál sería su opinión si existiere algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de repuestos, partes y piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita revisar el riesgo de la valuación de los inventarios de su organización?

El entrevistado mencionó que el indicador de mayor importancia para el control interno y el más representativo con respecto a la toma de decisiones por medio a la implementación de la empresa, en varios ámbitos el cumplimiento del control interno ayuda a las organizaciones a su buen manejo.

4. ¿Cuál sería su opinión de existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita efectuar conteos físicos periódicos en su organización?

Que sería favorable puesto que al determinar la relevancia de los saldos con respecto al inventario de las piezas deberíamos establecer que el control interno se realice no solo de manera interna si no también que se haga la contratación de un auditor externo y con parámetros de tiempo que permitan hacer una representación de los estados financiero de la organización.

5. ¿Que otro riesgo de control en el flujo significativo de inventarios usted identificaría en su negocio distinto a la obsolescencia o por concepto de conteo físico de inventarios en una organización de este tipo?

El personal nuevo que se integra a la organización, puede ser un factor representativo en razón que si hay rotación de empleados de manera consecutiva; exista un riesgo que sería negativo para la empresa.

6. ¿Cuáles serían las mejoras en procesos de control que como profesional del departamento contable usted implementaría para mitigar riesgo de cualquier índole en su organización?

Automatizar y digitalizar todos los procesos posibles los mismos que eliminen los posibles errores que perjudiquen a la institución.

Entrevistado 2

Ing. Víctor Pacheco con 5 años experiencia en el área contable.

- 1. ¿Cuál cree que serían los principales desafíos que podrían presentarse en una evaluación de riesgo de control interno aplicable en el sector automotriz?**

Desde el punto de vista del entrevistado los sistemas de control como tales, ya presentan un desafío, cada evento dentro del proceso de control interno mantiene un aspecto de relevancia ya sea positivo o negativo puesto que el riesgo produce miedo e incertidumbre; es así como podemos determinar que unos de los principales riesgos dentro del sector automotriz serían los errores que podrían llegar a presentarse en los estados financieros.

- 2. ¿Cuál sería el beneficio que usted obtendría si tuviese un departamento de control interno que permita revisar y/o evaluar los procedimientos contables dentro de su organización?**

Según el criterio del entrevistado el proceso para un buen control interno sería el obtener eficacia y transparencia en las operaciones de evaluación, las mismas que dan cumplimiento al marco normativo dentro de la empresa u organizaciones.

- 3. ¿Cuál sería su opinión sobre que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de repuestos, partes y piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita revisar el riesgo de la valuación de los inventarios de su organización?**

El entrevistado mencionó que la política de control interno exigiría cambios importantes, los que ayudarán a largo plazo al buen desarrollo de una auditoría por dentro del margen del control de ambiente y estas sumarían buena información para el contexto de una rendición de cuentas estables.

- 4. ¿Cuál sería su opinión que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita efectuar conteos físicos periódicos en su organización?**

Según la opinión del entrevistado, en caso de existir un cambio en la presentación de los saldos de cuenta, la creación de un método que agilite la revisión de saldos sería importante porque no solo facilitaría una revisión ya sea mensual o trimestral, sino que también ayudaría en el buen desarrollo de un informe de auditoría si el caso lo amerita.

- 5. ¿Que otro riesgo de control en el flujo significativo de inventarios usted identificaría en su negocio distinto a la obsolescencia o por concepto de conteo físico de inventarios en una organización de este tipo?**

La falta de codificación en el ingreso de cada producto afectaría al momento de realizar un control interno que a su vez trastocaría de manera directa un informe de auditoría.

- 6. ¿Cuáles serían las mejoras en procesos de control que como profesional del departamento contable usted implementaría para mitigar riesgo de cualquier índole en su organización?**

Con él afán de mitigar riesgos y como una necesidad del departamento contable solicitaría realizar un control que permita efectuar un inventario periódico con la única finalidad de mantener un flujo constante de la realidad interna existente en la empresa el mismo que de soporte al departamento de auditoría.

Entrevistado 3

Ing. Carlos Julio Cevallos con 6 años de experiencia en el área contable.

- 1. ¿Cuál cree que serían los principales desafíos que podrían presentarse en una evaluación de riesgo de control interno aplicable en el sector automotriz?**

Desde el punto de vista del actual mercado, la inteligencia actual que correspondería a la parte electrónica afectaría a los flujos comerciales, puesto que desde el área de contabilidad la falta de opciones, tecnológicas influirían al momento de emitir un informe expondrían falencias que detonarían directamente al momento de aplicar el control interno.

- 2. ¿Cuál sería el beneficio que usted obtendría si tuviese un departamento de control interno que permita revisar y/o evaluar los procedimientos contables dentro de su organización?**

Uno de los beneficios que se podría obtener, sería la visibilidad directa antes de la ejecución de un informe que permita al departamento de contabilidad revisar si existiese alguna falla desde esta área.

- 3. ¿Cuál sería su opinión sobre que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de repuestos, partes y piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita revisar el riesgo de la valuación de los inventarios de su organización?**

Las políticas de control interno al momento de su modificación son creadas para generar cambios en la empresa, la parte representativa de los saldos se reflejan directamente en el estado contable de la empresa; de existir algún cambio en la representación de los mismos beneficiaría a la pronta corrección de futuros riesgos dentro de cualquier empresa.

- 4. ¿Cuál sería su opinión que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita efectuar conteos físicos periódicos en su organización?**

El entrevistado mencionó que el simple hecho de los cambios constante en el sector automotriz crea una necesidad para la revisión de saldos y de los estados financieros, los conteos físicos periódicos son de suma importancia en estas empresas puesto que la generación de nuevos componentes automotrices establece una revisión constante de un inventario para evitar posibles pérdidas que afecten a la empresa.

- 5. ¿Que otro riesgo de control en el flujo significativo de inventarios usted identificaría en su negocio distinto a la obsolescencia o por concepto de conteo físico de inventarios en una organización de este tipo?**

Podemos identificar como otro riesgo de control la falta de actualización de mercadería en el inventario podría afectar a la venta y de manera directa al control de flujo, que se evidenciaría como pérdida para la empresa.

- 6. ¿Cuáles serían las mejoras en procesos de control que como profesional del departamento contable usted implementaría para mitigar riesgo de cualquier índole en su organización?**

La implementación de una herramienta que ayude al desarrollo de un buen proceso de control desde el registro del ingreso de mercadería hasta el registro de su venta que se actualice de manera constante y diaria ayudaría al área contable al llevar un buen control de los procesos de venta a la empresa.

Entrevistado 4

Ing. Steven Sánchez con 4 años de experiencia en el área contable.

- 1. ¿Cuál cree que serían los principales desafíos que podrían presentarse en una evaluación de riesgo de control interno aplicable en el sector automotriz?**

Una de las principales situaciones que podría representar un desafío sería la falta de identificación de los activos y pasivos en su totalidad en el momento de la realización de un control interno, las empresas automotrices no solo venden vehículos si no también repuestos e insumos que en muchas ocasiones por error humano no aparecen en un control mensual y que deben ser registrados precisamente en el momento de su ingreso.

- 2. ¿Cuál sería el beneficio que usted obtendría si tuviese un departamento de control interno que permita revisar y/o evaluar los procedimientos contables dentro de su organización?**

La ejecución a tiempo de un control interno permitiría una revisión de las políticas y normativa de un control; las mismas que son necesarias para la identificación de posibles amenazas, desde el punto de vista contable los beneficios de un control interno se aplicarían directamente a la formulación de un diagnóstico previo a la emisión de cualquier informe con la única finalidad que el departamento contable resuelva cualquier inconveniente que se presente en el camino, así poder emitir un buen informe de control interno.

- 3. ¿Cuál sería su opinión sobre que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de repuestos, partes y piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita revisar el riesgo de la valuación de los inventarios de su organización?**

El entrevistado opinó que con respecto a los saldos de cuenta en los estados financieros sería de gran ayuda al momento de solicitar cualquier tipo de informe con la finalidad de prevenir el riesgo en la organización empresarial.

4. ¿Cuál sería su opinión que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita efectuar conteos físicos periódicos en su organización?

El entrevistado explicó que sería favorable para la empresa una revisión periódica que ayude a la representación en los estados de cuenta favorecería al departamento de contabilidad una actualización constante de sus inventarios el poder dar una respuesta inmediata al momento de ser solicitado el control interno.

5. ¿Que otro riesgo de control en el flujo significativo de inventarios usted identificaría en su negocio distinto a la obsolescencia o por concepto de conteo físico de inventarios en una organización de este tipo?

Las empresas fantasmas que realizan compras en el área automotriz y no especifican de donde salen sus rubros pueden representar un error al momento de realizar un control interno puesto que al realizar una revisión de su información el departamento contable pueda representar ese ingreso como inexistente o sobrante debido a la falta de documentación pertinente para justificar esta compra.

6. ¿Cuáles serían las mejoras en procesos de control que como profesional del departamento contable usted implementaría para mitigar riesgo de cualquier índole en su organización?

La emisión de un informe mensual realizado por el departamento de contabilidad ayudaría a la empresa al buen manejo de sus rubros y expondría de manera más clara y uniforme cualquier tipo de error al momento de la ejecución de un buen control interno.

Entrevistado 5

Ing. Kodik Romero con 5 años de experiencia en el área contable.

- 1. ¿Cuál cree que serían los principales desafíos que podrían presentarse en una evaluación de riesgo de control interno aplicable en el sector automotriz?**

Los desafíos que pueden presentarse en una empresa del sector automotriz, es que no hay un control adecuado en las transacciones ejecutadas por trabajos a terceros, porque no cuenta con facturas para poder justificar los costos. Por ende, estos costos no serían deducibles para la empresa ya que no hay documento tributario válido.

- 2. ¿Cuál sería el beneficio que usted obtendría si tuviese un departamento de control interno que permita revisar y/o evaluar los procedimientos contables dentro de su organización?**

Como toda empresa que tiene un departamento de auditoría interna mejoraría el desempeño y el correcto funcionamiento de las diferentes áreas, se realizaría un trabajo más eficaz, eficiente y de acuerdo con el marco financiero nos ayudaría al final del periodo contable tener información fiable y razonable.

- 3. ¿Cuál sería su opinión sobre que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de repuestos, partes y piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita revisar el riesgo de la valuación de los inventarios de su organización?**

Según la opinión del entrevistado la política de control interno que ayude y permita revisar posibles riesgos previos a una evaluación de auditoría ayudarían a un buen control si se realiza inventarios reales con saldos de cuenta que representen los ingresos y egresos de una empresa.

- 4. ¿Cuál sería su opinión que existiría algún cambio en la presentación de los saldos de cuentas de inventario de piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita efectuar conteos físicos periódicos en su organización?**

Según la opinión del entrevistado la presentación de los saldos de cuenta tendría relevancia en el conteo físico, puesto que la mayoría de las empresas automotrices presentan un problema en común que es la falta de un conteo físico en cuestión de retornos o devoluciones de las auto partes, el mismo que genera un inventario irreal que podría ser mermado si se realiza un control interno con conteos físicos periódicos.

- 5. ¿Que otro riesgo de control en el flujo significativo de inventarios usted identificaría en su negocio distinto a la obsolescencia o por concepto de conteo físico de inventarios en una organización de este tipo?**

La falta de insumos (grasas, pernos, lubricantes, etc.) en el área automotriz (faltante de inventarios) es casi incalculable, y esto puede producir un riesgo en el control interno y afectar los inventarios.

- 6. ¿Cuáles serían las mejoras en procesos de control que como profesional del departamento contable usted implementaría para mitigar riesgo de cualquier índole en su organización?**

Las mejoras notables una vez aplicado el proceso de control se evidenciarían en el departamento contable al momento de implementar una estrategia al buen uso de las normativas con el afán de mitigar riesgos para un buen control interno.

Tabla 4. *Matriz de hallazgos del personal contable – Primer Tema*

Los principales desafíos que podrían presentarse en una evaluación de riesgo de control interno aplicable en el sector automotriz				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
La desorganización de los estados financieros, la falta de implementación de un archivo y la no utilización de los debidos procesos bajo la normativa que implementan controles.	Los sistemas de control como tales, ya presentar un desafío, cada evento dentro del proceso de control interno mantiene un aspecto de relevancia ya sea positivo o negativo.	La inteligencia actual que correspondería a la parte electrónica afectaría a los flujos comerciales, puesto que desde el área de contabilidad la falta de opciones, tecnológicas influirían al momento de emitir un informe expondrían falencias.	La no identificación de los activos y pasivos en su totalidad en el momento de la realización de un control interno.	Es que no hay un control adecuado en las transacciones ejecutadas por trabajos a terceros, porque no cuenta con facturas para poder justificar los costos.

Los especialistas señalan que los principales desafíos que pondrían presentarse en una evaluación de riesgo aplicable al control interno en el sector automotriz en su gran mayoría serían la desorganización de los estados financieros, que los mismo afectarían al debido proceso y a la falencia de implementación en la normativa, el mismo que afectaría de manera directa en la información financiera de la empresa y no permitirían mitigar los riesgos.

Tabla 5. Matriz de hallazgos del personal contable – Segundo Tema

Beneficios que se obtendrían si tuviese un departamento de control interno que permita revisar y/o evaluar los procedimientos contables dentro de su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Obtendría un beneficio con respecto al anticipo de los posibles riesgos obteniendo así un control de posibles repercusiones en la organización.	El obtener eficacia y transparencia en las operaciones de evaluación las mismas que dan cumplimiento al marco normativo dentro de la empresa u organizaciones.	Sería la visibilidad directa antes de la ejecución de un informe que permita al departamento de contabilidad revisar los errores.	La ejecución a tiempo de un control interno permitiría una revisión de las políticas y normativa de un control.	Mejoraría el desempeño y el correcto funcionamiento de las diferentes áreas, se realizaría un trabajo más eficaz, eficiente y de acuerdo con el marco financiero ayudaría tener información fiable.

Los entrevistados concuerdan que el beneficio que se obtendría al tener un departamento de control interno que revise y evalúe los procedimientos contables ayudarían a mitigar los riesgos existentes y futuros dentro de la administración, el desafío de la recopilación de datos desde el área contable para manejar controles diversos mitigaría el trabajo a largo plazo, el facilitar el aseguramiento de la información financiera contable de la entidad evita pérdidas y otra clase de consecuencias y ayuda a que se cumplan las leyes y las regulaciones de manera segura; concluyen también que los controles internos se pueden incluir como actividades para la conciliación de otros departamentos.

Tabla 6. Matriz de hallazgos del personal contable – Tercer Tema

La presentación de los saldos de cuentas de inventario de repuestos, partes y piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita revisar el riesgo de la valuación de los inventarios de su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Con respecto a la toma de decisiones mediante la implementación de la empresa, en varios ámbitos el cumplimiento del control interno ayuda a las organizaciones a su buen manejo.	La política de control interno exigiría cambios importantes, los que ayudaran a largo plazo al buen desarrollo de una auditoría por dentro del margen del control de ambiente.	Las políticas de control interno al momento de su modificación son creadas para generar cambios en la empresa, la parte representativa de los saldos se reflejan directamente en el estado contable de la empresa.	Sería de gran ayuda al momento de solicitar cualquier tipo de informe con la finalidad de prevenir el riesgo en la organización empresarial.	Una evaluación de auditoría ayudaría a un buen control si se realiza inventarios reales con saldos de cuenta que representen los ingresos y egresos de una empresa.

De manera unánime los entrevistados indicaron que de existir algún cambio en la presentación de los saldos de cuenta de inventario de la empresa los controles internos pueden ayudar a reducir errores y ahorrar dinero y ser más productivos, revisando con antelación los riesgos de evaluación de la empresa. Puesto que los controles internos son muy representativos y toman partida en las decisiones empresariales bajo el cumplimiento de las normativas establecidas, las mismo que ayudan a las organizaciones a su buen manejo.

Tabla 7. Matriz de hallazgos del personal contable – Cuarto Tema

La presentación de los saldos de cuentas de inventario de piezas en los estados financieros de una empresa automotriz si se implementa una política de control interno que permita efectuar conteos físicos periódicos en su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Es establecer que el control interno se realice no solo de manera interna si no también externa y con parámetros de tiempo que permitan hacer una representación de los estados financiero de la empresa.	La creación de un método que agilite la revisión de saldos sería importante porque no solo facilitaría una revisión ya sea mensual o trimestral.	Los conteos físicos periódicos son de suma importancia en estas empresas puesto que la generación de nuevos componentes automotrices establece una revisión constante de un inventario para evitar posibles pérdidas que afecten a la empresa.	Una revisión periódica que ayude a la representación en los estados de cuenta favorecería al departamento de contabilidad una actualización constante de sus inventarios el poder dar una respuesta inmediata al momento de ser solicitado el control interno.	La presentación de los saldos de cuenta tendría relevancia en el conteo físico, puesto que la mayoría de las empresas automotrices presentan un problema en común.

Los entrevistados indican que el impacto sería favorable al realizar el cambio en la presentación de los estados de cuenta, los resultados que se realizan de manera periódica en una organización pueden llegar hacer fiables y ayudarían a corregir a tiempo información que exponga la susceptibilidad de una pérdida dentro de los controles de riesgos.

Para mitigar el efecto negativo de un mal inventario, sugieren un sistema automatizado de gestión para rastrear el inventario y mostrarle los errores presentes, este ayudaría a revisar periódicamente los saldos de inventario de las empresas automotrices, en las mejoras del almacenamiento de partes y piezas. De esta manera se confirma que el cambio o la presentación en los saldos es favorable para una organización.

Tabla 8. *Matriz de hallazgos del personal contable – Quinto Tema*

Otro riesgo de control en el flujo significativo de inventarios usted identificaría en su negocio distinto a la obsolescencia o por concepto de conteo físico de inventarios en una organización de este tipo				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
El personal cambiante puede ser un factor representativo, si hay rotación de empleados de manera consecutiva.	La falta de codificación en el ingreso de cada producto afectaría al momento de realizar un control interno.	La no actualización de mercadería en el inventario podría afectar a la venta y de manera directa al control de flujo.	Las empresas fantasmas que realizan compras en el área automotriz y no especifican de donde salen sus rubros pueden representar.	La falta de insumos (grasas, pernos, lubricantes, etc.) en el área automotriz es casi incalculable.

Los entrevistados señalan que los riesgos persistentes significativo en los inventarios en su gran mayoría son la falta de controles internos. Uno de los entrevistados plantea que si existiera un personal fijo dentro de una empresa se podría organizar de manera complementaria toda una entidad al momento de ser auditado.

Señalan también que la falta de control en el flujo de inventario puede ocasionar retrasos en los envíos de los productos a los clientes, un mal inventario debido a la falta de control puede acarrear escenarios incómodos si no se mantiene actualizado.

Tabla 9. *Matriz de hallazgos del personal contable – Sexto Tema*

Mejoras en procesos de control que como profesional del departamento contable usted implementaría para mitigar riesgo de cualquier índole en su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Automatizar y digitalizar todos los procesos posibles los mismos que eliminan los posibles errores que perjudiquen a la institución.	Mitigar riesgos y como una necesidad del departamento contable solicitaría realizar un control que permita efectuar un inventario periódico.	La implementación de una herramienta que ayude al desarrollo de un buen proceso de control desde el registro del ingreso de mercadería.	La emisión de un informe mensual realizado por el departamento de contabilidad ayudaría a la empresa al buen manejo de sus rubros y evitar los errores dentro de los estados financieros.	El proceso de control se evidenciaría en el departamento contable al momento de implementar una estrategia al buen uso de las normativas con el afán de mitigar riesgos.

Según la opinión de los entrevistados todos los procesos posibles que elimine o mitiguen los posibles errores ayudarían a las empresas a mantenerlas organizadas e informadas, financiera y administrativamente los datos organizados pueden aumentar la productividad y prepararlas para un resultado positivo en cualquiera de sus inspecciones.

Los controles internos podrían garantizar un sistema de balances que permita prevenir o reducir los robos dentro de los negocios y al incluir estas actividades el departamento contable podría mitigar cualquier tipo de riesgo.

Preguntas para el personal administrativo

Entrevistado 1

Ing. Luis Chica con 7 años de experiencia como personal comercial de locales automotrices.

1. ¿Cuál sería su opinión sobre el beneficio de mantener un departamento de auditoría interna en su organización?

El beneficio sería en la optimización de los tiempos puesto que la auditoría interna ayuda a la visualización de un informe a corto plazo que revisaría las falencias dentro de la organización.

2. ¿Considera usted que la posición laboral de auditor interno podría ser reemplazada por la contratación de una prestación de servicios provenientes de un auditor externo con el cual evalúe riesgos en su organización? Si/No/Por qué?

Es recomendable la contratación de un auditor externo puesto que este tendría la facilidad de realizar un informe sin que este tenga información errónea puesto que su criterio no estaría inclinado hacia ningún factor que intervenga.

3. ¿Cuál sería su opinión sobre que los auditores solo deben ser contratados para analizar riesgos en su organización? ¿Qué otra actividad consideraría que también deben revisar?

La contratación de los auditores debería incluir también la revisión de los procesos realizados con anterioridad, los mismos que previenen y analizan posibles riesgos.

4. ¿Cuál cree usted que serían los principales problemas y desafíos que una persona de auditoría interna tendría al momento de desarrollar su trabajo en el sector automotriz?

Uno de los mayores desafíos que podría tener un auditor sería la falta de conocimientos en el sector en el que desarrolle su informe puesto que para realizar un informe los procedimientos se obtienen gracias a la evidencia, la misma que es otorgada por la documentación efectiva de los controles internos y la falta de colaboración del personal interno de la empresa.

5. ¿Considera usted que podrían existir repercusiones negativas para su organización al no realizar periódicas evaluaciones de riesgo bajos los parámetros del control interno? Si/No/Por qué?

Sin lugar a duda la falta de evaluación puede afectar en los resultados a mediano y largo plazo haciendo que estos, una vez evidenciados puedan no llegar a tener solución.

Entrevistado 2

Ing. Lady Carrasco con 5 años de experiencia en el área comercial.

1. ¿Cuál sería su opinión sobre el beneficio de mantener un departamento de auditoría interna en su organización?

Uno de los beneficios que podrías obtener al mantener un departamento de auditoría interna sería mantener un flujo constante de información que un futuro ayudaría a mitigar los posibles riesgos latentes si existiese dentro de la entidad, manteniendo una auditoría de soporte constante a la organización.

2. ¿Considera usted que la posición laboral de auditor interno podría ser reemplazada por la contratación de una prestación de servicios provenientes de un auditor externo con el cual evalúe riesgos en su organización? Si/No/Por qué?

Siempre y cuando existiese la necesidad para realizar un control de la información financiera sin que estos servicios estén ligados a ningún tema con respecto a la responsabilidad empresarial queriendo decir que el informe que emite un auditor externo no tendría dependencia para beneficiar de ninguna manera a la empresa en el momento de emitir un informe.

3. ¿Cuál sería su opinión sobre que los auditores solo deben ser contratados para analizar riesgos en su organización? ¿Qué otra actividad consideraría que también deben revisar?

Debemos considerar que el auditor es más que un analista de riesgo, la revisión de los estados financieros y de los factores asociados debe ser también corresponder una de sus principales bases antes de emitir un informe.

4. ¿Cuál cree usted que serían los principales problemas y desafíos que una persona de auditoría interna tendría al momento de desarrollar su trabajo en el sector automotriz?

Siendo significativo el impacto que tiene el desarrollo de una auditoría interna dentro del sector automotriz, un análisis financiero con información sin fundamentos podría ser uno de los principales problemas mientras que como desafío al realizar una auditoría interna podemos establecer que fomentar la realización de los objetivos encargados en cada área serían de suma importancia en el sector.

5. ¿Considera usted que podrían existir repercusiones negativas para su organización al no realizar periódicas evaluaciones de riesgo bajos los parámetros del control interno? Si/No/Por qué?

Definitivamente si no se utiliza una adecuada planificación, evaluación y ejecución del debido control interno, las repercusiones negativas podrían afectar desde el desarrollo en los procesos hasta llegar a un inminente riesgo de fraude si no se establece el cumplimiento del marco normativo.

Entrevistado 3

Ing. Javier Coello con 6 años de experiencia en el área administrativa.

1. ¿Cuál sería su opinión sobre el beneficio de mantener un departamento de auditoría interna en su organización?

El beneficio sería ejecutar de manera significativa y periódicamente los controles internos de la organización unificando las revisiones complementándolos como una herramienta que permita alertar a la empresa con antelación sobre posibles riesgos.

2. ¿Considera usted que la posición laboral de auditor interno podría ser reemplazada por la contratación de una prestación de servicios provenientes de un auditor externo con el cual evalúe riesgos en su organización? Si/No/Por qué?

El entrevistado considera que no considera que debe ser reemplazable. Si existiese la necesidad se debería contratar auditoría externa que no esté relacionada de ninguna manera con la empresa en el caso de existir algún tipo de inconveniente, ya sea financiero y administrativo.

3. ¿Cuál sería su opinión sobre que los auditores solo deben ser contratados para analizar riesgos en su organización? ¿Qué otra actividad consideraría que también deben revisar?

El impacto de los estados financieros es otra actividad que debería ser revisada y corregida por los auditores para evitar repercusiones a corto y largo plazo.

4. ¿Cuál cree usted que serían los principales problemas y desafíos que una persona de auditoría interna tendría al momento de desarrollar su trabajo en el sector automotriz?

La falta de información, la información fraudulenta o errónea dificultarían en la implementación a cualquier control de auditoría.

5. ¿Considera usted que podrían existir repercusiones negativas para su organización al no realizar periódicas evaluaciones de riesgo bajos los parámetros del control interno? Si/No/Por qué?

Las evaluaciones periódicas son de suma importancia para la estabilidad empresarial, el control interno se debe realizar bajo las leyes y regulaciones existentes, pudiendo evitar así incumplimientos de alto grado que representen riesgos para las mismas.

Entrevistado 4

Ing. Lady Gavica con 5 años de experiencia en el área administrativa.

- 1. ¿Cuál sería su opinión sobre el beneficio de mantener un departamento de auditoría interna en su organización?**

El evaluar el funcionamiento de los sistemas implantados mediante una auditoría realizada por el departamento interno sería benéfico para la empresa ya que estos pueden ayudar a la prevención de posibles carencias de las que no se tenía constancia previa optimizando recursos por encima del sistema de control interno.

- 2. ¿Considera usted que la posición laboral de auditor interno podría ser reemplazada por la contratación de una prestación de servicios provenientes de un auditor externo con el cual evalúe riesgos en su organización? Si/No/Por qué?**

Solo si existiese el caso que el auditor interno no esté realizando su trabajo y se presenten errores en un reporte de auditoría, debe ser considerado como un tema de suma importancia la contratación de un auditor externo que pueda establecer mejoras y de esta manera pueda emitir un informe de buena calidad.

- 3. ¿Cuál sería su opinión sobre que los auditores solo deben ser contratados para analizar riesgos en su organización? ¿Qué otra actividad consideraría que también deben revisar?**

El auditor luego de realizar un proceso sistemático e independiente debería también dotar a todas las áreas pertenecientes de la empresa de visiones estratégicas que les permita alcanzar objetivos que ayuden el crecimiento de esta.

- 4. ¿Cuál cree usted que serían los principales problemas y desafíos que una persona de auditoría interna tendría al momento de desarrollar su trabajo en el sector automotriz?**

Con la modificación de las ISO en el 2015, los auditores enfrentan desafíos de actualidad, el cumplimiento determinado de requisitos para determinar un buen informe de control interno se basa en realizar pruebas objetivas y con estas es necesario la evaluación de zonas grises que pueden ser interpretadas de mala manera si no se evalúan a fondo.

5. ¿Considera usted que podrían existir repercusiones negativas para su organización al no realizar periódicas evaluaciones de riesgo bajas los parámetros del control interno? Si/No/Por qué?

El cumplimiento con los controles de auditoría es la base fundamental para el buen manejo de la empresa, les fomenta la gestión de calidad y evidencia los posibles errores cometidos, los mismos que se pueden solucionar en base al compromiso obtenido para con las normativas aplicadas.

Entrevistado 5

Ing. Wilson Bazante con 5 años de experiencia en el área administrativa.

1. ¿Cuál sería su opinión sobre el beneficio de mantener un departamento de auditoría interna en su organización?

El entrevistado opina que como beneficio rentable tendríamos una comparación de procedimientos con respuesta eminente en la calidad, que permite investigar el procedimiento interno bajo la identificación de datos reales.

2. ¿Considera usted que la posición laboral de auditor interno podría ser reemplazada por la contratación de una prestación de servicios provenientes de un auditor externo con el cual evalúe riesgos en su organización? Si/No/Por qué?

Según el criterio del entrevistado no considera el reemplazo de la auditoría interna por la externa, puesto que la realidad empresarial es identificada por el auditor interno de manera directa día con día.

3. ¿Cuál sería su opinión sobre que los auditores solo deben ser contratados para analizar riesgos en su organización? ¿Qué otra actividad consideraría que también deben revisar?

El entrevistado menciona que la visualización del auditor debe de estar dirigida a la organización, planificación y realización de metas que se establezcan dentro de la empresa, evidenciar las áreas donde se puedan realizar mejoras que sumen a la empresa.

4. ¿Cuál cree usted que serían los principales problemas y desafíos que una persona de auditoría interna tendría al momento de desarrollar su trabajo en el sector automotriz?

Según la opinión del entrevistado uno de los principales problemas sería la falta de identificación de rubros, y el no entendimiento de los procedimientos con respecto a los pagos del personal refiriéndonos a: horas extras, técnicos y demás.

5. ¿Considera usted que podrían existir repercusiones negativas para su organización al no realizar periódicas evaluaciones de riesgo bajos los parámetros del control interno? Si/No/Por qué?

Según el entrevistado la falta del control interno diario que evidencie los ingresos y egresos de la empresa repercute directamente en la realización de un control interno.

Tabla 10. *Matriz de hallazgos del personal administrativo – Primer Tema*

Beneficios de mantener un departamento de auditoría interna en su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
El beneficio sería en la optimización de los tiempos puesto que la auditoría interna ayuda a la visualización de un informe a corto plazo.	Sería mantener un flujo constante de información que un futuro ayudaría a mitigar los posibles riesgos latentes si existiese dentro de la entidad.	Ejecutar de manera significativa y periódicamente los controles internos de la organización unificando las revisiones de la empresa.	El evaluar el funcionamiento de los sistemas implantados mediante una auditoría realizada por el departamento interno sería benéfico para la empresa.	Comparación de procedimientos con respuesta eminente en la calidad, que permite investigar el procedimiento interno bajo la identificación de datos reales.

Desde el punto de vista de los entrevistados el beneficio sería la optimización de tiempos al momento de solicitar el informe organizacional, sumado a esto el flujo constante de información ayudaría a eliminar errores ya existentes y ayudaría de manera significativa; complementándolo como una herramienta fija que permite ejecutar una auditoría interna que fluya dentro de la organización.

Otra de las opiniones emitidas sería ejecutar de manera significativa y periódicamente controles unificados que permitan realizar una comparación de posibles riesgos mediante porcentajes reales.

Tabla 11. *Matriz de hallazgos del personal administrativo – Segundo Tema*

La posición laboral de auditor interno podría ser reemplazada por la contratación de una prestación de servicios provenientes de un auditor externo con el cual evalúe riesgos en su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Es recomendable la contratación de un auditor externo puesto que este tendría la facilidad de realizar un informe sin que este tenga información errónea.	Cuando existiese la necesidad para realizar un control de la información financiera sin que estos servicios estén ligados a ningún tema con respecto a la responsabilidad empresarial.	No considero que debe ser reemplazable si existiese la necesidad, se debería contratar auditoría externa que no esté relacionada de ninguna manera con la empresa.	Solo si existieses el caso que el auditor interno no esté realizando su trabajo y se presenten errores en un reporte de auditoría debe ser considerado como un tema de suma importancia.	No considera el reemplazo de la auditoría interna por la externa, puesto que la realidad empresarial es identificada por el auditor interno de manera directa día con día.

Un entrevistado indicó que la contratación de servicio externo atrasaría la labor del auditor interno, al momento de emitir una información muchas veces los informes necesitan una validación que podría representarse como ofensiva por sobre los servicios del auditor interno.

Los entrevistados aparten concuerdan que si es recomendable la contratación de un auditor externo siempre y cuando su criterio se valide antes de emitir un informe y si existiese la necesidad de realizar un control de información financiera ambas partes tomen responsabilidad.

Tabla 12. *Matriz de hallazgos del personal administrativo – Tercer Tema*

Los auditores solo deben ser contratados para analizar riesgos en su organización				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
La revisión de los procesos realizados con anterioridad los mismo que prevengan y analicen los posibles riesgos.	Debemos considerar que el auditor es más que un analista de riesgo.	El impacto de los estados financieros es otra actividad que debería ser revisada y corregida por los auditores para evitar repercusiones a corto y largo plazo.	El auditor luego de realizar un proceso sistemático he independiente debería también dotar a todas las áreas pertenecientes de la empresa de visones estratégicas.	La visualización del auditor debe de estar dirigida a la organización, planificación y realización de metas que se establezcan dentro de la empresa.

Según los entrevistados el trabajo de los auditores debería consistir en muchas más actividades, podríamos incluir la revisión de procesos realizados con anterioridad, la revisión de los estados financieros y factores asociados y el impacto de los estados financieros con la única finalidad de evitar cualquier tipo de repercusión, puesto que lo mejor es identificar la realidad empresarial mediante el establecimiento y organización de metas que ayudan a la mejora de la empresa.

Tabla 13. *Matriz de hallazgos del personal administrativo – Cuarto Tema*

Los principales problemas y desafíos que una persona de auditoría interna tendría al momento de desarrollar su trabajo en el sector automotriz				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Sería la faltan de conocimientos en el sector en el que desarrolle su informe.	Podemos establecer que fomentar la realización de los objetivos encargados en cada área serian de suma importancia en el sector.	La falta de información, la información fraudulenta o errónea dificultarían en la implementación a cualquier control de auditoría.	El cumplimiento determinado de requisitos para determinar un buen informe de control interno se basa en realizar pruebas objetivas.	Los principales problemas sería la no identificación de rubros, y él no entendimiento de los procedimientos con respecto a los pagos del personal refiriéndonos a: horas extras, técnicos y demás.

Los entrevistados concuerdan que la mayor parte de los desafíos en el área automotriz para un auditor radica en la falta de conocimiento en el sector, una auditoría interna con falta de conocimiento en la información suministrada o sin fundamento puede acarrear problemas al momento de establecer situaciones de suma importancia en el sector; al momento de terminar un buen informe de control interno lo que el auditor interno busca plantear todos los errores encontrados para luego realizar recomendaciones que ayuden a mejorar las falencias encontradas posterior a un informe.

Tabla 14. *Matriz de hallazgos del personal administrativo – Quinto Tema*

Repercusiones negativas para su organización al no realizar periódicas evaluaciones de riesgo bajos los parámetros del control interno				
Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Sin lugar a duda la falta de evaluación puede afectar en los resultados a mediano y largo plazo haciendo que estos una vez evidenciados puedan no llegar a tener solución.	las repercusiones negativas podrían afectar desde el desarrollo en los procesos hasta llegar a un inminente riesgo de fraude si no se establece el cumplimiento del marco normativo.	Las evaluaciones periódicas son de suma importancia para la estabilidad empresarial el control interno se debe realizar bajo las leyes y regulaciones existentes.	El cumplimiento con los controles de auditoría es la base fundamental para el buen manejo de la empresa.	La falta del control interno diario que evidencie los ingresos y egresos de la empresa repercute directamente en la realización de un control interno.

En virtud de lo expresado de forma unánime por los entrevistados se evidencia que si existe repercusiones cuando no realizamos un análisis de estado financiero periódicos, si no se utiliza la planificación y ejecución adecuada del control interno las repercusiones pueden llegar afectar en el desarrollo de las evaluaciones periódicas y estas representarían un alto riesgo para la empresa.

Capítulo III. Propuesta Metodológica

Considerando la investigación efectuada en el capítulo anterior, hemos evidenciado que las empresas que conforman el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo carecen de políticas y procedimientos de control interno que permitan un adecuado manejo de riesgos propio de este tipo de empresas. Basado en lo expuesto, procederemos a desarrollar una propuesta metodológica que pueda servir como referencia para este tipo de empresas.

Para el efecto, hemos considerado una empresa representativa de este sector a la cual llamaremos ECUAUTO S.A (en adelante la Empresa) la cual se encuentra constituida y domiciliada con su sede principal en la ciudad de Guayaquil y cuenta con una sucursal en la ciudad de Babahoyo. Su actividad operacional se encuentra relacionada con reparaciones y mantenimiento mecánicos y eléctricos del sector vehicular. De acuerdo con lo establecido en la página de la empresa, podemos apreciar que la empresa obtuvo un crecimiento en ventas del 4.77% y un crecimiento del 30.56% del indicador financiero del margen de utilidad neta en el 2020 respecto de su ejercicio económico anterior.

No obstante, a pesar de su crecimiento experimentado en el 2020, una debilidad que podemos observar es que a medida que los negocios crecen mayores son los riesgos a los cuales se enfrenta a sus procedimientos, por lo cual se hace necesario contar con profesionales que supervisen procesos e identifiquen riesgos que pueden originar en pérdidas en los negocios, para el efecto se hace necesario que la empresa pueda tener un departamento de auditoría interna con la finalidad que diseñe procedimientos de control que permitan un adecuado manejo, sobre todo del principal activo que poseen estas empresas, el cual corresponde a los inventarios de repuestos, partes y piezas.

Por tal motivo, con la finalidad de minimizar riesgos en dicha entidad, se establece la siguiente propuesta metodológica orientado a promover un adecuado control del flujo significativo de inventarios y cuentas por pagar de conformidad a los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 400, con el cual se permita obtener un adecuado manejo de sus inventarios, implementación de políticas que viabilicen

minimizar riesgos, y por consiguiente una adecuada razonabilidad reflejada en los saldos de cuenta de los estados financieros

Considerando las respuestas obtenidas en cada una de las entrevistas efectuadas a personal contable y administrativo que labora actualmente en empresas automotrices y conforme a lo descrito en la sección del capítulo anterior, hemos identificado una serie de riesgos identificados en dicha área como resultado de la ausencia en las funciones propias que un departamento de control interno hubiese desarrollado utilizando herramientas que apoyen a la administración en determinados procedimientos, y que permitan un control adecuado de la información. En base a este precedente, se determina la aplicación de una propuesta metodológica fundamentada en la Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400), la misma que se enfoca en el control interno para mitigar futuros riesgos y que está orientada a detectar posibles fraudes y poderlos corregir a tiempo. Esta normativa ayuda a la organización desde todos los aspectos ya sean estos de índole informático, financiero y administrativos.

Para el análisis de riesgo debemos tomar en cuenta las vulnerabilidades y amenazas que suceden en cualquier tipo de operación empresarial, los errores más representativos para esta investigación se ubican en el área de inventario, informática y comunicaciones. Debemos recalcar que no todas las amenazas existentes presentan un riesgo, ni todos los riesgos necesitan el mismo tipo de seguridad. El identificar y clasificar los posibles riesgos establece una herramienta de control, que ayuda a la evaluación de los procesos y actividades en una compañía.

La efectiva utilización de una matriz de riesgo debe ser medida bajo los siguientes parámetros:

Alto: La consideración de un riesgo alto representa gran impacto y amenaza dentro de la organización o empresa.

Medio: Se determina medio cuando el impacto de la amenaza es parcial en representación a las actividades de la empresa u organizaciones.

Bajo: Esta amenaza no representa un problema importante para la empresa, pero si determina la existencia de posibles amenazas a corto o largo plazo dentro de la empresa u organización.

Alto Riesgo (7-6)
Medio Riesgo (5-4)
Bajo Riesgo (1-3)

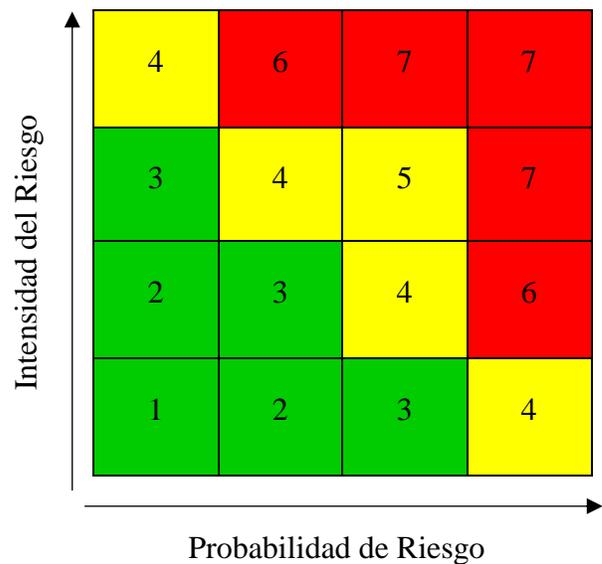


Figura 13. Tabla de medición de riesgo

Nota. Adaptado de la *Tabla de medición de riesgo*, Autor: Martin Neil, Fuente. https://www.sekoyen.com/Using_Risk_Maps.pdf.

Asimismo, presentamos a continuación otro ejemplo de medición de riesgo de amenaza si se establece como punto de relevancia la descripción de la afectación empresarial. Por tanto, se debe tomar en cuenta como referencia el impacto que representa los riesgos en cada una de las áreas de la empresa. Un ejemplo de esta referencia es como sigue:

Criterio de evaluación	Prioridad	Valor de área de impacto	Puntuación
Reputación y confianza del cliente	5	Alto (3)	15
Financiera	4	Medio (2)	8
Productividad	3	Bajo (1)	3
Seguridad y salud	2	Bajo (1)	2
Multas y penas legales	1	Alto (3)	3
		Puntaje total	31

Figura 14. Análisis de riesgos

Nota. Adaptado de *Análisis de riesgo*, Autor: Cesar Torres, Fuente. <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00003266.pdf>

El resultado final o puntaje total, es la suma de los productos de la puntuación considerando las variables de prioridad y el valor del área de impacto. El resultado es un valor cuantitativo que puede ir de 0 a 45, a un valor más grande, el impacto será mayor sobre los activos de la empresa.

Por consiguiente, se debe valorar la medición de cada riesgo encontrado, considerando los niveles de probabilidad y su impacto, en una matriz que determine los riesgos según su grado de afectación a la empresa. La clasificación de los riesgos dependerá de sus características y de sus actividades dentro de la empresa, así como también se debe realizar la medición en niveles que represente el grado de importancia para la valoración de estos.

Por tanto, bajo los parámetros anteriormente establecidos se calcula un porcentaje mediante el análisis de amenaza generada, el cual debe considerarse que, si los valores de impacto son altos, estos corresponden a una numeración o puntuación que determine cada riesgo en comparación con el impacto en cada área, es así como el riesgo se calcula a través de la siguiente ecuación:

$$\text{Riesgo} = \text{Amenaza}(\text{condición}) + \text{Impacto}(\text{consecuencia})$$

Los riesgos encontrados se dividen en tres categorías: alto, medio y bajo, los mismos que se detallan en la siguiente tabla, categorizados e identificados por la frecuencia en que ocurren estos eventos, y organizados según se determina su nivel entre los nueve riesgos detectados y el impacto de estos eventos en las acciones de la empresa.

Frecuencia de Riesgo	Valores	Descripción
Bajo	1	Mas de 1 año
Medio	2	Entre 2 meses y 1 año
Alto	3	Menos de 2 meses

Figura 15. Tabla de valores de frecuencia de riesgos

Nota: Elaboración propia

La concurrencia identificada de los riesgos se mide de acuerdo con el impacto en el tiempo en que se materializa una operación, la misma que puede poner en riesgo el desarrollo de las operaciones de la empresa. Se determina como alto, medio o bajo fijando un porcentaje por sobre la severidad del impacto donde:

- Bajo significa impacto mínimo. En este caso representa que la empresa puede seguir realizando sus operaciones con normalidad, aunque el riesgo pueda materializarse.

- Medio es la medida para la medición de un impacto, en la que el negocio pueda continuar trabajando, pero este impacto puede afectar algunas partes del área administrativa /financiera de la empresa, y el
- Riesgo alto representa un impacto en todas las operaciones que si no se corrige a tiempo podría afectar a largo plazo a la empresa.

Se determinan valores con la finalidad de efectuar la medición de los riesgos en escala utilizando la cuantificación de los riesgos según su recurrencia.

Valores	Nivel de Riesgo
1-2	Bajo
3-4	Medio
5-6	Alto

Figura 16. Tabla de impacto de ocurrencia por riesgos

El análisis de riesgo es una técnica que se mide mediante la recopilación de información. La suma de estos elementos y la frecuencia con la que ocurre determina los niveles de impacto sobre la empresa y estos se identifican mediante el análisis y revisión de los procesos y la documentación analizada. La recurrencia con la que sucede es la que establece el nivel de riesgo que se identifica en la tabla a continuación. Para efectos de la elaboración de esta matriz se ha procedido a revisar con el personal de auditoría interna de la empresa con la finalidad de medir la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados, cuyos comentarios se resumen en la matriz que se evidencia a continuación:

Riesgos identificados	Probabilidad	Impacto
Faltantes de inventario no justificados	Medio (3)	Alto (6)
Créditos con empresas fantasmas	Alto (6)	Alto (6)
Trabajos contratados con terceros que no se encuentran sustentados en comprobantes de venta.	Medio (4)	Alto (6)
Presentación y revelación de las cuentas del saldo de inventarios.	Medio (3)	Medio (3)
Conteo físico de inventario periódico	Alto (6)	Bajo (1)
Automatización de procesos	Medio (4)	Medio (4)
Rotación del personal de mano de obra en la prestación del servicio	Bajo (1)	Bajo (1)
Falta de manuales y políticas de manejo de inventarios	Medio (4)	Alto (6)
Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización	Bajo (2)	Medio (3)

Figura 17. *Matriz de riesgo*

Elaboración de manual de procedimientos para prevención de riesgos.

En la compañía es relevante la planificación y una adecuada utilización de un manual que otorgue un manejo apropiado de los inventarios con la finalidad de tener claro cada uno de sus procedimientos para evitar riesgos a través de una mejora de políticas. Así tenemos un diseño de un manual de control interno en donde se pueda obtener procedimientos es una guía para el manejo adecuado de la empresa, de esta manera puede obtener controlado la administración de los inventarios.

El control interno de una compañía es una política que genera un costo/beneficio para las empresas, guiado a la mejora de las actividades tanto en la productividad como en la operatividad y contribuye a dar cumplimiento a los objetivos, aportando la competencia empresarial de manera precisa y con eficiencia.

De la misma manera es importante cada puesto que se ocupe en la empresa, desde técnicos calificados hasta administradores competentes que ayudan al crecimiento de esta para prevenir posibles dificultades que puedan aparecer en el futuro.

Justificación de la propuesta

La compañía de servicios automotrices tiene como actividad operacional el servicio de mantenimiento que incluyen entre otros, la asistencia mecánica, cambios de aceite, reparaciones (chasis), recambio y recargo de baterías, servicio de polarizado, ventas de accesorios, repuestos, insumos y piezas, por lo que es necesario la elaboración de un manual de control interno que permita evaluar los procedimientos de la empresa, que se enfoquen en la implementación de procedimientos para un buen manejo del inventario con el objeto de tener una información oportuna y que estos ayuden en las mejoras de los procesos operativos, financieros y contables. Adicionalmente se obtienen recomendaciones basadas en mostrar con datos reales las bondades y el buen manejo de los inventarios, por lo que se plantean los siguientes objetivos.

Fundamentación de la propuesta

Habiendo localizado las necesidades de revisión y los posibles riesgos a los que se expone la empresa en base a la figura No. 8 donde se establece los posibles riesgos de auditoría, se expondrán y propondrán mejoras de acuerdo con las necesidades encontradas con el fin de mitigar la probabilidad de riesgos.

Objetivo general de la propuesta

Determinar la existencia de normativas adecuadas a la administración, para el control de inventario, el manejo de créditos, sustentación de subcontrataciones sin documentación, identificación del personal de mano de obra y organización para el cumplimiento de procesos, mediante la revisión y evaluación de la empresa, de conformidad a lo establecido en el control interno.

Objetivo específico de la propuesta de control interno basado en las siguientes actividades

1. Planear, recopilar y ejecutar una valoración periódica de inventarios.
2. Revisar procesos para créditos con empresas fantasmas
3. Analizar contrataciones a terceros sin documentación sustentable.
4. Comparar periódicamente los registros y saldos de cuenta.

5. Establecer la existencia física en cantidades.
6. Organizar la automatización del registro en cuanto la custodia, compra, recepción y despacho de mercadería.
7. Identificar la contratación del personal para el desarrollo de diversos servicios.
8. Implementar procesos para el crecimiento organizacional.
9. Desarrollar manual para el cumplimiento de procesos empresariales.

Misión de la propuesta

Contribuir a las mejoras de la empresa, otorgando legitimidad a las actividades que se desarrollan dentro de las mismas.

Visión de la propuesta

Obtener bajo la aplicación de este proyecto un sistema de control interno eficaz que ayude a la empresa en el manejo de sus objetivos y el cumplimiento de su visión.

Asegurar el adecuado manejo de los inventarios

1. Las cantidades de inventario deben representar correctamente los productos, materiales y suministros de propiedad de la empresa en existencia, en tránsito, en depósito o almacenes de terceros, o en consignación. La periodicidad de los inventarios ayuda a proceder con el diseño de fichas de indicadores que permitan evaluar el proceso de abastecimiento de la empresa para evaluar puntos ciegos que no son representados en un inventario cíclico y a su vez que estos sean de gran ayuda para la eficiencia de los procesos de inventario.
2. Las partidas en inventarios están valorizadas al costo o al valor neto de realización, según cual sea el menor, el mismo comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros en los que haya incurrido para darles su condición y ubicaciones actuales, el costo de inventario corresponde a todos los costos generados por el ordenamiento y almacenamiento.
3. Los detalles de los inventarios en los que aparece el último listado de compra están recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente, y establecen el valor

estimado de las unidades que hay en el inventario, y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad. Especificando según las necesidades, los cuatro tipos de inventarios existentes son los siguientes:

- **Inventario anual:** Se realiza una vez al año para confirmar los resultados obtenidos con el inventario contable. Tiene como finalidad emitir un informe que permita identificar diferencias en comparación con el inventario contable.
 - **Inventario periódico:** es un control de inventario que se efectúa de manera manual cada cierto tiempo, normalmente varias veces al año con la finalidad de hacer un conteo de las ubicaciones. Esto con la finalidad de determinar la exactitud de la cantidad de los productos almacenados en una fecha concreta.
 - **Inventario cíclico:** Rotativo o de conteo es la técnica de inventario más común cuya única razón consiste encontrar de manera periódica grupos de referencias en lugar de realizar un único inventario anual también reconocido como inventario rotativo.
 - **Inventario permanente:** Corresponde a un tipo de registro de la mercancía de los almacenes que se mantiene actualizados en tiempo real lo que establece un control fijo sobre el stock y las ventas.
4. Revisar el desempeño de las actividades con respecto a los análisis, evaluaciones y recomendaciones para el manejo de la información coherente en las actividades realizadas.
 5. Revisar recursos tanto materiales como financieros bajo las políticas de los inventarios, realizada con eficiencia y enfocada en metas y objetivos creíbles.

Leyes, reglamentos y políticas internas de la empresa

1. Recomendar a las partes, empleados, administradores y funcionarios las resoluciones y normativas por las cuales se rige los inventarios con la finalidad de evitar posibles riesgos.
2. Recomendar a la empresa fijar fechas para la entrega los inventarios al cierre del período con denominaciones lógicas, valores justos y uniformidad en los

inventarios, con la finalidad de realizar revisiones de manera trimestral, semestral y anual.

Riesgos relacionados al manejo de inventarios

Entre los riesgos identificados en el manejo de riesgos de inventarios se encuentran los siguientes:

- a)** Faltantes de inventario no justificados.
- b)** Conteo físico de inventario periódico.
- c)** Automatización de procesos.
- d)** Presentación y revelación de las cuentas del saldo de inventarios.
- e)** Falta de manuales y políticas de manejo de inventarios.

Tabla 15. *Faltantes de inventario no justificado*

Riesgo	Descripción de Procedimientos	Mitigar el riesgo
Faltantes de inventario no justificado	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar inventario con periodicidad anual en físico al departamento contable, revisión y clasificación de la información de por lo menos un año de existencia. ✓ Verificar el estado de los inventarios con respecto a las piezas y repuestos que ingresaron a bodega. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro continuo en el día de ingreso, que ayude a la clasificación del inventario y evite la pérdida del mismo ✓ La verificación del estado de inventario ayuda al manejo de documentación y a la revisión de piezas y repuestos que ingresaron a bodega mitigando posibles pérdidas en esta transferencia.
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar información sobre el lugar de inventario y sobre los procesos de evaluación para la verificación de estos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La actualización de información disponible solventa la evaluación constante sobre el manejo de la empresa y ayuda a controlar riesgos que pueden aparecer con recurrencia.
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar la existencia de cada pieza o producto de forma manual, revisando su ubicación y si están inventariadas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La verificación de cada pieza o producto alerta sobre faltantes en stock y esto mitiga los riesgos en el área de inventarios.
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar una copia del detalle de inventario que ayude a determinar si el conteo físico es aceptable y coincide con lo actualmente realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La solicitud de documentación en copia de los inventarios en detalle ayuda a certificar el conteo físico y evita las pérdidas dentro del stock antes y después de la evaluación.

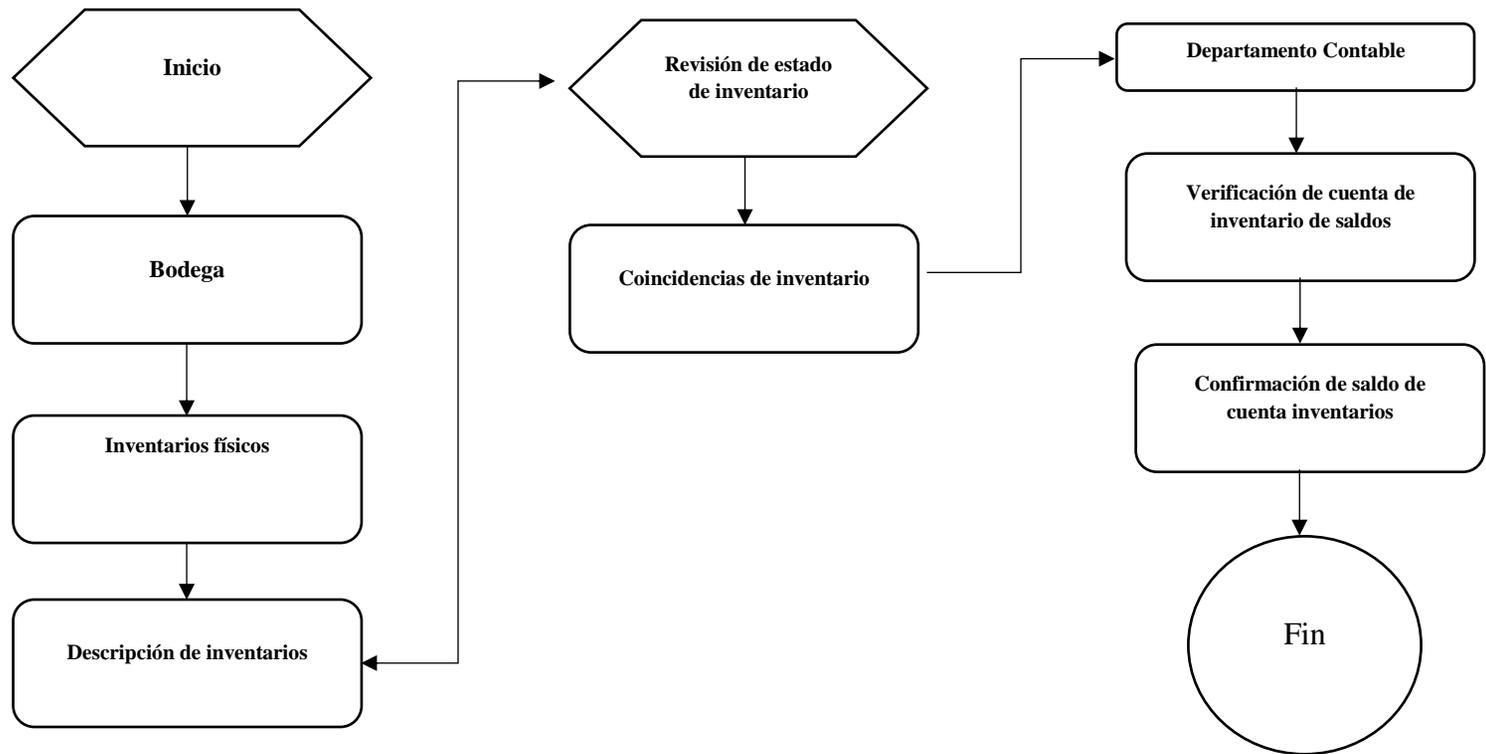


Figura 18. *Flujograma de faltantes de inventarios no justificados*

Lista de revisión física de inventario

Período: 2021

Fecha del inventario: 16 de agosto del 2021

Departamento responsable: Bodega

1. Datos del personal que participa en la revisión de inventario

Nombres	Cargo
Paola Morales	Jefe de bodega
Luis Rúaies	Auxiliar de bodega
Juan Pérez	Jefe de contabilidad

2. Localización de bodega en donde se realiza el conteo

Ciudad de Babahoyo Sector Norte

3. Breve descripción del trabajo a realizarse en el proceso de revisión del faltantes de inventario no justificado.

Se realiza la revisión de inventario con la finalidad de contabilizar el material y todo lo relacionado, para el correcto funcionamiento y cumplimiento del reporte debido.

4. El siguiente proceso fue diseñado y emitido para la revisión de los faltantes de inventarios no justificados.

	SI	NO
Se solicitó inventario periódico		
Se verificó el estado de los inventarios		
Se solicitó información sobre el lugar de los inventarios		
Se verificó la existencia de cada pieza o producto que fue inventariado		
Se solicitó una copia de los inventarios actuales		

El check-list muestra una lista de procedimientos que permiten identificar el faltante de inventarios no justificados. Asimismo, se plantea conocer a través de estos procedimientos la situación de los estados de los inventarios, solicitar información y la verificación de la existencia de estos. En detalle la creación de este documento determina la aceptación de inventarios y la revisión de los inventarios no justificados.

Tabla 16. *Conteo físico de inventario periódico*

Riesgo	Descripción del Procedimiento	Mitigar el Riesgo
Conteo físico de inventario periódico	✓ Revisar la fecha de los inventarios y si el inventario esta ordenado para facilitar un conteo adecuado.	✓ Una revisión con periodicidad de los inventarios ayuda al adecuado manejo de estos y responsabiliza al departamento al que solicita realizar una revisión periódica para poder mitigar riesgos.
	✓ Revisar si cualquier pieza o repuesto se encuentra registrado como defectuoso u obsoleto.	✓ Anticipar la revisión de cualquier ingreso ya sean piezas o repuestos que ayuden a identificar a tiempo posibles pérdidas representativas para la empresa.
	✓ Determinar si realizaron procedimientos en los que no se haya involucrado conteos dobles que afecten al inventario.	✓ Revisar que el personal de bodega responsable haga el adecuado conteo manual y que el mismo sustente el inventario en estado real y que justifique los valores reflejados en el departamento de contabilidad.

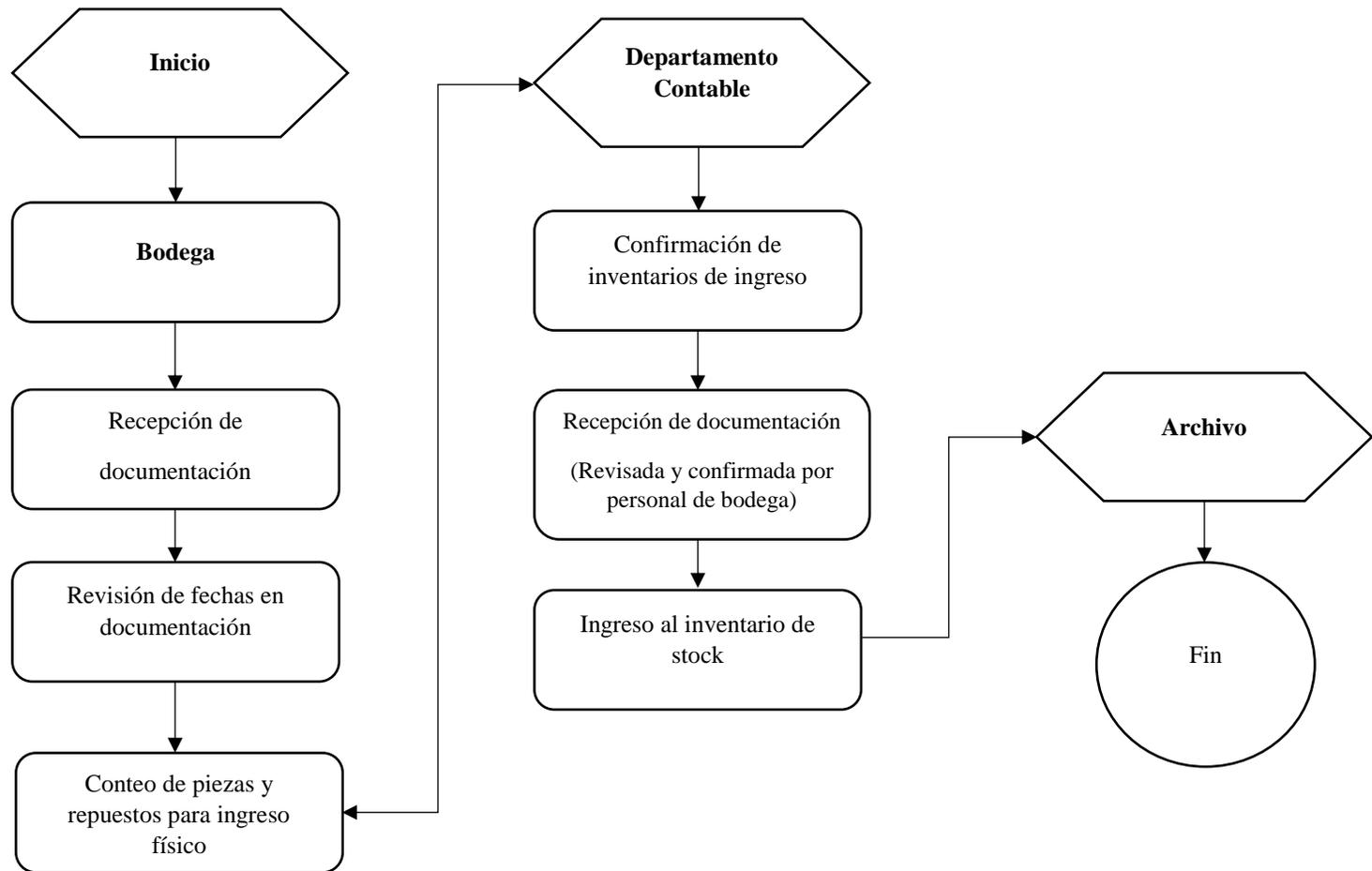


Figura 19. *Flujograma de conteo físico de inventario periódico*

Lista de conteo físico para inventario periódico

Período: 2021

Fecha del inventario: 16 de agosto del 2021

Departamento responsable: Bodega

1. Datos del personal que participa en la revisión de inventario

Nombres	Cargo
Pablo Núñez	Jefe de bodega
Lidia Pérez	Auxiliar de bodega
Doris Plúas	Jefe de contabilidad

2. Localización de bodega en donde se realiza el conteo

Ciudad de Babahoyo Sector Norte

3. Breve descripción del trabajo a realizarse en el proceso del conteo físico del inventario periódico.

Se realizó la revisión de inventario con la finalidad de contabilizar el material y todo lo relacionado para el correcto funcionamiento y cumplimiento del reporte debido.

4. El siguiente proceso fue diseñado y emitido para la revisión de los faltantes de inventarios no justificados.

	SI	NO
Se realizó conteo manual de los inventarios periódico		
Se realizaron procedimientos en los que se involucren conteos dobles para revisión de los inventarios periódicos		
Se revisó si algún inventario se encuentra defectuoso, dañado o ilegible		

Se realizó la revisión periódica de los inventarios físicos		
Se solicitó al departamento responsable la sustentación y justificación del inventario físico.		

El documento representa un check-list de procedimientos para verificar el conteo físico de inventarios periódicos. El check-list permite conocer la documentación correspondiente a tiempo, así como permite dar seguimiento a la realización del conteo periódico de manera mensual o trimestral en los inventarios, el mismo que sustenta la realización a tiempo para mitigar futuros riesgos que aparezcan en dichos inventarios.

Tabla 17. *Automatización de procesos*

Riesgo	Descripción del Procedimiento	Mitigar el Riesgo
Automatización de procesos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de automatización en los ingresos de la información sobre los inventarios por parte de los responsables del registro físico permanente. ✓ Solicitar últimos documentos de recepción que no han sido registrados de manera digital (compras, ventas, devoluciones, transferencias) o cualquier tipo de transacción realizada antes de la contabilidad para cualquier tipo de inventario. ✓ Revisar disponibilidad de los primeros documentos del año que representen parte del inventario ya sea de recepción, embarque o conteo para posterior registro digital. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asegurar el registro y documentación de manera digital en las áreas de bodega y posterior en contabilidad con la finalidad que propicie un fácil manejo de la documentación para todas las áreas involucradas. ✓ Mejorar control visual del inventario mediante un inventario digitalizado que ayude a evitar riesgos de contabilidad con la garantía de que la documentación se encuentra tanto física como digital. ✓ La compra y creación del sustento digital de donde se obtengan cualquier tipo de documentación oficial, la misma que sea de acceso para todas las áreas administrativas resolvería posibles riesgos ante la pérdida de documentación física.

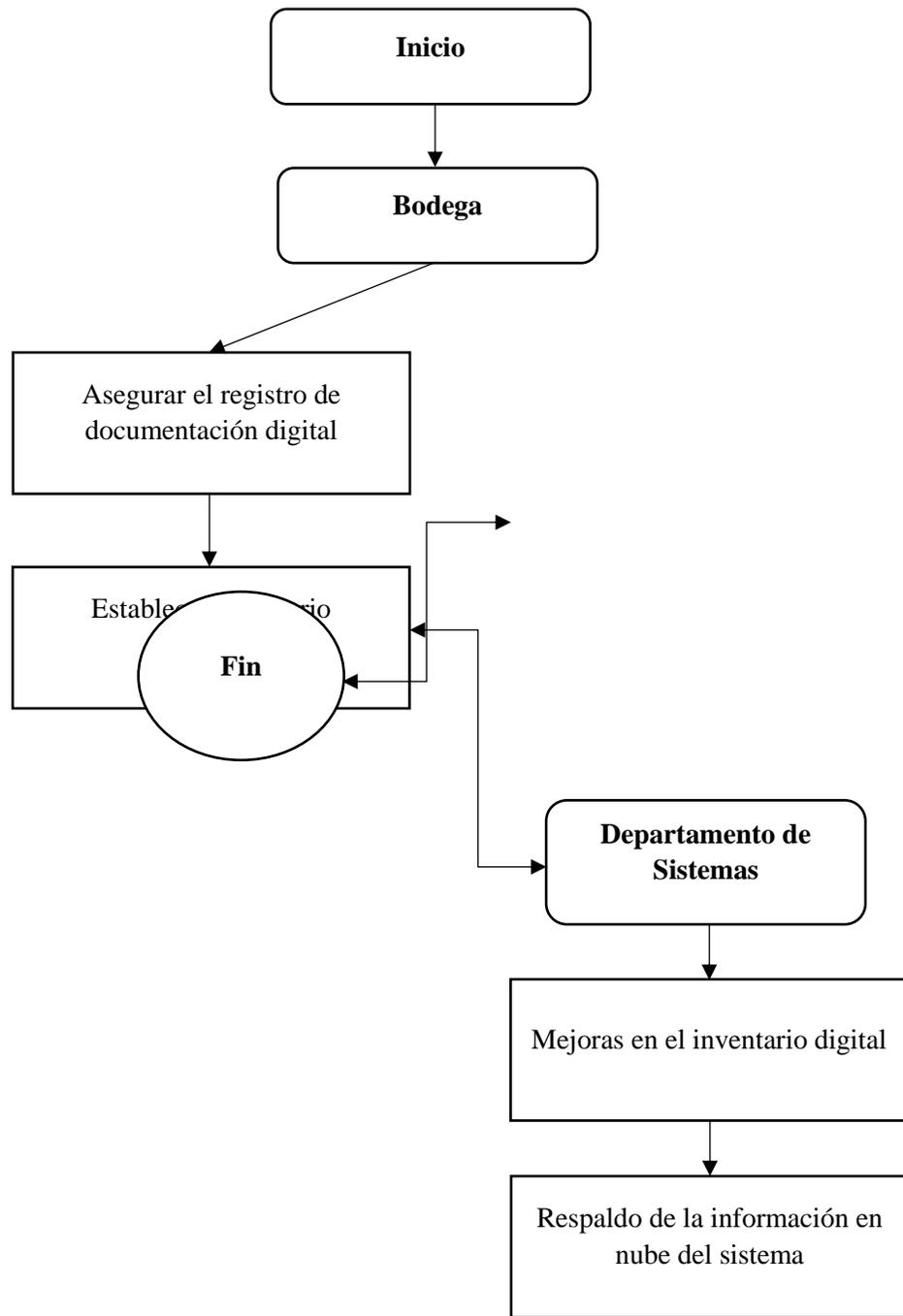


Figura 20. Flujograma automatización de procesos

Tabla 18. *Presentación y revelación de las cuentas del saldo de inventarios.*

Riesgo	Descripción del Procedimiento	Mitigar el Riesgo
Presentación y revelación de las cuentas de saldo de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisión de toda documentación en el área contable a través del ingreso y salida de los repuestos o piezas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Con la confirmación y verificación de transacciones de la cuenta inventario de la empresa se solventa la transparencia de la cuenta de saldos de inventarios. ✓ Investigar sobre posibles saldos que pueda afectar el resultado de la cuenta inventario con la finalidad de mitigar posibles registros que no estén siendo contabilizados y que puedan afectar a los saldos de inventario. ✓ Al solicitar documentación del estado de situación de la empresa se obtiene la realidad del saldo de cuenta de inventario y con esto se identifica si existiese futuros riesgos que se originen en el área de inventario.
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar los registros contables y compararlos con el conteo físico que estos reflejen en la cuenta inventario. 	
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar la existencia de repuestos físicos que se encuentren en bodega, los inventarios que aparezcan sin documentación que los justifique, solicitar documentación a quien aprueba el registro contable. 	

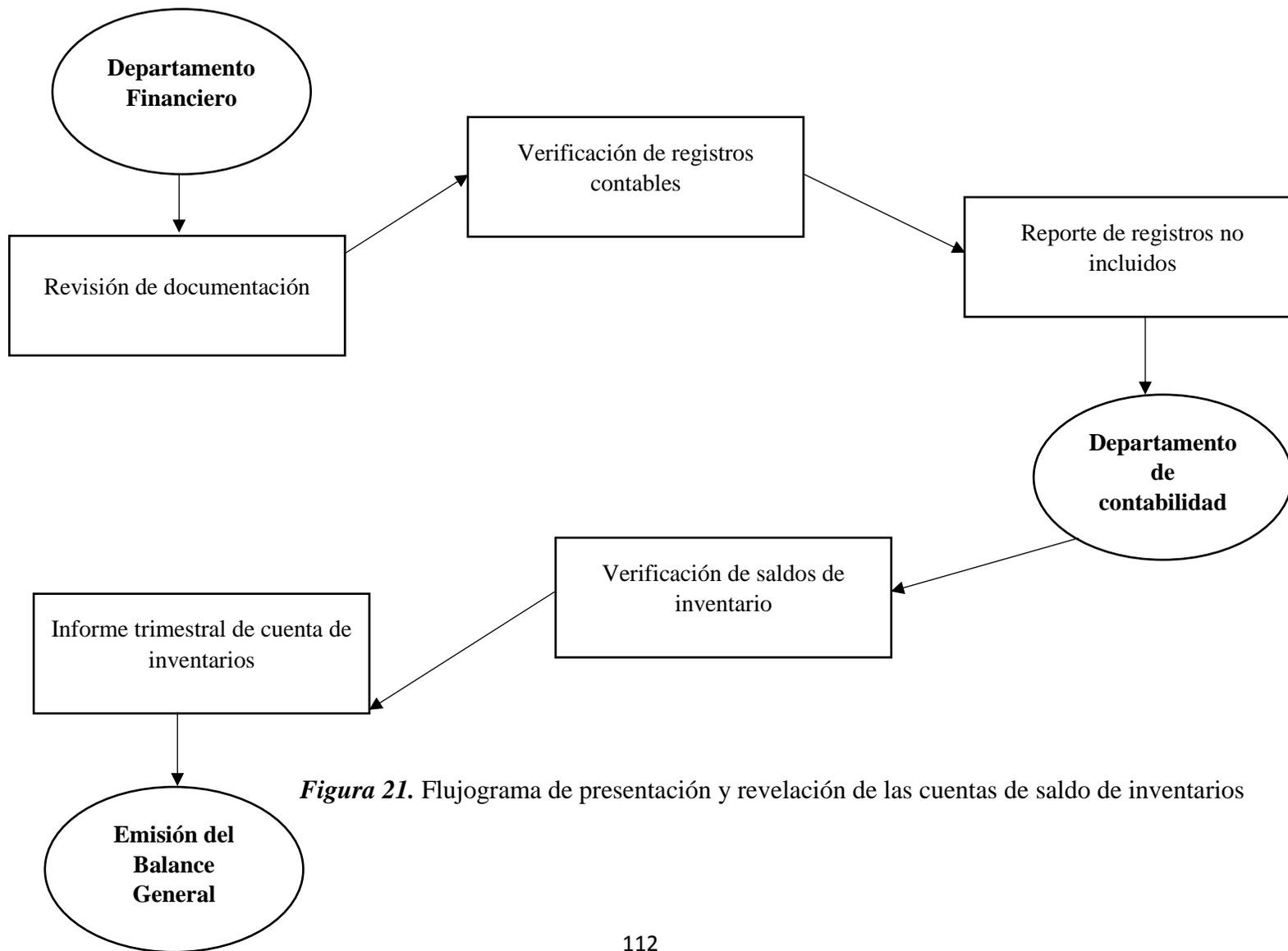


Figura 21. Flujograma de presentación y revelación de las cuentas de saldo de inventarios

Check list de presentación y revelación de las cuentas de saldo de inventarios

Nombre de la compañía _____

Departamento _____

Fecha de revelación de las cuentas de saldo de inventarios _____

Fecha de realización _____

Representante de departamento _____

Descripciones y consideraciones específicas:

Para la presentación y revelación de las cuentas de saldo de inventarios se establece el método de revisión exhaustiva el mismo que revele con claridad la información obtenida mediante las técnicas de auditoría efectuadas las que incluyen pruebas para los registros y los procedimientos que serán realizados.

1. Este Check list será respaldado por la información que otorgue el responsable del departamento y será sustento para la localización, presentación y revelación de las cuentas de saldo de inventario.

	SI	NO
Se revisó la documentación de toda el área contable.		
Se verificó los registros contables y se comparó con la cuenta de inventario.		
Se identificó que las cuentas de saldo de inventario justifiquen los activos de la empresa.		
Se verificó las transacciones realizadas sobre la cuenta de inventarios de la empresa.		
Se investigaron saldos y registros que no fueron inventariados.		
Se solicitó documentación sobre el balance general de la empresa.		

El documento antes redactado pretende listar los procedimientos que le permiten a la empresa cumplir con una adecuada presentación y revelación de saldo de cuenta de inventario. El check-list se plantea como una muestra para el proceso de ingreso y revisión trimestral del mismo, como elemento para la realización adecuada de revelación de saldo de cuenta de inventario.

Tabla 19. *Falta de manuales y políticas de manejo de inventarios.*

Riesgo	Descripción del Procedimiento	Mitigar el Riesgo
Falta de manuales y políticas de manejo de inventarios	✓ Organizar de manera eficiente toda la documentación que ingrese o se emita en la empresa.	✓ Con el desarrollo de un manual se pretende ubicar el buen manejo de los inventarios como punto de partida para la implementación de políticas y procedimientos
	✓ Estandarizar los inventarios para facilitar el flujo de los repuestos o piezas.	✓ La identificación del flujo de los inventarios mediante políticas establecidas por los departamentos de bodega y contabilidad evita los errores respondiendo a los manuales y políticas establecidos por la empresa.
	✓ Mejorar la presentación de los inventarios al realizar una medición diaria para identificar posibles errores.	✓ Al establecer fechas de entregas de inventarios sin retrasos se pretende mejorar la presentación de los inventarios y evitar retrasos en la entrega de los mismo.
	✓ Crear un sistema de inventarios que detalle los productos que se venden con más rapidez y los que llevan más tiempo en bodega por baja rotación	✓ Al determinar un sistema fijo y único para el manejo de inventario se pretende evitar problemas con el sistema de inventarios conociendo cual es la solvencia que se tiene en stock de manera ágil y eficaz.

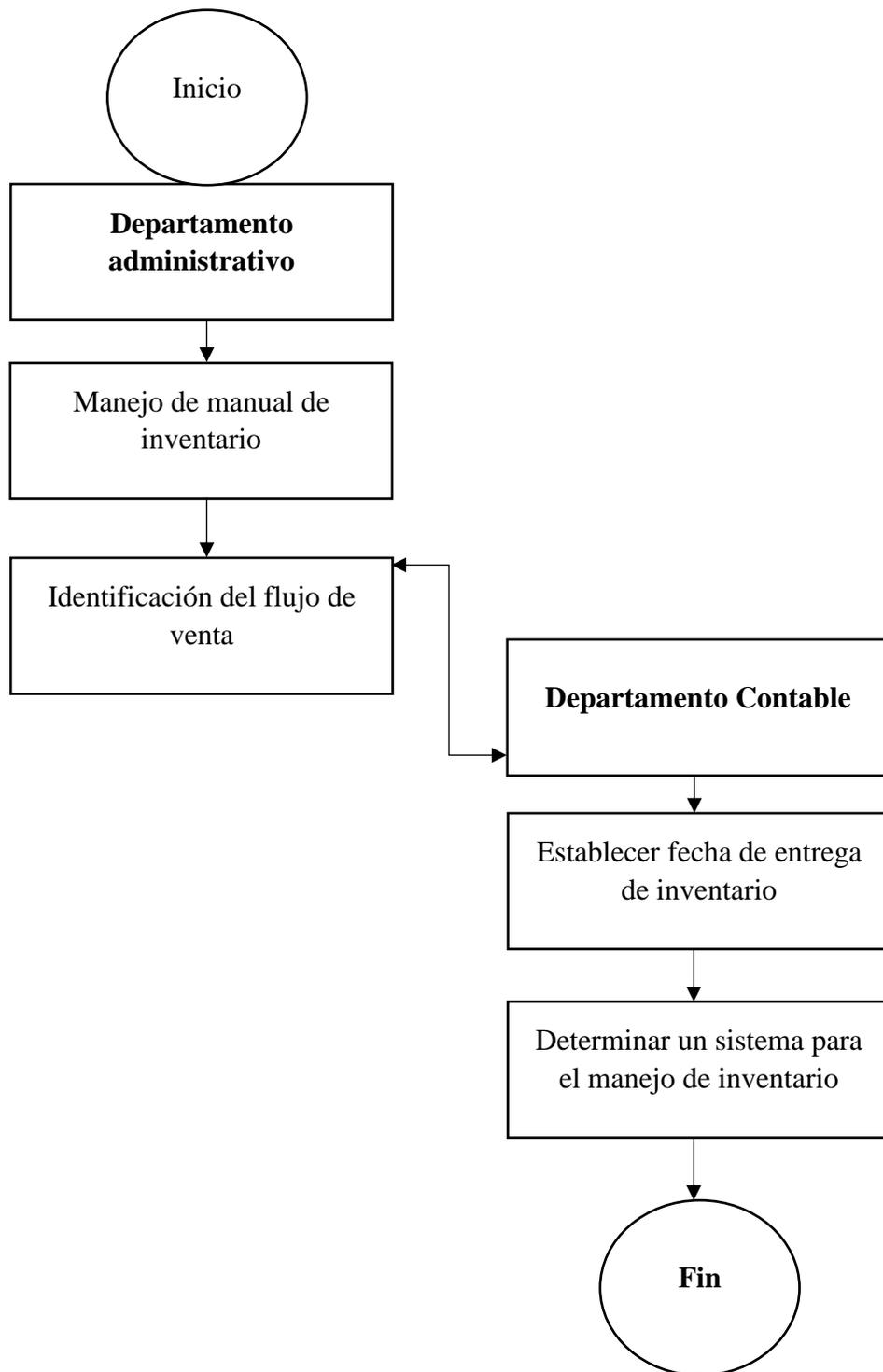


Figura 22. *Flujograma de falta de manuales y políticas de manejo de inventarios*

Tabla 20. *Créditos con empresas fantasmas.*

Riesgo	Descripción del Procedimiento	Mitigar el Riesgo
Créditos con empresas fantasmas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar documentación legal respaldada por el ente tributario (SRI) que está regulado por el país. ✓ Establecer medidas que soliciten comprobantes de operaciones realizadas con otras empresas similares. ✓ Revisar la credibilidad de la empresa según su actividad económica, ingresos y egresos. ✓ Identificar el mecanismo de prevención, como medida para impedir la realización de transacciones simuladas que se reflejen como ingresos para la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evitar la contratación de empresa fantasma a través de una adecuada revisión de la empresa en los catastros disponibles del SRI. ✓ Comprobar que la empresa presta servicios evitando de esta manera que no se trate de transacciones supuestas. ✓ Constatar que la empresa tenga una actividad económica y de esta manera evitar que se trate de una empresa supuesta. ✓ Evitar la aceptación de pagos con cheques a fecha muy distantes, letras de cambio o similares.

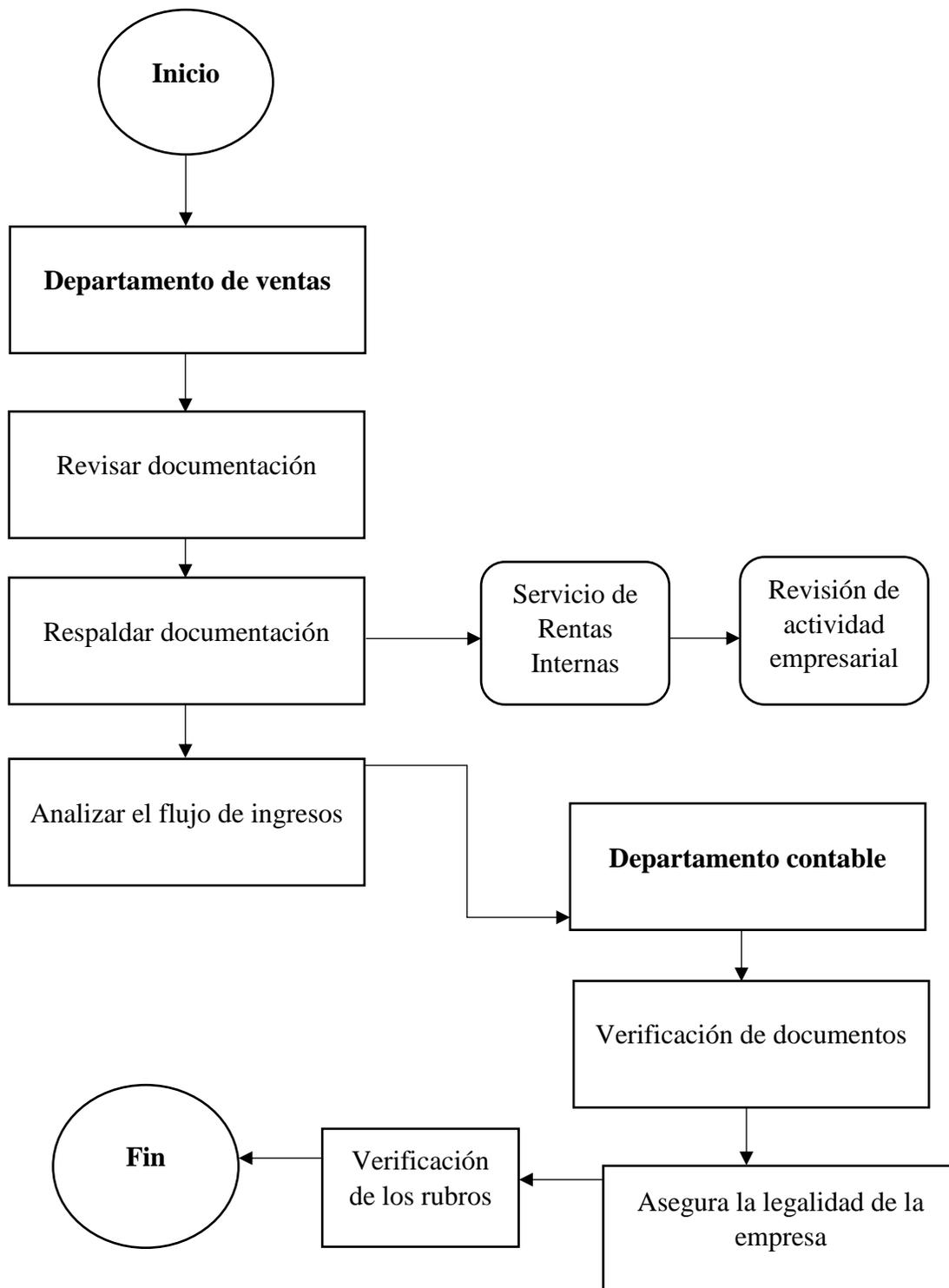


Figura 23. *Flujograma de créditos con empresas fantasmas*

Check list para créditos empresariales

Comprador (empresa contratante)
Nombre de la empresa o Razón social:
Ruc:
Representante legal:

1. Descripciones y consideraciones específicas:

Para la realización de créditos con empresas nacionales e internacionales se establece el método de revisión exhaustiva el mismo que revele con claridad la información obtenida mediante las técnicas de auditoría efectuadas las que incluyen pruebas para los registros y los procedimientos que serán realizados.

2. El siguiente proceso fue diseñado y emitido para la revisión de los faltantes de inventarios no justificados.

	SI	NO
Se solicita documentación legal respaldada por el SRI.		
Se comprueba la naturaleza y actividad económica de la empresa.		
Se identifica el mecanismo de pago.		
Se realiza la comprobación de activos.		
Se establece una fecha de pago.		
Se solicita los pagos en efectivo realizados en la fecha determinada.		

El documento antes redactado permite revisar procedimientos con la finalidad de identificar empresas fantasmas con las que se debería realizar en primera instancia una verificación que certifique mediante documentación legal la existencia de estas dentro del país.

Tabla 21. *Trabajos contratados con terceros que no se encuentran sustentados en comprobantes de venta.*

Riesgo	Descripción del Procedimientos	Mitigar el Riesgo
Trabajos contratados con terceros que no se encuentran sustentados en comprobantes de venta	✓ Adoptar medidas para la contratación y reclutamiento de personal transitorio.	✓ Adoptar una medida basada en los costos para la contratación. Con la finalidad de evitar subcontrataciones que afecten en ocasiones los pagos al personal contratado.
	✓ Reconocer la contratación de personal con habilidades efectivas y con documentación legal.	✓ Simplificar o acortar el proceso de contratación para evitar la subcontratación por terceras empresas con la finalidad de mitigar posibles contrataciones fallidas.
	✓ Solicitar al personal contratado para labores de tiempo mínimo, como por ejemplo su RUC para proceder al pago de sus servicios manera de directa.	✓ Implementar un proceso de selección con aspirantes que establezcan un rol determinado y que cumplan con la documentación que ayudaría a mitigar y a disminuir la cantidad de aspirantes en los procesos de selección.
	✓ Evitar contrataciones de empresas terciarias de personal	✓ Considerar candidatos de contrataciones anteriores, que cumplieran con la documentación necesaria para la realización del pago sin contrataciones de empresas terciarias cuya prohibición se encuentra explícita en la actualidad.

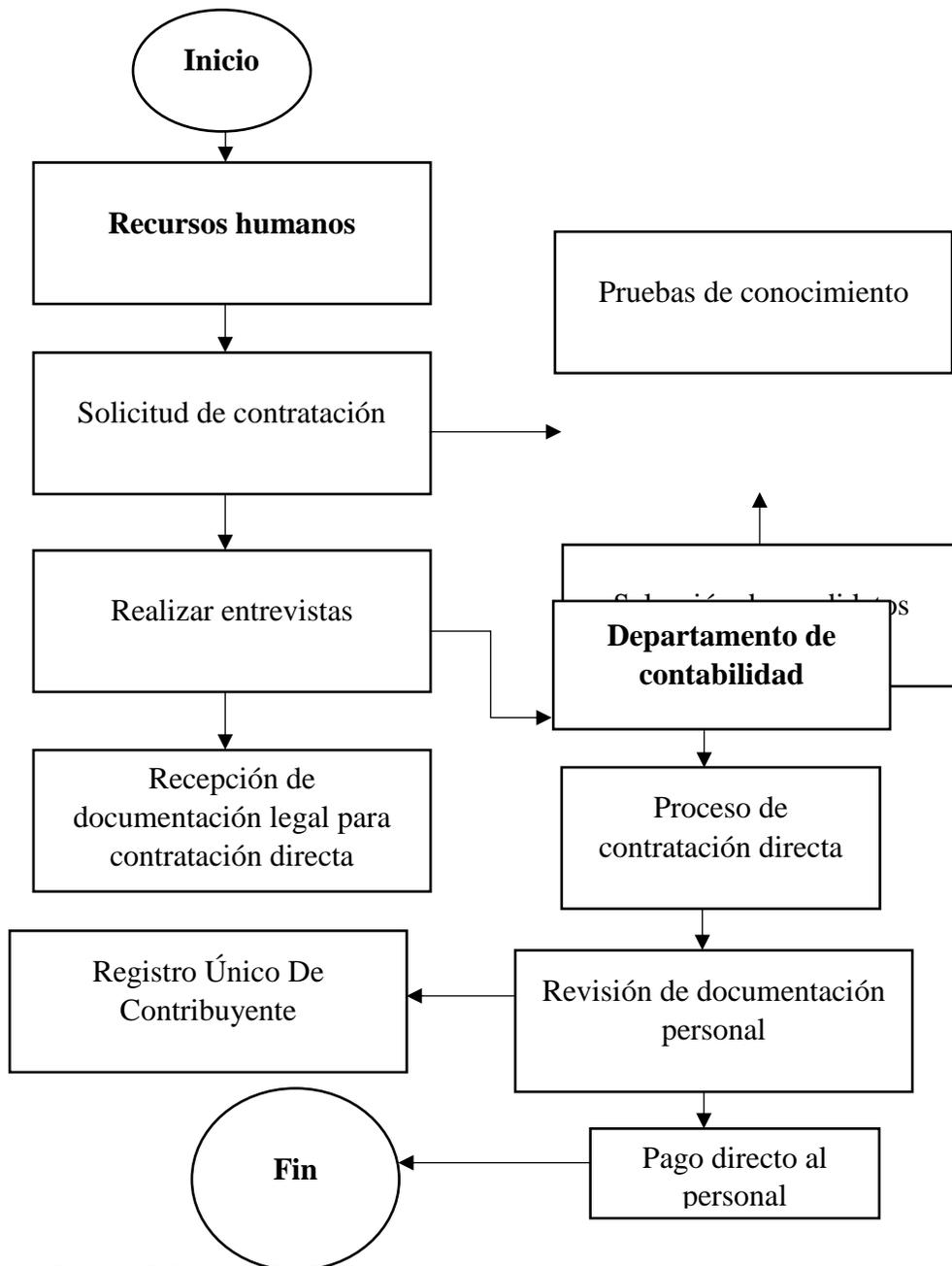


Figura 24. Flujograma de trabajos contratados con terceros que no se encuentran sustentados en comprobantes de venta

Requisitos para contratación

- 1. El presente documento anuncia los requisitos para el proceso de contratación directa temporal y para trabajos ocasionales de la empresa.**

Cargo:

Fecha de ingreso:

Área de trabajo:

Tiempo de servicio:

Código: FHU-0023
Versión 3
Fecha: 28 de agosto del 2021

- 2. Descripciones y consideraciones específicas:**

Para la contratación de personal de manera directa mediante la sustentación de la necesidad ya sea permanente o por tiempos cortos con la debida documentación para emitir sus pagos se establece el método de revisión exhaustiva el mismo que revele con claridad la información obtenida mediante las técnicas de auditoría efectuadas las que incluyen pruebas para los registros y los procedimientos que serán realizados.

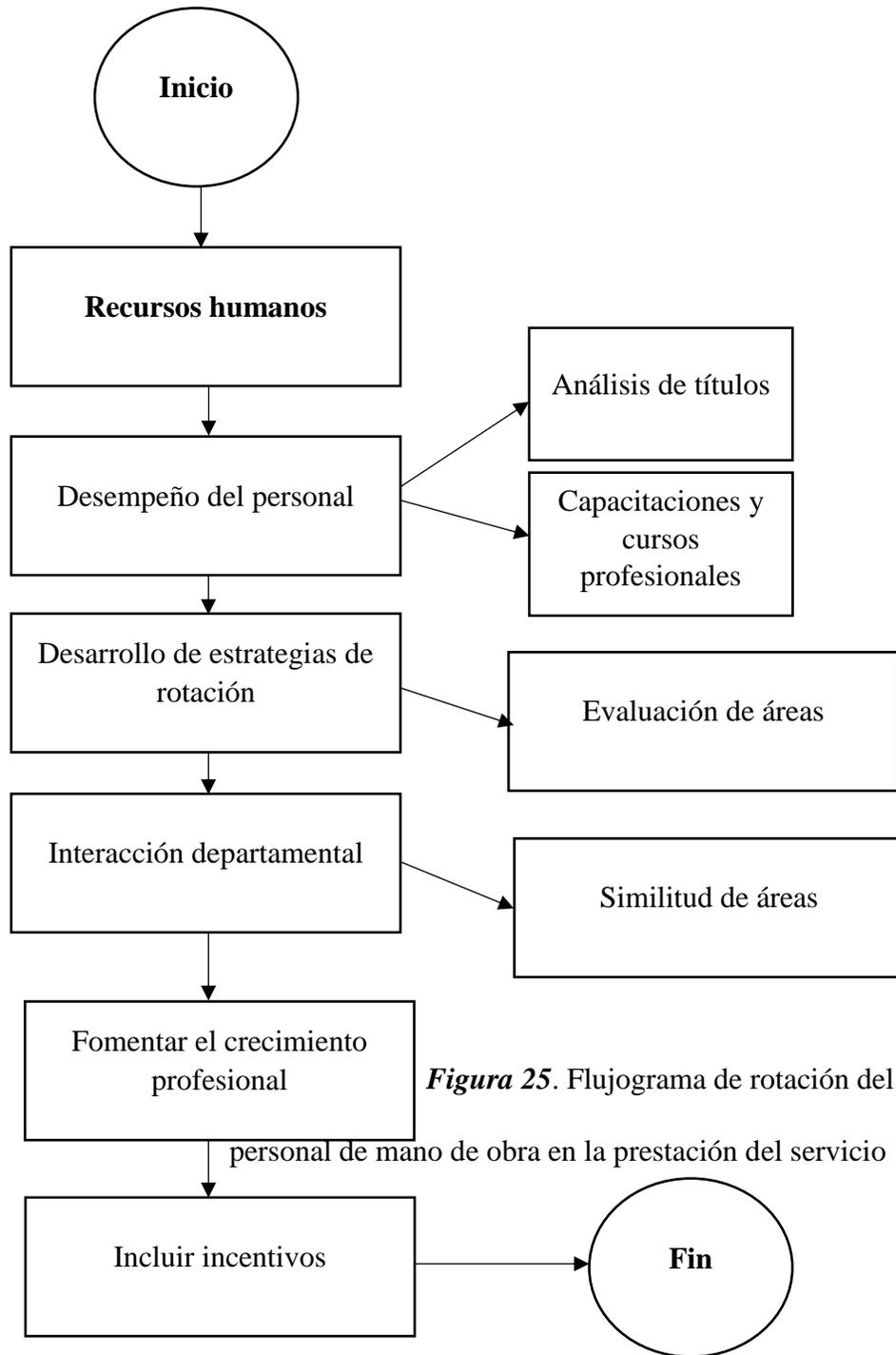
- 3. El siguiente proceso fue diseñado y emitido para la contratación directa de personal y el adecuado registro de su documentación.**

Requisitos	CUMPLE	
	SI	NO
Hoja de vida completa		
Certificados de contraloría		
Certificado de antecedentes judiciales		
Revisión del RUC		
Certificados laborales		
Certificación de afiliación al seguro social		

El documento antes redactado permite conocer si justifica los trabajos subcontratados con terceras personas y bajo que estatutos deberían ser representativos para comprobar la existencia y el pago de sus haberes en la empresa.

Tabla 22. *Rotación del personal de mano de obra en la prestación del servicio.*

Riesgo	Descripción del Procedimientos	Mitigar el Riesgo
Rotación de personal	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubicar al personal en las áreas que mejor se desempeñen. ✓ Establecer comunicación entre los empleados para facilitar su traslado a otras áreas. ✓ Fomentar el crecimiento profesional del personal en otras áreas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar al personal con respecto a los conocimientos y habilidades con la finalidad conocer en qué áreas pueden desarrollarse y evitar posibles problemas en el desarrollo de sus funciones. ✓ Realizar rotaciones del personal en áreas similares evitando la falta de conocimiento del personal hacia las áreas atendidas. ✓ Motivar al personal con incentivos que se incluyan en sus rubros y permitir horas de las que el personal pueda seguir preparándose de manera que sus conocimientos potencien el crecimiento de la empresa, y de esta manera lograr empleados motivados en la organización.



		Cronograma de capacitación	Versión 1.0
Nombre de la Empresa			
Ruc de la Empresa			
Cronograma de Capacitaciones al Personal			
TEMA	DEPARTAMENTO	OBJETIVOS DE LA CAPACITACIÓN	Fecha de programación
Manejo de Inventarios	BODEGA	El objetivo de la capacitación es la localización y revisión de inventarios y de todo el material documentable que se encuentre en bodega, para el correcto funcionamiento de las instrucciones dadas por la compañía.	Inicio/ 8 de agosto Terminación 13 de agosto

Responsable: Departamento Talento Humano

El documento antes redactado, justifica la rotación del personal y su ubicación en áreas similares, para el desempeño adecuado de sus funciones, conciliando y fomentando el crecimiento profesional de los mismos.

Tabla 23. *Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización.*

Riesgo	Descripción del Procedimiento	Mitigar el Riesgo
Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización	✓ Establecer normativas dentro de la empresa.	✓ Revisar la secuencia de procesos por área con la finalidad de evitar posibles riesgos los mismos que se evalúan mediante normativas ya establecidas.
	✓ Determinar la eficiencia medida en metas que se establezcan en las diferentes áreas.	✓ Verificación de metas por área para revisar el desarrollo de la operatividad para el cumplimiento de procesos con la finalidad de evitar riesgos que puedan suceder por la falta de estas verificaciones.
	✓ Planificar la operatividad para el cumplimiento de procesos dentro de la empresa.	✓ Definir los procesos empresariales bajo normativas que sustenten la operatividad adecuada de la organización.
	✓ Fomentar la eficiencia del personal e implementar el cumplimiento de medidas que ayuden al crecimiento de la organización.	✓ Concretar un manual de procesos para la empresa con la finalidad de ayudar al crecimiento y fomentar el buen manejo de los procesos por parte del personal.

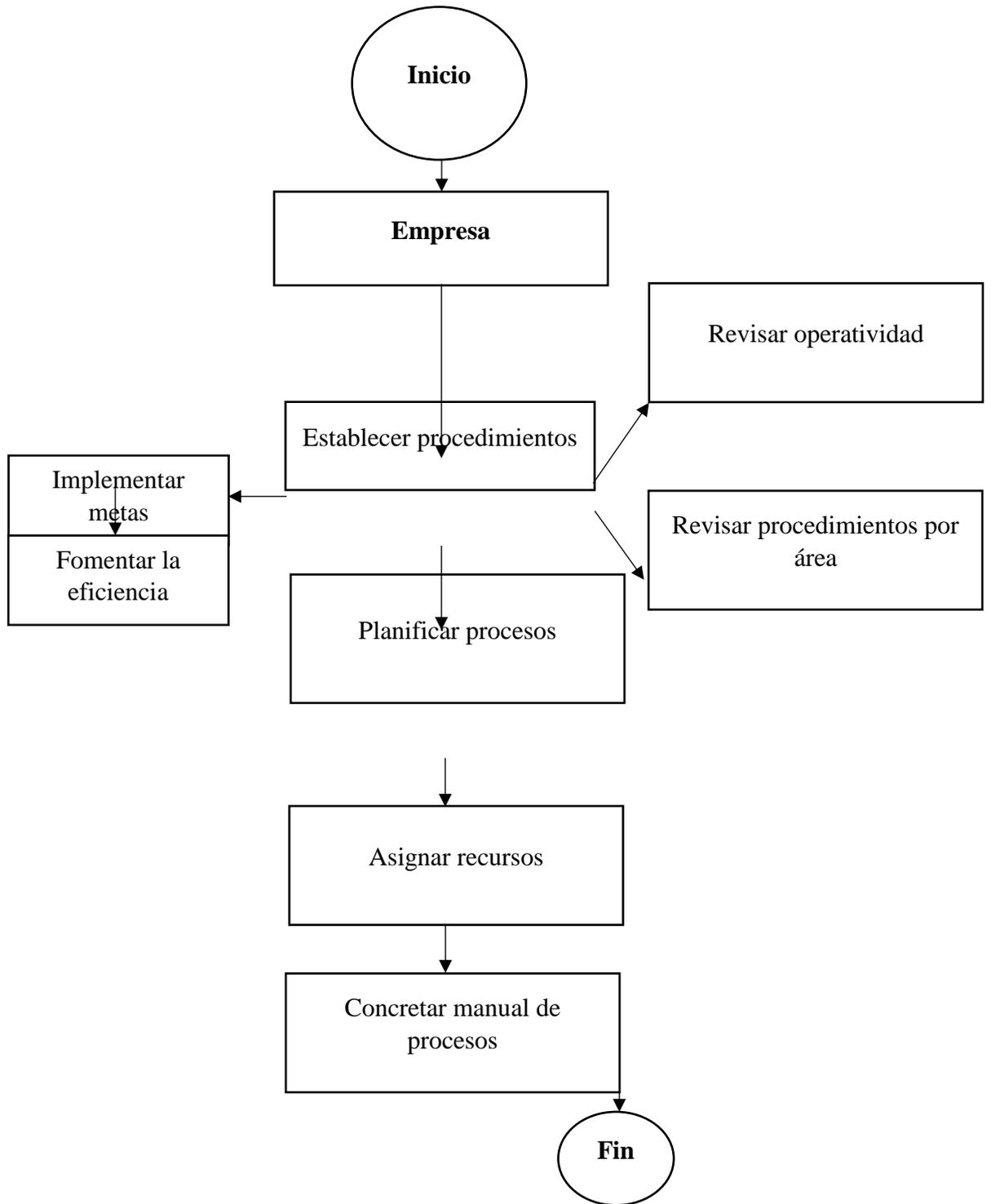


Figura 26. *Flujograma Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización Política para la valuación de inventario de repuestos*

El proceso por el cual la administración de la compañía ECUAUTO S.A, plantea el desarrollo de un manual para el manejo de repuestos y piezas, partes y bienes identificadas como activos fijo comercializables de la empresa, los mismos que pasarán hacer parte del proceso de análisis para el período de revisión de obsolescencia determinando el estado de los mismos por deterioro, desgaste natural, mal empaque, por encontrarse disponible en bodega o situaciones similares que puedan degradar su valor en los libros contables.

Políticas de baja de repuestos o piezas por el proceso de obsolescencia

- La baja de los productos inventariados por medio del control de bienes administrativos se justifica mediante la autorización del jefe financiero de la organización.
- Se justificará la baja de bienes antes el responsable y el departamento contable de la organización, planteando los valores absolutos de los mismos y de su presión en el mercado para luego exponer sus valores mediante el proceso de obsolescencia.

Proceso de registro de provisión y baja por obsolescencia

- El jefe de bodega realizará la solicitud para la revisión de los bienes que se encuentren en este departamento anexando un informe en el que se establezca las cantidades, el tiempo en bodega y los valores con los que cada pieza y repuesto o componentes ingresaron en bodega, para que este autorice y se proceda a realizar la revisión del estado de cada pieza o repuesto y el tiempo de vigencia de estos.
- Se adjuntará un informe técnico donde se establezca los valores y se reportará la obsolescencia de los bienes mediante un formulario de baja de valores de bienes.
- Con la información otorgada y firmada por los responsables del proceso se procederá al conteo, observación y determinación del estado de cada pieza,

clasificando los mismos por su estado, su empaque y su tiempo de ingreso a bodega, sumado a esto se determinará también que piezas o repuestos serán clasificados como obsoletos.

- Cuando la venta no sea posible ya sea en físico, en línea o en donación se procederá a dar de baja los mismos mediante un informe que determine cual será el final de los repuestos o piezas.
- Se obtendrá una lista de respaldo de los valores actuales en el mercado y del costo que ahora tiene estos productos, tomando en cuenta determinar también aquellos repuestos que pudieran estar discontinuados.
- La información emitida en el informe final firmado por el jefe de bodega se remitirá al departamento de contabilidad con copia al director financiero para que este efectúe los valores actuales y asiente los respectivos informes contables.
- El departamento financiero en conjunto con el departamento de contabilidad analizará y autorizará la baja de dichos productos que se han clasificados como deteriorados, obsoletos o que a su vez perdieran valor por el paso de los años.

Método aplicable para el proceso de obsolescencia de piezas o repuestos.

La compañía ECUAUTO S.A compró inventarios de repuestos o piezas con un costo de \$15.000; la entidad espera poder venderlos en \$10.000, y pagará una comisión a sus vendedores equivalente al 3% del precio de venta. Al cierre del año, la entidad no había vendido aún el inventario y estima que el precio de venta apenas alcanzará \$9.500.

La entidad debe reconocer el deterioro de valor de la siguiente forma:

Precio de venta estimado	\$ 9.500
(-) Comisión vendedor (3%)	\$ 285
Precio estimado de ventas menos costo de venta	\$ 9.215
Valor en libro	\$ 15.000
Deterioro de valor	\$ 5.785

Procedimientos de valuación de repuestos y piezas

- Elaborar una solicitud dirigida al jefe inmediato para la autorización de la dada de baja en la que se identifican los repuestos y piezas.
- Se emitirá un informe considerando los repuestos o piezas los que perdieron valor con sus respectivas características.
- Se elaborará un acta en la que se identificará el destino de los repuesto o piezas y el tiempo específico.
- Se identificará y se separara los repuestos o piezas que pueden ser identificables para venta y los obsoletos.

Para identificar y describir por tipos cada uno de los niveles de la obsolescencia debemos representarlos de acuerdo con su uso, continua venta, importancia y discontinuidad en el mercado, estos identificados por letras según el tipo de porcentaje de obsolescencia reportado según los criterios emitidos sobres los repuestos y piezas existentes en bodega.

Es importante mencionar que las letras correspondientes cada celda representan a los niveles de obsolescencia con relación a la salida, rotación y comercialización de los repuestos o piezas aplicando en su variable la descripción del sistema por el cual se determina su ciclo logístico.

Tabla 24. *Descripción de variables*

Variable	Descripción de variable
A	Venta rápida
B	Venta mensual lenta
C	Convenio con otros talleres
D	Venta bajo pedido

Tabla 25. *Porcentajes de obsolescencia de los repuestos o piezas- A*

N°	Descripción	Clasificación de repuestos o piezas	Tipo	Porcentaje de obsolescencia
1	Aceites	Lubricante	A	0%
2	Agua acidulada	Lubricante	B	3% anual
3	Agua destilada	Lubricante	B	3% anual
4	Anillos de presión	Repuesto	A	0%
5	Árboles de levas	Repuesto	C	5% anual
6	Aros de pistones	Repuesto	C	5% anual
7	Asientos delanteros	Repuesto	D	7% anual
8	Asientos traseros	Repuesto	D	7% anual
9	Block de motor	Repuesto	D	7% anual
10	Boya tanque de gasolina	Repuesto	B	3% anual
11	Bomba de gasolina	Repuesto	B	3% anual
12	Bombas de aceite	Repuesto	A	0%
13	Bombas de agua	Repuesto	C	5% anual
14	Bombillos	Repuesto	A	0%
15	Bujías	Repuesto	A	0%
16	Cabezote	Repuesto	C	5% anual
17	Cañería de agua	Repuesto	C	5% anual
18	Camisas de pistones	Repuesto	C	5% anual
19	Capó	Repuesto	B	3% anual
20	Carter	Repuesto	B	3% anual
21	Cigüeñal	Repuesto	D	7% anual
22	Cilindro maestro de embrague	Repuesto	B	3% anual
23	Condensadores	Repuesto	C	5% anual
24	Discos de freno	Repuesto	A	0%
25	Ejes armados	Repuesto	C	5% anual
26	Electroventilador	Repuesto	A	0%
27	Empaque cabezote	Repuesto	A	0%
28	Empaque de tapa de válvula	Repuesto	A	0%
29	Espejos	Repuesto	B	3% anual
30	Evaporador	Repuesto	C	5% anual
31	Faros delanteros	Repuesto	A	0%
32	Filtro de aire acondicionado	Repuesto	C	5% anual
33	Filtros de aceite	Repuesto	A	0%
34	Filtros de aire	Repuesto	B	3% anual
35	Filtro de gasolina	Repuesto	A	0%
36	Filtro de cabina	Repuesto	C	5% anual
37	Guardafango	Repuesto	A	0%

Tabla 26. *Porcentaje de obsolescencia de los repuestos o piezas - B*

38	Galleta	Repuesto	A	0%
39	Inyectores	Repuesto	A	0%
40	Manzanas de rueda	Repuesto	B	3% anual
41	Manguera de freno	Repuesto	B	3% anual
42	Abrazadera de manguera	Repuesto	B	3% anual
44	Limpiador de frenos	Repuesto	A	0%
46	Para choque delantero	Repuesto	A	0%
47	Parabrisas delanteros	Repuesto	B	3% anual
48	Pastillas de freno	Repuesto	A	0%
49	Pistones	Repuesto	C	5% anual
50	Puertas	Repuesto	C	5% anual
51	Puntas de eje	Repuesto	A	0%
52	Radiadores	Repuesto	A	0%
53	Refrigerante	Lubricante	A	0%
54	Retenedor	Repuesto	A	0%
55	Rotula	Repuesto	B	3% anual
56	Sensor de cigüeñal	Repuesto	C	5% anual
57	Sensor de oxígeno	Repuesto	B	3% anual
58	Sello de bujía	Repuesto	A	0%
59	Sistema de aire acondicionado por tercios	Repuesto	C	5% anual
60	Tanque de combustible	Repuesto	D	7% anual
61	Terminales	Repuesto	B	3% anual
62	Vidrios de puertas	Repuesto	B	3% anual
63	Zapatas de frenos	Repuesto	A	0%
64	Sistemas de aire acondicionado completo	Repuesto	D	7% anual
65	Volante de caja de cambio	Repuesto	C	5% anual
66	Arnés eléctrico y caja de fusible	Repuesto	D	7% anual

Con respecto a la definición del porcentaje de obsolescencia de las piezas y repuestos comercializados por la empresa ECUAUTO S.A, se determinó mediante la concurrencia de ventas y la existencia de cada uno de las piezas y repuestos en el stock de bodega, recordando que esta empresa es considera pyme con poco tiempo en el mercado.

Conclusiones

Culminado el proyecto de investigación podemos concluir que la propuesta para un sistema de control interno respaldaría las mejoras de sus activos y complementaría todas las áreas de operatividad de la empresa otorgándole confiabilidad y eficiencia si se utiliza bajo las normativas internacionales establecidas, este proyecto puede ser asignado para la mejora de la empresa en todos los niveles o áreas departamentales, como ayuda a los empleados en la realización de sus tareas y en lo que concierne al control interno para minimizar los posibles errores dentro de la operatividad; permitiendo detectar con documentación, lo que podemos identificar como riesgo, luego de finalizado este trabajo se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se identificó la falta de componentes sobre la documentación para la realización de una auditoría, considerando que esta documentación es de suma importancia para la empresa y pueden desequilibrar el control interno en los distintos departamentos de la empresa y a su vez estos errores pueden afectar a sus procesos.
- Por otro lado, en el desarrollo de este proyecto se determinó que actualmente la empresa encontró la falta de manuales y políticas para el buen manejo de los inventarios, evidenciando de esta manera la existencia de posibles riesgos focalizados en el mal manejo de la documentación relativa a las áreas financieras. La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 400 considera la evaluación de los posibles riesgos e identifican parámetros que se pueden considerar como falencias dentro de la organización.
- Adicionalmente en la compañía existe la falta de políticas para la solicitud de documentación requerida en el caso de la contratación realizada, por empresas que resulten no ser legales denominadas como empresas fantasmas y den como resultado falencias desde la perspectiva del comprador. Las mismas que pueden afectar los estados financieros de la compañía.
- Con respecto a la contratación y no facturación sustentable de terceras personas se evidenció la necesidad de establecer procedimientos en los que se solicite la

documentación necesaria para la contratación ya sea a largo plazo o temporal, los mismo que establezcan contrataciones directas sin necesidad de terceros. Se pudo evidenciar el conflicto que existen al realizar una contratación de personal sin que la compañía pueda sustentar o comprobar sus pagos con ninguna documentación legal.

- De la misma forma se pudo evidenciar el mal manejo con relación a la rotación del personal de mano de obra, para la prestación de servicios. La aplicación de la NIA 400 determina para un riesgo dentro de la empresa, es la no actualización y evaluación del personal para ocupar cargos similares, los mismo que pueden afectar directamente a la compañía, si surge la necesidad de que el personal rote sin estar capacitado.
- Existen algunos errores que relacionan a los procesos de compra y venta con la falta de automatización en los procesos. La automatización necesaria en todas las áreas de la compañía, la misma que solventaría la ejecución de procesos en menos tiempo y que pondría a la compañía a la par y como competencia de empresas con similitud de procesos.
- Adicionalmente la falta de control para el cumplimiento de los procesos dentro de la compañía evidencia los errores en la ejecución y desarrollo de procedimientos internos, la falta y el desconocimiento de un manual de procesos, resta eficiencia en los resultados esperados para el crecimiento de la compañía.

Debido a lo encontrado se plantea la aplicación de la normativa 400 (NIA 400), la misma que está dirigida a la evaluación de posibles riesgos y al control interno, se planteó esta propuesta metodológica con la finalidad de realizar una auditoría ligada a la normativa establecida.

Recomendaciones

Al término de este proyecto y tomando en cuenta los resultados que se obtuvieron, se recomienda lo siguiente:

Se recomienda a la empresa una revisión de sus componentes y de su documentación de manera trimestral que ayude en la verificación de sus procesos, considerando, priorizar la documentación de sus departamentos de bodega y contabilidad y su debido control interno.

Se recomienda la creación de un manual que ayude a la identificación y manejo de documentación considerando como primordial departamento ligados al área financiera, con la finalidad de realizar un buen manejo de toda la documentación.

Eventualmente se sugiere el desarrollo de un manual que identifique el manejo de toda la documentación que se solicita con respecto a la contratación y pagos realizados a personas. Con la finalidad de evidenciar toda documentación de pago que esté relacionada a la facturación del personal temporal.

Con respecto a la falta de manuales y políticas para el buen manejo de inventarios se recomienda la actualización y revisión de políticas internas, las mismas que se consideren importantes y que ayuden en la realización de una auditoría a evidenciar de manera adecuado todos los procesos.

También se plantea la realización de un cronograma de capacitaciones que anticipe la rotación de personal de mano de obra y la prestación de los servicios hacia otras áreas, realizando capacitaciones que orienten al personal hacia su desarrollo profesional y con la finalidad de ejecutar maniobras que ayuden al crecimiento de la empresa.

De la misma forma se recomienda realizar una actualización para la automatización de los procesos en todas las áreas que realicen procesos de documentación, con la finalidad de agilizar dichos procedimientos.

Desde la perspectiva comercial, para el desarrollo de una auditoría se recomienda a la compañía poner en práctica la aplicación de normativas orientadas a evidenciar y corregir el mal manejo del control interno considerando esta propuesta metodológica a fin de promover un buen proceso de auditoría y mitigar posibles riesgos de fraude.

Referencias

- Aguilera, M^a, J., Álvarez, K., & Babío, Mercedes. (1987). *Investigación cualitativa*. Ministerio de Educación.
- Aguirre, Jefferson, Garcia, Freddy, Ramírez, Camilo, Floreano, Sergio, & Guarda, Teresa. (2021). *Aplicación de la Inteligencia Artificial en la Industria Automotriz—ProQuest*.
<https://www.proquest.com/openview/4fc3316c510c3b223d0aef3abe27ab97/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>
- AICPA. (2017). *Statement on Auditing Standards, Number 127: Omnibus Statement on Auditing Standards*. John Wiley & Sons.
- Aldás, P. (2018). *Cálculo del impuesto diferido y su impacto en el impuesto a la renta de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías en el cantón Ambato*. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/28936>
- Alvear, Gabriel. (2017). *Lo racional de lo irracional, neuroeconomía en la toma de decisiones, teoría prospectiva*. <https://repositorio.usm.cl/handle/11673/23665>
- Arias Narváez, Johanna Paulina. (2017). *Análisis del sector automotriz ecuatoriano. Periodo 2011-2015*. <http://repositorio.puce.edu.ec:80/xmlui/handle/22000/13682>
- Aspajo Torres, N. (2014). *La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz. Lima metropolitana 2011—2012*. *Repositorio académico usmp*.
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1126>
- Barrio, J. F. V. (1999). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. FC Editorial.
- Bernal Mireya. (2004). *Contabilidad, Sistema Y Gerencia*. El Nacional.
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>

- Bosch, M. A. (2019). *Planificación de la auditoría. ADGD0108*. IC Editorial.
- Carvajal, A. P. L. (2016). Convergencia de normas internacionales de auditoría y aseguramiento en las PYMES colombianas y su relación con los riesgos asumidos por los auditores. *Tendencias*, 17(1), 142-153. <https://doi.org/10.22267/rtend.161701.17>
- Cerda, H. (2004). *Hacia la construcción de una línea de investigación (Seminario-Taller)*. U. Cooperativa de Colombia.
- Coello, C. E. P. (2020). *Presupuestos un enfoque gerencial*. IMCP.
- Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129(2), Article 2. <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>
- Delgadillo Mejía, G., & Guido Molina, M. I. (2018). *Normas Internacionales de Auditoría: Aplicación de los criterios establecidos en la NIA 265, en la evaluación del control interno y la comunicación de las definiciones a la administración en la ferretería Amador, S.A. correspondiente al periodo 2016* [Other, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/8618/>
- Espín, E. (2021). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 402 en entidades que utilizan organizaciones de servicios de la ciudad de Guayaquil*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/16204>
- Ferrer, G. G. (2006). *Investigación comercial*. ESIC Editorial.
- Fuentes, A. (2012). *Visión gerencial. Prospectiva de gestión y estrategia empresarial*. Lulu.com.
- Gaibor, Y., & Maribel, S. (2012). *Análisis e interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento*. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1062>

- Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Galeano, M. E. G. (2020). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Universidad Eafit.
- Gallardo, H. (2003). *Elementos de Investigación Académica*. EUNED.
- Gándara, G., & Vera, F. J. O. (2017). *Métodos prospectivos: Manual para el estudio y la construcción del futuro*. Grupo Planeta - México.
- García, B. K., & Guadamuz, B. A. (2017). *Normas Internacionales de Auditoría*. 122.
- García, E. (2018, febrero 9). Artículos científicos: El origen de las normas internacionales de auditoría -NIA-. *Artículos científicos*.
<http://edwingarcia1975.blogspot.com/2018/02/el-origen-de-las-normas-internacionales.html>
- García, M. G. E. (2017). *Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley*. IMCP.
- Gómez-Limón, J. A. (2017). Aplicación de la teoría de la prospectiva a las finanzas: Hacia un nuevo paradigma. *RA&DEM 1 (2017)*.
<http://helvia.uco.es/xmlui/handle/10396/16259>
- Herrera, J. S. (2009). *Imagen Corporativa: Influencia en la gestión empresarial*. ESIC Editorial.
- Ibáñez Herreros, S. (2017). *UF0317—Planificación de la auditoría*. Editorial Elearning, S.L.
- Isabel, C. C., Maria, Olga, B. G., Nelson, C. M., & Harold, S. G. (2020). *Incursionando en el mundo de la investigación: Orientaciones básicas*. Editorial Unimagdalena.
- Iturriaga, C. K. T., Contreras, R. S. R. de L., & Villavicencio, R. A. S. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. IMCP.

- Iturriaga, C. K. T., Nigenda, S. M., Prieto, S. C., & Rojas, E. D. G. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. IMCP.
- Jara, A. A. L. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, 1(1), 31-38.
- Kahneman, D. (2012). *Pensar rápido, pensar despacio*. Penguin Random House Grupo Editorial España.
- Kahneman, D., & Tversky, A. (2019). Prospective Theory: An analysis of decision under risk. *Studies in Psychology*, 8(29-30), 95-124. <https://doi.org/10.1080/02109395.1987.10821483>
- Kamiya, M., & Ramírez, C. (2004). La industria automotriz: Desarrollos en China e implicaciones para Latinoamérica. *The bi-annual academic publication of Universidad ESAN*, 9(17), 2004.
- Ladines, R., & Cristina, A. (2016). *El sector automotriz y su impacto en el PIB del Ecuador, período 2010-2015*. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/18835>
- López, G. A. B. (2009). *I+E Investigación Estratégica*. GABL Internacional Marketing.
- Lucero Narváez, J. C., Hidalgo Flor, R. A., & Cueva Sánchez, E. (2020). *Gestión de calidad en micro y pequeñas empresas de servicio automotriz ecuatoriano (Tema Central)*. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/7902>
- Maldonado. (2018). *Aplicación de las niaa en el ecuador – Adico Cia. Ltda.* <https://adico.com.ec/index.php/2018/03/06/aplicacion-de-las-niaa-en-el-ecuador/>
- Malhotra, N. K. (2004). *Investigación de mercados: Un enfoque aplicado*. Pearson Educación.

- Marqués, A. O., Domínguez, S. P. P., Durán, J. I. T., & Gómez, A. R. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
- Montilla Galvis, O. D. J., & Herrera Marchena, L. G. (2006). EL DEBER SER DE LA AUDITORÍA. *Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110.
- Muñiz, A. C., Maillard, F. H., & Prado, A. L. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=>
- Namakforoosh, M. N. (2000). *Metodología de la investigación*. Editorial Limusa.
- Naranjo, C., & Germania, J. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocio de repuesto*. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1986>
- Naranjo, M. (2017). *Normas Internacionales de Auditoría*. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1589>
- Nobrega, D. (2011). *El sistema de contabilidad en la complejidad de las organizaciones*. 13.
- Ocaña, A. L. O. (2015). *Enfoques y métodos de investigación en las ciencias sociales y humanas*. Ediciones de la U.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo. (2020). *Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe 2020*. Inter-American Development Bank.
- Paitán, H. Ñ., Mejía, E. M., Ramírez, E. N., & Paucar, A. V. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa—Cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.
- Palomo, C. A. P. (2019a). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.

- Palomo, C. A. P. (2019b). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.
- Paz, G. M. E. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Peñuela. (2017). *Normas internacionales de auditoria (NIA) y su implementación en las pymes*. <http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/16890>
- Pérez Martínez de Pisón, P. (2016). *El Caso Volkswagen en la prensa económica*. <https://uvadoc.uva.es/handle/10324/21825>
- Puentes, R. S. (2000). *Enseñar a investigar: Una didáctica nueva de la investigación en ciencias sociales y humanas*. Plaza y Valdés.
- Ramos, S., & Maricela, S. (2015). *Estudio de la gestión administrativa y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa Ambato, en el primer semestre del año 2014*. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17786>
- Rasinger, S. (2020). *La investigación cuantitativa en lingüística: Una introducción*. Ediciones AKAL.
- Rivas, G. A. (1988). *Auditoría informática*. Ediciones Díaz de Santos.
- Schiffman, L. G., & Kanuk, L. L. (2005). *Comportamiento del consumidor*. Pearson Educación.
- Serrano, A. T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Ediciones de la U.
- Solís Espinoza, M. V., & Avilés Araúz, M. L. (2017). *NIA 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno: Estudio de la aplicación de las NIAS 400 evaluación del riesgo y control interno en el área de tesorería de la Alcaldía Municipal de Tipitapa para el año 2017* [Other, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/7852/>

Tudela, J. B. y P. de. (2009). *Investigación cualitativa*. ESIC Editorial.

Yáñez, J., & Yáñez, R. (2012). *Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evolución de las organizaciones*. 11.

Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

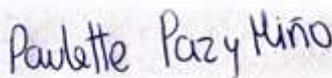
Yo, **Paz y Miño Ponce, Paulette Arahí** con C.C: #120631846-9 autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 13 de septiembre del 2021

f.



Paz y Miño Ponce Paulette Arahí

C.C:120631846-9

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 400 en el sector automotriz de la ciudad de Babahoyo.		
AUTOR(ES)	Paz y Miño Ponce, Paulette Arahí		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Samaniego Pincay, Pedro José		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	13 de septiembre del 2021	No. DE PÁGINAS:	147
ÁREAS TEMÁTICAS:	CONTABILIDAD, FINANCIERO Y ADMINISTRACIÓN		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	RIESGOS, EMPRESAS AUTOMOTRICES, NIA 400, NORMATIVAS INTERNACIONALES, PROCEDIMIENTOS, FRAUDE, CONTROL INTERNO.		
<p>RESUMEN (150-250 palabras): El presente proyecto consiste en realizar una propuesta metodológica para la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) la misma que da origen a la regulación por medio de normativas internacionales para evaluación de riesgos y control interno. Para esto se define como parte fundamental de este proyecto, el evidenciar posibles riesgos en los procedimientos de las empresas automotrices de la ciudad de Babahoyo. El desarrollo de esta investigación se planteó bajo una perspectiva de investigación exploratoria con un enfoque cualitativo con un diseño de tres aspectos: según el propósito, la cronología y el número de mediciones. El caso presentado se evaluará mediante la aplicación de entrevistas al personal contable y administrativo aplicando preguntas que tienen relación con el sector automotriz, con el objetivo de desarrollar un manual que ayude al buen manejo empresarial bajo la normativa 400 que analiza la existencia de posibles riesgos en una auditoría. Adicionalmente se considera el desarrollo de un manual que ayude a mitigar los riesgos en las operaciones financieras automotrices.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593 996444107	E-mail: miapau14@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			