

UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil”

AUTORES:

Elizalde Castro, Andrés Isaías

Mendoza Lozano, Karol Nicole

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

TUTOR:

CPA Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, MSc.

Guayaquil, Ecuador

13 de septiembre del 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA
CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Andrés Isaías Elizalde Castro y Karol Nicole Mendoza Lozano como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.**

TUTOR (A)

RAUL GUILLERMO
f. ORTIZ DONOSO 

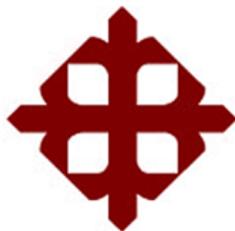
CPA. Ortiz Donoso Raúl Guillermo, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

(Ph. D. Said Diez)

Guayaquil, a los 13 días del mes de 09 del año 2022



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

Nosotros, Elizalde Castro Andrés Isaías y Mendoza Lozano Karol Nicole

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil” previa a la obtención del Título de: **Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

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

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2022

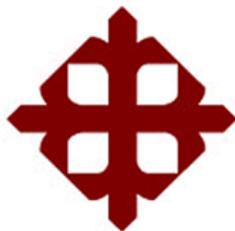
LOS AUTORES

f.

Mendoza Lozano Karol Nicole

f.

Elizalde Castro Andrés Isaías



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Elizalde Castro Andrés Isaías y Mendoza Lozano Karol Nicole

Autorizamos 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 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 13 días del mes de 09 del año 2022

LOS AUTORES

f.

Mendoza Lozano Karol Nicole

f.

Elizalde Castro Andrés Isaías

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are shown: 'Documento: Karol_Mendoza_Andres_Elizalde_tesis100%.docx (D143373260)', 'Presentado: 2022-08-29 17:51 (-05:00)', 'Presentado por: andres.elizalde01@cu.ucsg.edu.ec', and 'Recibido: raul.ortiz.donoso.ucsg@analysis.orkund.com'. A yellow highlight indicates '4% de estas 53 páginas, se componen de texto presente en 9 fuentes.' On the right, a table lists the sources under the heading 'Lista de fuentes'. The sources include: 'Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil / (null)', 'Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / AU3_SB2020_T6_G1.pdf', 'Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil / (null)', 'Universitat de Valencia / (null)', 'Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / primer avance URKUND.docx', 'Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / (null)', 'https://books.google.es/books?hl=es&tr=&id=0_13E6AA0BAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=sociedades+que+se+dedica...', and 'http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3529/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20AUDITORIA%...'. The interface also shows the user 'Raúl Guillermo Ortiz Donoso' and navigation controls at the bottom.

<https://secure.orkund.com/old/view/136757374-922892-758854#FckxDsMwDAPAv3gWcKqybCtFKTIUQRN4aJaMRf9eZjhQpL7lc5XlqVBRGLnoAN1ZqYkme/Kf3PLunYYYQEg8IVnZo9MQN5CRU1CjLmGrlGse59zn9jq3d1nwgFtqWM3qrmgxfn8=>

TUTOR (A)

f. RAUL GUILLERMO
ORTIZ DONOSO 

CPA. Ortiz Donoso Raúl Guillermo, MSc.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios nuestro Señor Jesucristo, y a mí Santa Madre la Virgen María por ser mi luz y mi guía, a mis padres Isaías Elizalde Avilés y Sandra Castro Bermeo, ambos trabajadores y sobre todo luchadores que me enseñaron el valor de las cosas tanto académicas como materiales y nunca darme por vencido, además de entregar su apoyo incondicional en los momentos más difíciles.

A mis hermanos Ricardo Elizalde y Daniel Elizalde, quienes son de las personas que siempre me ha apoyado y brindado su compañía en cada etapa de mi vida.

Al Ingeniero Eduardo Alonso; por jefe, amigo y guía; el cual me brindó su apoyo y facilidad para poder trabajar y estudiar y así poder culminar mis estudios.

Además, Agradezco a mi Tutor de tesis CPA. Ortiz Raúl por brindarnos su tiempo, dedicación y por ser el principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

Finalmente, a mis amigos y conocidos, por todos los buenos momentos compartidos, por toda su ayuda brindada, por su apoyo en las diferentes facetas y hacer mi vida universitaria más fácil.

Elizalde Castro Andrés Isaías

DEDICATORIA

En primer lugar, a mis padres Isaías y Sandra porque sin su apoyo diario no hubiera podido culminar mi etapa universitaria; por inculcarme valores desde pequeño cual ha permitido que me convierta en el hombre humilde y sencillo; que no se deja vencer, ya que antes las adversidades que se presenten siempre tener la mirada levantada y seguir hacia delante.

A mi abuelita, que siempre estuvo a la distancia motivándome mediante una sus oraciones; colocando toda su confianza en mí y no dejando que decaiga.

A mis amigos, con los cuales hemos pasado buenos y malos momentos en estos años de carrera; el apoyo y amistad desinteresada que me han brindado.

Elizalde Castro Andrés Isaías

AGRADECIMIENTO

Como comienzo quisiera agradecer a mis padres Lozano Mariela y Mendoza Taylor por ayudarme y acompañarme a lo largo de mi vida. Apoyarme en los momentos más difíciles y enseñarme a nunca rendirme, superarme cada día como persona. Dándome la motivación necesaria durante las largas madrugadas en que tenía que realizar mis tareas.

Adicional, agradezco a mi tutor de titulación CPA. Ortiz Raúl por darnos su tiempo, paciencia, dedicación. Además de brindarnos su conocimiento, experiencia, guía para el desarrollo de nuestro trabajo de titulación.

Finalmente quiero recalcar mis más grandes y sinceros agradecimientos a mi compañero y además futuro colega Andrés Elizalde por el gran apoyo y constate dedicación hacia el trabajo.

Mendoza Lozano Karol Nicole

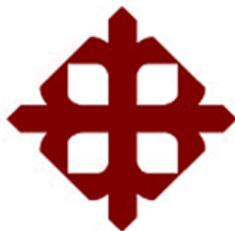
DEDICATORIA

A mis padres por todo el apoyo y gran esfuerzo que realizaron para que pueda cumplir mis objetivos. Y estar a mi lado en todos los momentos de mi vida, nunca rendirse conmigo y apoyarme.

A mis grandes amigos Priscila Morocho, Ivonne Clavijo, José Rosales por estar siempre a mi lado en los momentos buenos y malos, por siempre sacarme una sonrisa, darme ánimos, y ayudándome a lo largo de mi carrera.

A mi gran compañera y amiga Katherine Bonoso por estar siempre a mi lado apoyándome en todo, animándome a nunca rendirme, guiarme en mi camino académico y profesional, una gran persona que aprecio mucho y futura colega.

Mendoza Lozano Karol Nicole



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

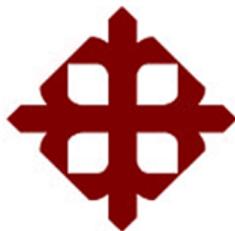
Ph. D. Said Vicente Diez Farhat
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Ing. Correa, Veronica, MSc
COORDINADORA DEL ÁREA

f. _____

CPA. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MGs.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CALIFICACIÓN

f. RAUL GUILLERMO
ORTIZ DONOSO  Firmado digitalmente por RAUL GUILLERMO ORTIZ DONOSO
Fecha: 2022.08.30 19:08:41 -05'00'

CPA Ortiz Donoso Raúl Guillermo, MSc

TUTOR

Índice

Introducción	2
Antecedentes.....	2
<i>Auditoria de Estados Financieros.....</i>	<i>2</i>
<i>Normas Internacionales de Auditoria</i>	<i>6</i>
<i>Norma Internacional de Auditoria 315</i>	<i>8</i>
Planteamiento del Problema	9
Preguntas de Investigación.....	14
Justificación	14
Objetivo.....	15
<i>Objetivo General</i>	<i>15</i>
<i>Objetivos Especificos.....</i>	<i>15</i>
Delimitaciones	15
Limitaciones.....	15
Capítulo 1. Fundamentación Teórica.....	16
Marco Teórico	16
<i>Teoría Riesgo de Negocio</i>	<i>16</i>
<i>Teoría Riesgo de Control</i>	<i>17</i>
<i>Teoría Riesgo de Fraudes</i>	<i>18</i>
Marco conceptual.....	20
<i>Empresa Comercializadora.....</i>	<i>21</i>
<i>Gobierno Corporativo</i>	<i>21</i>
<i>Sistema de Control Interno</i>	<i>22</i>
<i>Audidores Externos e Internos</i>	<i>28</i>
<i>Norma Internacional de Auditoria 315</i>	<i>29</i>
<i>Riesgo de Incorrección Material</i>	<i>34</i>
<i>Identificación de los riesgos de incorrección material</i>	<i>36</i>
<i>Valoración de los riesgos de incorrección material</i>	<i>37</i>
Marco Referencial.....	38

<i>Análisis Sectorial del Comercio de Materiales de Construcción</i>	38
<i>Estudios Previos</i>	39
Marco Legal	40
<i>Código de Comercio</i>	40
<i>Ley de Compañías</i>	40
<i>Ley de Régimen Tributario Interno</i>	41
Capítulo 2. Metodología de la Investigación	42
Diseño de Investigación	42
Enfoque de la Investigación	43
Tipos de Investigación	44
Fuente de Información	45
Población y Muestra	46
Técnicas de Recolección de Datos	48
Entrevistas a expertos	49
Resultado de la Entrevista	51
<i>Entrevistado 1</i>	51
<i>Entrevistado 2</i>	54
<i>Entrevistado 3</i>	57
<i>Entrevistado 4</i>	60
<i>Entrevistado 5</i>	64
Discusión	74
Capítulo 3. Propuesta Metodológica para la aplicación de la Norma	76
Metodología Propuesta	76
<i>Paso 1 – Comprensión de la Entidad y su Entorno</i>	76
<i>Paso 2 – Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno</i>	80
Evaluación de los Factores de Riesgos Identificados	88
Conclusiones	90
Recomendaciones	92
Referencias	93

Lista de Figuras

Figura 1 11

Figura 2 12

Figura 3 20

Figura 4 35

Figura 5 38

Figura 6 77

Figura 6 (Parte 2) 78

Figura 6 (Parte 3) 79

Figura 7 79

Figura 8 80

Figura 8 (Parte 2) 81

Figura 8 (Parte 3) 82

Figura 8 (Parte 3) 83

Lista de Tablas

Tabla. 1.....	4
Tabla. 1 (Continuación).....	5
Tabla. 2.....	8
Tabla. 3.....	48
Tabla 4.....	51
Tabla 5.....	68
Tabla 6.....	69
Tabla 7.....	70
Tabla 8.....	71
Tabla 9.....	72
Tabla 10.....	73
Tabla 11.....	84
Tabla 12.....	85
Tabla 13.....	86
Tabla 14.....	86
Tabla 15.....	88

RESUMEN

La importancia de presentar información razonable, factible y verificada en las entidades comerciales de materiales de construcción se ha considerado un requisito importante sin duda alguna para llevar a cabo el crecimiento económico, inversión local y aumento de la competitividad otorgando de esta manera un apoyo a la sociedad. El presente proyecto de titulación se basará en la importancia de adaptar una propuesta metodológica enfocada en la Norma Internacional de Auditoría 315 “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material” proponiendo su aplicación en las empresas Sector de Comercialización de Materiales de Construcción de la Ciudad de Guayaquil, suscitando la importancia de identificar adecuadamente y presentar información financiera más transparente. De acuerdo con la información recopilada, ejecutar auditorías a este tipo de empresas es un reto para un auditor, debido al incremento de la complejidad y los cambios frecuentes de las operaciones, por esta razón, el desarrollo de dicha guía permitirá conocer que procedimientos de identificación y valoración son las más acertadas. El presente trabajo se llevará a cabo, mediante una investigación observacional, orientada a una cronología prospectiva, de medición transversal. La información recopilada será de tipo concluyente descriptiva con datos cualitativos basados de fuentes primarias y secundarias. Por medio de entrevistas realizadas a profesionales y sus ejemplos en base a su experiencia, se obtuvo información destacada para determinar los aspectos más significativos a desarrollar por el auditor.

Palabras Claves: Riesgo de incorrección material, materiales de construcción, Norma Internacional de Auditoría, Auditoría, Componentes del Sistema de Control.

Introducción

Antecedentes

Auditoria de Estados Financieros

Arcenegui (2003) afirma que, los estados financieros tienen como finalidad que el usuario esté debidamente informado sobre la realidad de la entidad con respecto a su situación financiera y los resultados operacionales de la misma, en un tiempo determinado, mediante la preparación y presentación de informes realizados por el responsable de la organización. El término estados financieros está compuesto por la siguiente información:

Estado de Situación Financiera. El estado de situación financiera también llamado balance general, es definido por Somoza López (2016) como aquel estado contable que proporciona en una fecha determinada en el tiempo, información sobre la situación económica y financiera de una entidad, es decir otorga el conocimiento de los recursos que la entidad dispone para llevar a cabo sus beneficios y sobre el origen de los fondos que posteriormente serán invertidos en recurso económicos.

Además, el estado de situación financiera es considerado como un reporte que actúa como una fotografía al reflejar el aspecto financiero de una organización en una fecha específica y está conformado por cuentas de activo lo cual es aquello que la empresa posee, los pasivos el cual representa el financiamiento y la diferencia entre estos el cual proporciona el patrimonio o capital contable

Estado de Resultado Integral. Somoza (2016) menciona que el estado de resultado integral, también conocido como aquel estado que presenta las pérdidas y ganancias del periodo, se distingue de la estática por su carácter dinámico, recopilatorio y explicativo de los conceptos de coste e ingresos que ha dado lugar a la creación de los resultados obtenidos del ejercicio en cuestión y que figura recogido en un momento determinado en el balance general.

La información que comprende este estado financiero dentro de un periodo determinado de una organización es reconocer cuales fueron sus ingresos, ganancias, gastos y sus pérdidas lo cual es denominado también como rendimiento.

Estado Cambios en el Patrimonio. Somoza (2016) afirma que, el estado de cambio de patrimonio es aquel que recoge las variaciones producidas durante el ejercicio contable de un periodo determinado en el patrimonio de una entidad, para lo cual se integra la necesidad de crear dicho estado financiero y así recoger el análisis del movimiento durante el ejercicio reconocido y ayudar a la toma de decisiones gerenciales.

El estado de cambio del patrimonio neto muestra las variaciones, aumento o disminución en las distintas cuentas del patrimonio conformadas por capital, reserva legal y los resultados acumulados originados por las diversas transacciones comerciales que realiza la entidad durante un periodo contable determinado.

Estado de Flujos de Efectivo. Andrade y Parrales (2019) plantean que el flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el movimiento del efectivo producido y consumido en aquellas actividades tales como las de operación, inversión y financiación en determinado tiempo.

El flujo de efectivo es útil porque provee a los usuarios de los estados financieros la información relacionada a como se genera este efectivo y en que se aplica este efectivo.

Notas a los Estados Financieros. La Norma Internacional de contabilidad NIC 1 menciona que las notas contienen información agregada a la que se nos muestran en el balance general, estado de resultado integral del periodo, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo. Las notas aportan descripciones detalladas de las partidas presentadas e información adicional complementaria. (Normas Internacionales Contabilidad 1, 2018)

Las notas explicativas se considera un instrumento muy valioso que ofrece información detallada y específica de los estados financieros, lo cual permite una lectura e interpretación más amplia de la información financiera para los usuarios de los mismos.

Somoza López (2016) menciona que, la información útil y ágil a los usuarios en general, tales como prestamistas, inversores y otros acreedores existentes y potenciales para la adopción de sus decisiones económicas, es el objetivo de los estados financieros. Aquellos estados contables obtenidos de la contabilidad financiera deben tener como prioridad que la información resulte útil para una amplia cantidad de usuarios, de forma de que ha de ser de tipo general y multipropósito.

El marco conceptual de la NIIF emitido por el International Accounting Standards Board (IASB) identifica a los siguientes usuarios externos de los estados financieros y sus necesidades de información contable:

Tabla. 1

Usuarios externos contemplados en el marco conceptual del IASB

Tipos de usuarios	Necesidad de la información contable
Inversores/accionista	Evaluación del riesgo de la inversión para decidir qué hacer: comprar, vender o mantenerla. Evaluar la capacidad de la empresa para pagar dividendos.
Empleados	Evaluar la capacidad de la empresa para pagar los sueldos, las pensiones y cualquier otra ventaja. Negociaciones de mejoras laborales (sueldos, condiciones laborales, etc.)
Entidades Financieras/prestamistas	Analizar la solvencia de aquellos a quienes han dejado dinero, así como los correspondientes intereses. Decisión sobre otorgamiento de préstamos

Tabla. 1 (Continuación)

Usuarios externos contemplados en el marco conceptual del IASB

Tipos de usuarios	Necesidad de la información contable
Proveedores y otros acreedores comerciales	Conocer si las cantidades adeudadas serán pagadas cuando llegue el vencimiento
Clientes	Continuidad de la empresa sobre todo en relaciones comerciales a largo plazo (garantías, compromisos de venta prolongados, etc.)
Administraciones públicas y otros organismos	Para fijar políticas fiscales. Otorgamiento de subvenciones y ayudas. Para establecer políticas industriales. Para elaborar estadísticas.

Nota: Adaptado de “Estados Contables”, por A. Somoza, p.14-15.

La preparación y presentación de los estados financieros están reguladas por un conjunto de conceptos y lineamientos contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido aceptadas de manera general en muchos países del mundo.

Somoza López (2016) menciona que, estas normas contables permiten la unificación de los estados financieros y que puedan ser redactados con una mayor claridad. La finalidad es exponer la imagen fiel de la entidad tanto por su patrimonio, situación financiera y resultados de la misma. Por otro lado, las entidades que controlan las actividades de las compañías en Ecuador, como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así como también los bancos prestamistas, inversores y acreedores en general, exigen la presentación de estados financieros anuales auditados.

La auditoría de estados financieros es un proceso de verificación de que los estados financieros presentados por la gerencia de una compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Este trabajo concluye con la presentación de un informe por parte del auditor que proporciona a los usuarios un nivel alto de seguridad de que esos estados financieros están libres de incorrecciones significativas ya sea por errores o fraudes.

De conformidad con el artículo 318 de la Ley de Compañías, las compañías nacionales y las sucursales de compañías y otras empresas extranjeras, organizadas

como personas jurídicas, cuyos activos excedan del monto que fije por resolución la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros, correspondiéndole también a la Superintendencia, calificar y registrar a las personas naturales y jurídicas que ejerzan la auditoría. La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-001, publicada en el Registro Oficial No. 879 en el 11 de noviembre del 2016, resolvió que aquellas entidades con un total de activos superior a \$500.000, declarado en los estados financieros al cierre del ejercicio económico del período anterior, deben ser sometidos a auditoría obligatoria.

El servicio de auditoría de estados financieros es desarrollado por parte de profesionales autorizados por la entidad de control con base a las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Estas normas constituyen los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones, de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable sobre los estados financieros.

Normas Internacionales de Auditoria

Tapia et al (2019) menciona que al país que se le atribuye el origen de la auditoria actual, es al Reino Unido, aunque ya en periodos anteriores se practicaban modelos de control para así corroborar la honestidad de los individuos y de esta manera evitar fraudes. Fue en Gran Bretaña, debido a la revolución industrial y a las pérdidas de negocios que sufrieron pequeños ahorradores, donde se desarrolló la auditoria para obtener la confianza de los inversores y de terceros interesados en la información económica.

Además, Tapia et al (2019) añade, que se tiene presente que hace siglos muchos reyes o gente poderosa ponían en práctica las auditorias, ya que ellos tenían como exigencia la correcta administración de las cuentas, de modo de que ello se evitaran pérdidas cuantiosas o que se incumpliera con las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Sandoval (2012) señala que cada vez que transcurre el tiempo, los vínculos que se formaban tanto comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer de forma

espontánea y significativa, especialmente a comienzos de la Revolución Industrial; desde ese instante el comerciante tuvo la iniciativa de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual los administradores expandieran su vigilancia y control.

Tapia et al (2019) menciona, el enfoque de las primeras auditorías era la verificación de registros contables, salvaguarda de los activos y, por lo tanto, la detección y prevención de fraudes existentes o potenciales, considerando al auditor como un “revisor de cuentas”. Actualmente los procesos de auditoría se hacen indispensables debido a la existencia de un mundo que cambia a cada segundo junto con la tecnología. Además, la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional al momento de tomar decisiones financieras y económicas.

Estos procesos de auditoría están contruidos por las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés). La IFAC fue fundada en 1977 y tiene su sede en la ciudad de New York. Esta es la organización mundial de la profesión contable que tiene como misión contribuir al desarrollo de economías internacionales sólidas mediante el establecimiento y promoción de la adhesión a normas profesionales de alta calidad para el desarrollo de las auditorías de estados financieros. El IFAC está compuesto por 180 organizaciones miembros y asociadas en 135 países que representan a más de tres millones de contadores profesionales.

Con este propósito, la IAASB ha emitido las siguientes series de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad que tienen como objetivo proporcionar políticas y procedimientos que deben ser aplicados por todos los profesionales de la contabilidad con respecto a las auditorías y revisiones de los estados financieros, así como a otros compromisos que proporcionen un grado de seguridad y a otros servicios relacionados.

Tabla. 2*Series de Normas Internacionales de Auditoría*

NIA's	Contenido
200-299 Principios generales y responsabilidades	Objetivos del auditor, acuerdos con cliente, control de calidad y documentación de auditoría, responsabilidades del auditor respecto a fraudes, consideración de las leyes y comunicaciones de las deficiencias de control interno.
300-499 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados	Planeación de la auditoría, identificación, valoración y respuestas de riesgos de incorrección material, la importancia relativa, consideraciones en el uso de <u>organizaciones de servicios y evaluación de incorrecciones identificadas.</u>
500-599 Evidencia de auditoría	Evidencia de auditoría, confirmaciones externas, auditoría de saldos iniciales, procedimientos analíticos, muestreo de auditoría, auditoría de estimaciones contables, partes relacionadas, hechos posteriores, negocio en marcha y manifestaciones escritas.
600-699 Utilización del trabajo de terceros	Auditoría de estados financieros de grupos, utilización del trabajo de auditoría interna y de un experto.
700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría	Opinión del auditor, opiniones modificadas, párrafos de énfasis, información comparativa y responsabilidad del auditor sobre otra información adjunta los estados financieros auditados
800.899 Áreas especializadas	Compromisos de auditoría con propósito especial, de un solo estado financiero, elemento, cuenta o partida específicos y estados financieros resumidos.

Nota: Adaptado de “Las Normas Internacionales de Auditoría”.

Las Normas Internacionales de Auditoría poseen una estructuración definida que comprende una introducción, reconocida como el material que introduce la norma, el cual incluye el alcance de la NIA y la fecha de entrada en vigor; el objetivo; definiciones; requerimientos; y la guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.

Norma Internacional de Auditoría 315

En la serie 300-499 de las Normas Internacionales de Auditoría que trata de la evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados, se encuentra la NIA 315 denominada “Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material”. Esta norma describe la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrecciones significativas derivadas de errores o fraudes, con base en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluyendo los controles internos relevantes, tipos de transacciones y saldos contables significativos de la entidad. Plúas (2021).

En este proceso, el auditor debe valorar los riesgos inherentes, que son los riesgos que pueden existir de manera intrínseca en toda actividad, generados por factores internos y externos. El auditor valorará la ocurrencia y la magnitud de la incorrección potencial sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de la compañía, así como los controles mitigantes implementados por la gerencia, ya que constituyen riesgos que no se pueden eliminar.

Planteamiento del Problema

El sector de comercialización de materiales de construcción, como cualquier otro sector económico, está expuestos a riesgos de negocios, riesgos inherentes y riesgos de control. Las áreas más significativas en los estados financieros de estas compañías son los inventarios y propiedades, planta y equipos. Los administradores o representantes legales de estas compañías tienen la responsabilidad de estructurar un sistema de control interno que asegure de manera razonable, que la información financiera está libre de incorrecciones materiales producidas por errores o fraudes.

La operación de este tipo de negocio suele desarrollarse en varias localidades, con inversiones significativas en inventarios de productos y en grandes cantidades, con características que los hace susceptibles a robo por su fácil comercialización en el mercado. Las bodegas en donde se almacenan estos productos son espacios de alto tránsito lo que permite el acceso físico de personal no autorizado y continua desorganización.

En consecuencia, se hace necesarios que administradores o representantes legales de las compañías se aseguren que sus sistemas de control interno incluyan procedimientos de operación y de control capaces de identificar los riesgos a los que están expuestos sus activos y la información financiera, tal como lo visualiza COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Trade Way Commission), una organización compuesta por organismos privados, establecida en los Estados Unidos, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de control interno, gestión de riesgos empresariales y control de fraude.

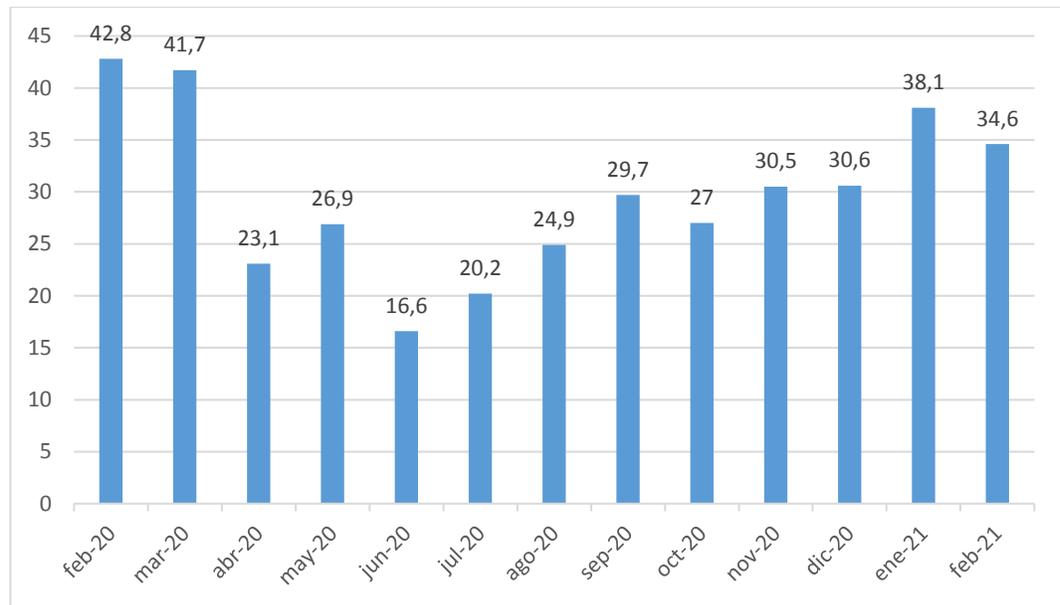
Por otra parte, el sector que realiza la comercialización de materiales de construcción al igual que otros muchos sectores, está vinculado al sector de la construcción y este último puede ser volátil, de acuerdo con el Centro de Investigaciones Económicas y de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa, 2011, ya que está ligado a ciclos económicos que en ocasiones presentan crisis que afectan al sector y auges que lo activan y dinamizan.

Además, debido a los vínculos con el resto de los sectores, los choques externos provocan un efecto dominó a las industrias productoras de insumos y materiales utilizados en la construcción. Por tanto, los movimientos comerciales de materiales de construcción al estar relacionado con el sector macro de construcción, presentarán variaciones que estarán determinadas por el sector de la construcción permitiéndonos reconocer un riesgo inherente.

El financiamiento es un punto de riesgo a considerar, ya que de acuerdo con lo mencionado por la Cámara de la Industria de la Construcción 2020, uno de los problemas más frecuentes que suele encontrarse en el sector de la construcción es la necesidad de efectuar importaciones de materiales de construcción, lo que constituye un factor representativo sobre el total de las ventas del sector. Esto demanda de pagos anticipados a los proveedores del exterior antes del embarque de la mercadería, por lo que las entidades comercializadoras de materiales de construcción deben tomar medidas para anticiparse con procesos de financiamiento.

Figura 1

Importaciones en materiales de construcción periodo febrero 2020 a febrero 2021

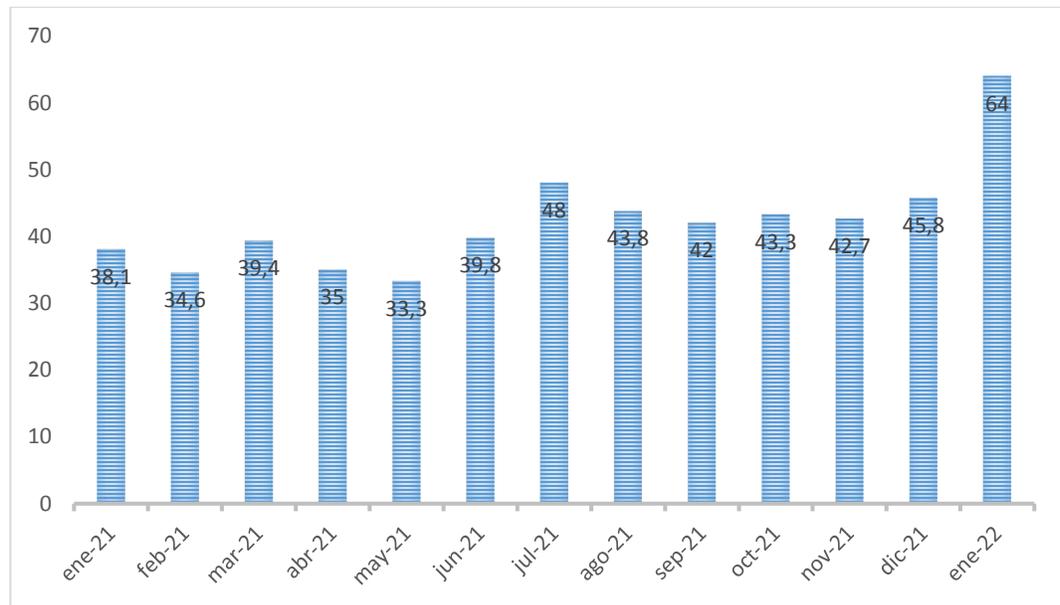


Nota: adaptado de “Evolución de la Balanza Comercial”, por Banco Central del Ecuador, 2021.

En la figura 1, se puede observar el creciente uso de materiales importados del sector de la construcción en Ecuador, de febrero 2020 a febrero 2021 el mismo se ha incrementado en un 34.60%. Entre los productos de materias primas importadas representa el 5.9%.

Figura 2

Importaciones en materiales de construcción periodo enero 2021 a enero 2022



Nota: adaptado de “Evolución de la Balanza Comercial por Productos”, por Banco Central del Ecuador, 2022.

En la figura 2, se puede observar el creciente uso de materiales importados del sector de la construcción en Ecuador, de enero 2021 a enero 2022 el mismo se ha incrementado en un 64%. Entre los productos de materias primas importadas representa el 5.5%.

Por otro lado, Morán (2004) menciona que la responsabilidad de los auditores externos al momento de llevar a cabo su trabajo pasa por una etapa de planificación estratégica y detallada para la elaboración de programas de auditoría, los cuales se plasman como una agrupación de instrucciones para aquellos profesionales involucrados en la auditoría, y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. Dicha planificación debe estar fundamentada con la obtención del conocimiento de la entidad y su entorno, del marco de información financiera aplicable y del sistema de control interno.

La NIA 315 menciona que el conocimiento del auditor con respecto a la entidad, su entorno y del marco de información aplicable le ayuda en la comprensión de los hechos y condiciones relevantes para la entidad, Sin embargo, la naturaleza y la extensión del conocimiento que se requiere es una cuestión de juicio profesional del auditor y varía de una entidad a otra, ya sea por su dimensión, complejidad, procesos y forma de documentación. Este aspecto permite comprender que, si bien la NIA 315 incluye las pautas sobre los procedimientos que el auditor debe aplicar y la evidencia a obtener para identificar y evaluar los riesgos de incorrecciones significativas, estas guías se presentan de forma general, aplicables a cualquier tipo de compañías y actividades.

Con el aumento de las dificultades y cambios continuos de las operaciones de los negocios comerciales, se hace necesario que la actividad de la auditoría sea mucho más particularizada a cada negocio, de tal manera que su ejecución sea ágil y eficaz, Choque et al (2010). Además, según Choque et al (2010), en el campo de trabajo se presentan diferencias de criterios entre los profesionales encargados de la auditoría, que también generan en varias ocasiones variedad de interpretaciones convencionales en lo que se refiere a la manera de realizar los procesos de auditoría en una entidad.

Las características del contenido de la NIA 315 con respecto a que representan normas aplicables en la auditoría de estados financieros de cualquier tipo de entidad, la necesidad de que el auditor aplique su juicio profesional en el desarrollo del trabajo, las diferencias de criterio entre los profesionales encargados de las auditorías y la necesidad de que el proceso de auditoría sea eficiente y eficaz, genera una situación que con frecuencia desorienta al auditor en el momento de aplicar la NIA 315 en el proceso de auditoría de estados financieros de una compañía comercializadora de materiales de construcción, debido a que no cuenta con programas que contengan los procedimientos customizados, esto es, adaptados a este sector, que asegure la identificación de todos los riesgos de incorrecciones significativas de la entidad con la utilización de la menor cantidad de recursos. En otras palabras, el dilema al que se enfrenta el auditor se expresa en la siguiente pregunta:

¿Cómo lograr la aplicación eficiente y eficaz de la NIA 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción de la ciudad de Guayaquil?

Preguntas de Investigación

El desarrollo del presente trabajo de investigación será conducido buscando respuestas a las siguientes preguntas de investigación:

1. ¿Qué significan los riesgos inherentes?
2. ¿Cuáles son los riesgos de negocios en el sector de comercialización de materiales de construcción?
3. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos por la NIA 315 para que el auditor obtenga un conocimiento apropiado de la entidad auditada y su entorno?
4. ¿Cuáles son los factores de riesgos que podrían estar presente en el entorno de las compañías de comercialización de materiales de construcción?
5. ¿Cuáles son los métodos de valoración de los riesgos identificados?
6. ¿Cuáles son los beneficios de identificar los riesgos que se encuentran presente en las compañías de comercialización de materiales de construcción?

Justificación

El resultado de la presente investigación constituirá una herramienta de trabajo para los auditores externos e internos en los procesos de identificación y valoración de los riesgos de incorrecciones significativas de conformidad con la NIA 315 en las empresas comercializadoras de materiales de construcción.

La metodología para proponer también constituirá un material de consulta en el campo académico para profesores y estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría y de otros profesionales interesados en el tema de investigación.

Por último, en el ámbito social, el presente trabajo contribuirá con conocimientos adicionales para diagnosticar los riesgos de incorrecciones significativas en los estados financieros de las entidades económicas que operan en el medio.

Objetivo

Objetivo General

Proponer una metodología para la aplicación de la NIA 315 en empresas sector de comercialización de materiales de construcción de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Especificos

- Analizar todo lo referente a teorías, leyes, artículos, normas para el perfecto proceso del trabajo de titulación.
- Establecer procedimientos e indagaciones para la correcta recopilación de datos necesarios en el presente trabajo de titulación.
- Proponer una metodología para la identificación y valoración de los riesgos significativos según la NIA 315 en el sector de comercialización de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil.

Delimitaciones

Este trabajo de titulación consiste en el desarrollo de una propuesta metodológica en aplicación de la NIA 315 identificación y valoración de los riesgos inherentes de incorrecciones materiales en entidades del sector comercial de materiales de construcción de la ciudad de Guayaquil. No considera la aplicación de otras Norma Internacionales de Auditoría ni entidades pertenecientes a otros sectores económicos.

Limitaciones

No se visualiza limitaciones en el desarrollo del presente trabajo de investigación para el diseño de una metodología en aplicación de la NIA 315 para la identificación y valoración de los riesgos significativos de incorrecciones materiales en entidades del sector comercial de materiales de construcción de la ciudad de Guayaquil.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica

Marco Teórico

El marco teórico del presente proyecto de investigación está constituido por las siguientes tres teorías:

Teoría Riesgo de Negocio

Brito (2018) menciona que, el riesgo se presenta de forma inherente a casi toda actividad de negocios, de esta manera se convierte en algo indispensable para que las empresas aprendan a identificarlo, evaluarlo, y a protegerse de éste del modo más eficiente posible. Es por esto por lo que el conocimiento en los diferentes escenarios de las técnicas de evaluación y cobertura de los riesgos financieros y puros constituye en la actualidad uno de los inconvenientes más comunes y continuos con los que se puede encontrar una organización.

Gómez et al (2005) afirma que, la gran mayoría de las empresas, bien sean éstas proveedoras de bienes, manufactureras o de servicios, se enfrentan en los tiempos modernos a grandes retos tales como la globalización, el incremento de nuevas competencias mediante la apertura de recientes mercados, los tratados de libre comercio y los intentos por conciliar los sistemas de información. Por tanto, los negocios están a expensas de una gama de riesgos de carácter industrial, social, económicos y finalmente políticos, a los que se adicionan el riesgo de fraudes internos, externos y otros.

Slagmulder y Devoldere (2018) mencionan que, la integración del riesgo en los procesos de planeación les permite a los negocios obtener una valoración si los planes estratégicos se encuentran en paralelo con los objetivos estratégicos y si los riesgos definidos se encuentran dentro del apetito de riesgo de la entidad.

Aharonian et al (2011) menciona que, en la gran mayoría de organizaciones e industrias están percatándose de que aquellos riesgos que se presentan en las distintas situaciones ya no son simplemente peligros que se deben evitar, sino que, en la mayoría de las circunstancias, son oportunidades que deben ser aprovechadas; Además, Aharonian et al (2011) añade que, el riesgo en sí mismo no es solamente negativo, pero lo que si lo lleva a considerarlo en algo malo es que ese riesgo este mal administrado,

mal interpretado, mal aplicado o incomprendido. De hecho, muchos están comenzando a darse cuenta de que el riesgo genera una oportunidad, esta misma oportunidad permite la creación de valor y, por último, el valor proporciona riqueza para los accionistas.

Aharonian et al (2011) afirma que, en el ámbito de los negocios, la administración de los riesgos es un proceso mediante el cual el propósito es lograr una mitigación de los niveles de riesgo que existen en la entidad y promover de elaboración de nuevas oportunidades de producción y administración, que respalden condiciones de mayor seguridad para el porvenir de la entidad. La administración del riesgo no puede ser solamente considerada como una práctica, actividad o acción fuera de lugar, sino que esta debe ser vista de forma integral; y todos aquellos sectores de la entidad deberán mostrarse colaborativos y participativos.

Considerando que toda empresa está expuesta a los riesgos de negocio que pueden afectar de manera adversa la capacidad de la entidad para alcanzar sus objetivos y afectar la razonabilidad de sus estados financieros, los profesionales que desarrollan los servicios de auditoría de estados financieros están obligados por disposiciones de las normas internacionales de auditoría a identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error, con el propósito de determinar los procedimientos apropiados de auditoría como respuestas a esos riesgos; y obtener evidencia suficiente y competente para emitir una opinión sobre esa información financiera.

Teoría Riesgo de Control

La Federación Internacional de Contabilidad (2007) menciona que, el riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. Esta situación podría ocurrir cuando el sistema de control interno carece de procedimientos de control como, por ejemplo, la preparación periódica de una conciliación bancaria o la toma física de inventarios; o si los tiene, esos procedimientos no están siendo aplicados

apropiadamente, porque las personas que los ejecutan son las mismas que custodian o manejan los registros contables de los activos a los que se refieren.

Según Mesén (2009) menciona que, en la práctica, el riesgo de control es la posibilidad de que los sistemas enfocados en el control interno y específicamente al control contable, diseñados e implementados por la parte administrativa de una organización, tengan una incapacidad de anticiparse para corregir o detectar errores de magnitudes importantes que se ven reflejados en las cifras de los estados financieros. Se debe tener en cuenta que un control interno aplicado de forma eficiente garantiza un ágil proceso de las actividades de cada área.

Mesén (2009) menciona que, resulta de gran importancia para el auditor independiente evaluar el diseño del sistema aplicado y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el objetivo de obtener una valoración, de forma precisa, de los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría. Como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última. En conclusión, ante el riesgo de control, los profesionales encargados de las auditorías de los estados financieros de las empresas deben evaluar los procedimientos establecidos por la gerencia de las compañías y ejecutados por sus colaboradores a través de las transacciones realizadas. Esta evaluación comprende la obtención del conocimiento de los procedimientos de operación y de control aplicados y la ejecución de pruebas de procedimientos de control para determinar su efectividad.

Teoría Riesgo de Fraudes

Fonseca (2016) manifiesta que el riesgo de fraude es una posibilidad de intencionalmente presentar información financiera fraudulenta o cometer malversación de activos, generada cuando en una empresa la gerencia no ha implementado controles para la realización y desarrollo de sus procesos o si los procedimientos que existen son inadecuados o faltan controles en la organización.

Fonseca (2016) menciona que el factor número uno de riesgo fraude está relacionado con la falta de cultura honestidad y compromiso moral, basado en un sistema de contravalores donde los empleados de la empresa no tienen un buen ejemplo a seguir en la alta dirección; donde las personas que son promovidas en sus puestos no son los empleados correctos. Este factor está presente en empresas en donde no hay código de conducta y, en su caso, los directores y empleados, en todo o en parte, no tienen reglas a las cuales adherirse.

Ortiz (2020) menciona que, un sistema de control interno utilizado dentro de una entidad evita errores y fraudes, mediante la mejora, cumplimiento y el constante seguimiento de los procesos de informes organizativos y prácticas financieras y administrativas; así como, también garantiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. Sin embargo, las falencias o deficiencias en los mencionados controles provocan un incremento de riesgos de fraudes en las empresas, abriendo las posibilidades de colusión, falsificación de documentos, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación de procedimientos de control. Fonseca (2016) menciona que los efectos de los fraudes incluyen información financiera fraudulenta y malversación de activos.

Fajardo (2015) menciona que, sustancialmente dentro del campo de las mejoras tecnológicas, el riesgo de fraude ha sido un gran impulsador, permitiendo que los avances tecnológicos respondan con la optimización de la gestión de las funciones de control interno dentro de las organizaciones y matrices de valoración de riesgo. Además, paradójicamente se reduce el riesgo de fraude, así como en la mejora de las oportunidades de negocio e inéditos desarrollos estratégicos.

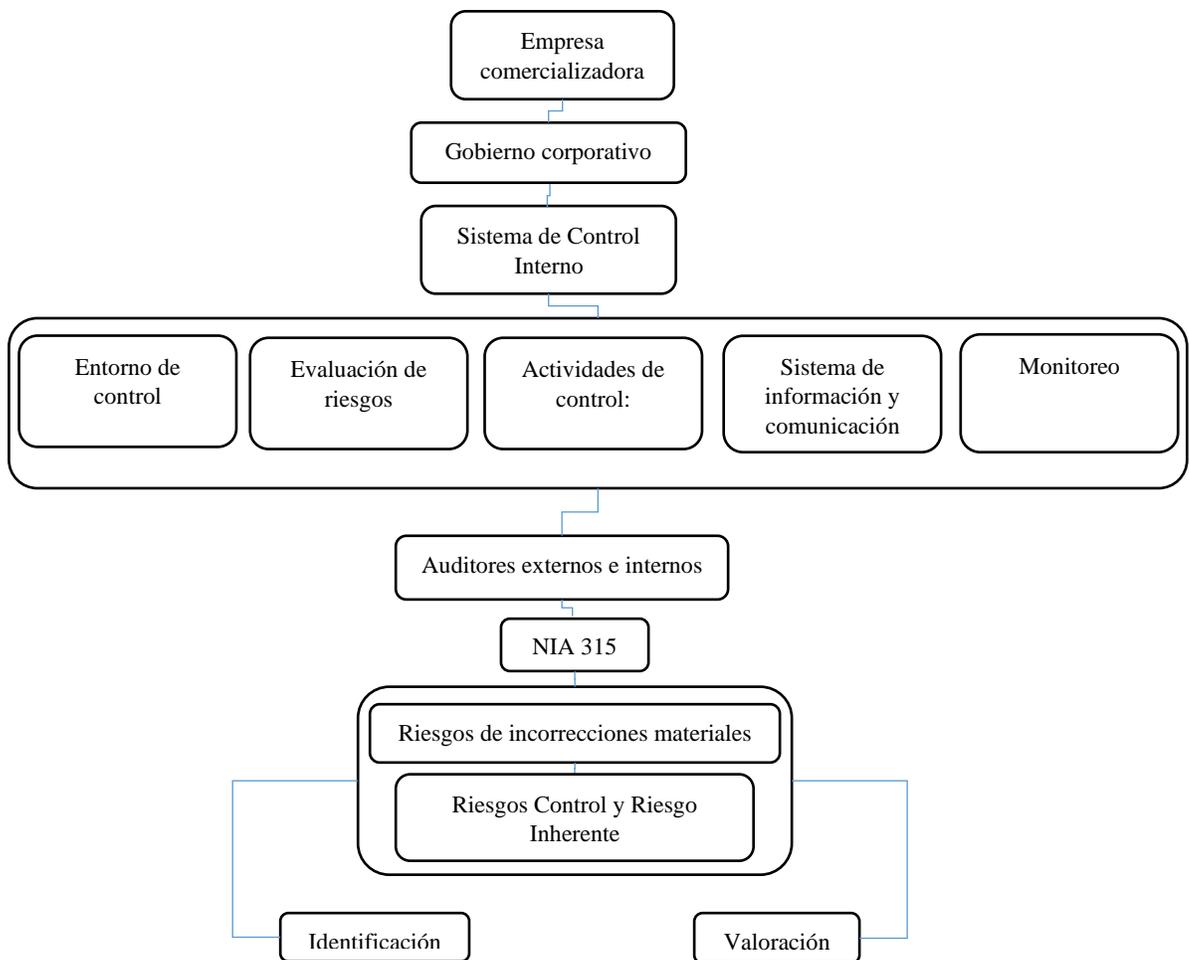
En el proceso de la auditoría de la información financiera, los auditores externos o internos deberán identificar si factores de riesgos de fraudes están presentes en la empresa auditada, evaluar la probabilidad de ocurrencia y el nivel de impacto monetario de convertirse los riesgos identificados en realidad, para luego determinar los procedimientos de auditoría que considera apropiados aplicar como respuestas a esos factores de riesgo.

Marco conceptual

En la descripción de la investigación relacionada con el diseño de una propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción, se usan los siguientes términos que requieren una explicación:

Figura 3

Organigrama del marco conceptual



Empresa Comercializadora

Zapata (2017) define a las empresas comerciales como aquellas que se dedican a la compra de bienes con el propósito de venderlos sin que éstos atraviesen por un proceso de transformación de fondo, agregando a su costo un valor marginal conocido como utilidad.

Sala (2015) menciona que, las empresas comercializadoras, tal como lo menciona el nombre, van a comercializar los bienes adquiridos con anticipación a los cuales se puede incorporar algo al bien comprado, pero no presenta un cambio relevante en dicho producto, en otras palabras, se llevará a cabo la venta del artículo que previamente adquirieron sin que esta sufra ninguna modificación sustancial.

El sector económico y la empresa objetivo seleccionados para el desarrollo de la presente investigación pertenecen a la actividad de comercialización de materiales de construcción en el género topográfico.

Gobierno Corporativo

Según Lefort (2003) citado por Méndez y Rivera (2015), el gobierno corporativo consiste en la agrupación de normas de poder que se establecen entre los integrantes de una organización con el objetivo de garantizar que cada uno de los miembros reciba lo pertinente. Además, se pretende brindar mayor eficiencia a los aspectos que tienen relación con el modelo de toma de decisiones, la composición del capital, los sistemas de compensación y los sistemas de control o vigilancia. En las grandes empresas los órganos del gobierno corporativo suelen estar conformados por la junta de accionistas y el consejo de administración o directorio. En las empresas pequeñas y medianas, el gobierno corporativo lo conforman la presidencia y gerencia, cargos que son ocupados usualmente por los accionistas o propietarios, tal como ocurre en la empresa objetivo-seleccionada para esta investigación.

Sistema de Control Interno

El COSO define el control interno como un proceso ejercido por la gerencia, la alta dirección y otro personal de la organización, diseñados para garantizar la seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de ésta (Mantilla, 2009). Además, dice que, el proceso de control interno se divide en cinco componentes: el ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y finalmente monitoreo.

Perdomo (2004) manifestó que, el control interno es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas. Tal como lo menciona Abraham Perdomo, el control interno abarca diferentes departamentos y áreas de una empresa, mismas que tienen que trabajar en conjunto para lograr la eficiencia en las actividades que se llevan a cabo.

Por lo tanto, un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria, etc.

A continuación, se plantean los elementos del sistema de control internos según COSO:

Entorno de Control. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO) (2017) lo define como el ambiente donde se incluyen las funciones de gobierno y de dirección, así como las actitudes, grado de percepción y actuaciones de los responsables de la organización bajo la gestión de la administración.

El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado y el ambiente competitivo y regulatorio.

Del Toro (2015) señala que, el entorno de control refleja la cultura de la entidad la cual genera una gran influencia en el sistema de control interno y señala

primordialmente la base del funcionamiento de una entidad y su impacto en el accionar de sus empleados respecto al control, facilitando la forma de delegar la responsabilidad y autoridad.

Calle et al (2020) añade que, este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades.

Los factores del entorno de control incluyen patrones de la entidad que guían al personal de la organización y el estilo de operación de la administración de manera bien encaminada, sin embargo, cada entidad presenta situaciones inesperadas en la que la mayor parte de ellas no está preparada para afrontarlo; este evento es conocido como el riesgo.

Es decir, todas las acciones que desarrolla una entidad están ligadas a su función dentro de la sociedad, esto se presenta mediante la descripción de la misión y visión definida por los accionistas o la administración, las que son publicadas ya sean por plataformas digitales o letreros colocados para conocimiento de sus colaboradores, o difundidas a través de sesiones de capacitación. Asimismo, los lineamientos de conducta que deben contemplar los empleados suelen estar contenidos en un reglamento interno de la entidad. El artículo 46 del Código de Trabajo menciona que dicho reglamento debe ser elevado a la Dirección Regional de Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, ya que sin tal aprobación ésta no surtirá efecto.

Otras entidades publican documentos con este mismo propósito con el nombre de Códigos de Conducta. La integridad y el comportamiento ético presentado por la entidad debe ser comunicado a través de declaraciones de políticas responsables, así como mediante la actuación de la dirección para eliminar o reducir aquellos incentivos o tentaciones que puedan llevar a los colaboradores a cometer actos deshonestos, ilegales o faltos de ética. Además, de un deseo de mejora en la selección de personal más cualificado y una continua evaluación del desempeño de éstos. Estas acciones permiten visualizar el entorno de la entidad.

Evaluación de Riesgos. COSO (2017) menciona que, la evaluación de los riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad. Dichos riesgos deben ser evaluados en relación con unos niveles preestablecidos de tolerancia, de este modo, la evaluación de riesgos constituye la base de la identificación, valoración y el análisis de los riesgos importantes de una organización mediante una gestión activa de la seguridad.

Lessard y Miller (2001) definieron al riesgo como la posibilidad de que los eventos, sus impactos y las dinámicas de las interacciones puedan resultar diferentes a lo previsto. Antes de la evaluación de los riesgos debe existir una condición previa en la que se establecen los objetivos asociados a los distintos niveles de la entidad y es lógico ya que no se puede hablar de riesgos sino hay objetivos.

Masengesho et al. (2001) menciona que, la identificación y valoración de los riesgos proporciona beneficios ya que, al conocer los potenciales riesgos y su impacto más probable de ocurrir en el proyecto, esto permite abordar, resolver y comprender los problemas que se avecinan, manteniendo la estabilidad en momentos de crisis. La identificación y valoración de los riesgos presenta grandes ventajas debido a que se puede tratar el problema final y proporcionar más repuestas posibles, siempre y cuando se haya discutido todas las ideas entre las partes involucradas.

La evaluación del riesgo comprende la ejecución de ciertas actividades o procedimientos orientados a determinar si se tiene un riesgo de fraude o riesgo de error y poder responder antes de que se materialice en los estados financieros. Estos riesgos se pueden derivar de los riesgos inherentes del negocio al que se dedica la entidad o de circunstancias tales como la falta de segregación de funciones relacionadas con el registro de las transacciones, custodia de los activos, aprobaciones de las transacciones y actividades de control.

El componente de “Evaluación de riesgos” frecuentemente se lo visualiza en las compañías cuando éstas han conformado un comité para este propósito, que en compañías grande lo podrían integrar los directores de éstas, en los que suelen intervenir asesores externos con ciertas especializaciones y a los que se agrega el auditor interno.

En compañías medianas y pequeñas este comité lo conforma por lo menos una o dos personas, tales como el gerente o accionista y el contador. Estos comités deben documentar sus objetivos, procedimientos y resultados de su accionar.

Otra forma de visualizar la presencia de este componente en una compañía es mediante la preparación del llamado análisis FODA. El análisis FODA es una herramienta diseñada para conocer la situación real de una organización, empresa, o proyecto dentro del mercado. Consiste en realizar una lista con las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para facilitar la toma de decisiones a futuro.

Actividades de Control. COSO (2017) menciona que, son las acciones establecidas por la empresa a través de políticas y procedimientos que aseguran que las transacciones se llevan a cabo conforme a las instrucciones de la dirección; y proporcionan una seguridad razonable en las respuestas a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico. Además, su naturaleza puede ser preventiva o de detección y pueden cubrir una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

De acuerdo con lo mencionado en el 2021 por Dextre y Del Pozo, el control es la función de la administración que busca el aseguramiento de las actividades y que éstas se desenvuelvan tal y como han sido establecidas, revisión de los planes, comprobación de su consistencia y corrección de desviaciones, conocer su rendimiento y así poder cumplir los propósitos de la organización en el logro de las metas y objetivos planeados.

De lo expuesto, el control permite que se cumplan los objetivos o metas que se ha trazado una empresa en conjunto con sus empleados y que se realicen constantes evaluaciones, para tener conocimiento de cómo están avanzando tales objetivos planteados.

Una eficiente aplicación para el componente de actividad de control es mediante acciones preventivas y posteriores, para lo cual, Arenas (2020) mencionó que, el control preventivo es el tipo de control que tiene como objetivo prever los riesgos de errores o fraudes para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y

ayude a prevenir la pérdida de activos. Además, el control preventivo no es otra cosa que aquella que se encarga de reconocer que los procedimientos se guíen de la manera más apropiada, como, por ejemplo: la separación de responsabilidades, claves de acceso para programas de cómputo, autorizaciones y resguardos de áreas y materiales físicos.

El control posterior son aquellos procedimientos que se realizan con el propósito de efectuar la evaluación de las actividades y los resultados ejecutados de una entidad en la gestión de los bienes, recursos y operaciones empresariales. Ejemplos de estos procedimientos son la toma de los inventarios, arqueos de cartera, conciliaciones de cuentas, etc. Estos ayudan a que la entidad pueda observar que sus actividades y recursos estén llevados adecuadamente sin repercusiones.

El auditor debe entender las actividades de control que juzgue relevantes para la identificación y evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa, dentro del desarrollo de la auditoría. El componente actividades de control se las puede encontrar formalmente documentadas en manuales de políticas, funciones y procedimientos, comunicaciones internas o de manera implícita, establecida por la costumbre de la actuación día a día.

Sistema de Información y Comunicación. El COSO (2017) establece que un sistema de información comprende un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar información externa relevante de fuera hacia el interior de la organización; y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externo.

Según Oswaldo (2011) El componente de información y comunicación incluye los métodos y procedimientos diseñados por la organización para procesar, registrar simplificar y reportar las transacciones financieras que generalmente se presentan en una estructura formal llamada reporte de estados financiero. La calidad de la información financiera proporcionada por los sistemas de información de las organizaciones es un requisito que puede afectar la aptitud de la administración para tomar decisiones apropiadas y monitorear la efectividad de sus operaciones. La efectividad de la comunicación brinda un medio apropiado a las personas para obtener una comprensión completa de los roles y responsabilidades de quienes están involucrados en el control interno sobre la información financiera (pág. 107).

De acuerdo con COSO, los factores primordiales para el componente de sistemas de información y comunicación son la calidad de la información y la efectividad de la comunicación. Según Ablan & Méndez (2009) la información presentada debe tener una serie de características como: pulcra, apropiada, accesible, exacta y actualizada, requisitos que requieren un apropiado orden y documentación. También mencionaron que el sistema de información de una organización comprende la infraestructura, personas, software, data, etc. Además, mencionaron que la comunicación en las organizaciones debe ser fluida hacia dentro y hacia fuera, ya que esto facilita la correcta toma de decisiones; y que a los empleados se les debe proporcionar solo la información necesaria y requerida para que cumplan con sus obligaciones.

El componente sistema de información y comunicación puede ser evidenciado en una entidad mediante la existencia de softwares contables y operativos, registros, formularios y reportes financieros y operacionales; canales de comunicación tales como página web, correos electrónicos, call center, redes sociales, buzón de reclamos o sugerencias, evaluaciones de desempeños, etc.

Monitoreo. COSO (2017) indica que la Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno de una entidad en el tiempo, a través de evaluaciones continuas e independientes, con el propósito de determinar si cada uno de los cuatro primeros componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad suministran información oportuna.

Adicionalmente se debe mencionar que el control interno como sistema de control adolece de lo que la mayor parte de los sistemas de control sufre el cual es el desgaste o desactualización, para lo cual no se puede considerar que un control por muy bueno que éste sea permanece en el tiempo, siempre hay que estar monitoreándolo porque puede perder su efectividad o también su eficacia. Castañeda (2014) afirma que, se debe asegurar que los procesos estén funcionando como se esperaba y verificar que estén flexibles a los cambios en situaciones emergentes (pág. 138). Es una obligación de evaluar lo que se hizo en las cuatro actividades de los componentes anteriores para verificar que se haya hecho de la forma adecuada y si está funcionando perfectamente.

El componente de monitoreo puede ser evidenciado dentro de una organización con la existencia de la función de auditoría interna a través de un departamento o persona; o la aplicación de parte de una persona independiente a las actividades de operación o de control, de pruebas de cumplimiento del sistema de control interno; o mediante la existencia de los servicios de auditoría externa.

Audidores Externos e Internos

Los auditores externos son profesionales independientes de la entidad auditada que examinan la validez de los registros financieros para determinar si hay alguna inexactitud en los registros de la compañía debido a un fraude o error, con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo tanto, aumentan la autenticidad y la credibilidad de los estados financieros de la empresa.

Los auditores internos son los profesionales contratados por la entidad, en relación de dependencia o como un servicio de outsourcing, que tienen el propósito

de vigilar el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agregar valor a la organización dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno y para mejorar la eficacia de los procesos.

Normalmente los auditores internos reportan sus hallazgos al Directorio y/o a la Junta de Accionistas. En otras ocasiones lo hacen a la gerencia de la compañía. En estos casos, los auditores internos pierden la independencia que se requiere para que sus funciones sean desarrolladas de manera efectiva y eficaz. En su desempeño, los auditores internos están obligados al cumplimiento de un código de ética y de normas de auditoría nacionales e internacionales (Manrique, 2019, pág. 34).

Norma Internacional de Auditoría 315

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor externo o interno en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable. Entre estas normas se encuentra la NIA 315 Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material.

La NIA 315 describe la responsabilidad que tiene el auditor en la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros a través de conocer el entorno de la entidad y su control interno. Consecuentemente, el objetivo del auditor es construir una base para el diseño y la implementación de las respuestas a los riesgos identificados de incorrección material. ([IFAC]., 2019)

En el contenido de la NIA 315 se puede observar las definiciones de los principales términos utilizados en la Norma; los procedimientos de evaluación de riesgo y actividades relacionadas; guías para la obtención del conocimiento requerido de la entidad, su entorno, marco de información financiera y control interno; y las pautas para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material. (Norma internacional de auditoría 315, 2019)

Comprensión de la Entidad y su Entorno. La NIA 315 requiere que el auditor obtenga suficiente conocimiento de la empresa y su entorno para que le permita identificar y evaluar los riesgos de incorrecciones materiales de los estados financieros proveniente de fraude o error y diseñar y ejecutar procedimientos adicionales.

Con este propósito, el auditor debe considerar indagar sobre los siguientes aspectos:

- Forma legal del negocio y propiedad
- Actividades principales, productos y servicios principales
- Estructura de reporte de información financiera aplicable
- Selección y aplicación de políticas contables clave
- Entorno de tecnología de información
- Tendencias económicas generales/condiciones económicas regionales y locales
- Tendencias significativas en la industria/competidores clave y aspectos competitivos
- Relaciones clave con proveedores o abastecedores
- Clientes clave y métodos de ventas y distribución
- Fuentes de financiamiento/ disponibilidad de crédito
- Requerimientos legales y reglamentarios que afectan el negocio
- Prácticas contables y obligaciones de reporte que afectan el negocio
- Asuntos fiscales que afectan el negocio
- Avances tecnológicos que afectan el negocio
- Factores sociales, económicos y políticos que afectan el negocio
- Personal clave del cliente
- Acuerdos o convenios basados en el patrimonio / bonos o planes de participación de utilidades

Evaluación de Riesgos por la Entidad. De acuerdo con la NIA 315 (2019), el auditor debe obtener conocimiento del proceso de evaluación de riesgos que tiene la entidad, que sea relevante para la preparación de los estados financieros. Sin embargo, se debe tener presente que el auditor no tiene la responsabilidad de conocer o identificar todos los riesgos de negocios de la entidad, ya que no todos ellos dan lugar a riesgos de incorrección material en los estados financieros.

Con este propósito, el auditor debe considerar indagar sobre los siguientes aspectos especificados con suficiente precisión y claridad por el gobierno de la entidad:

- Los objetivos de la entidad
- Los riesgos para alcanzar los objetivos de la entidad
- Las posibilidades de errores o fraudes

El conocimiento que obtenga el auditor de los riesgos de negocios identificados por la entidad y el modo en que la entidad ha valorado y respondido a esos riesgos, ayudará al auditor en la identificación y evaluación de los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros y en las aseveraciones de las cuentas.

Si el auditor identifica un riesgo de incorrección material que el Gobierno de la entidad no lo ha identificado, debe determinar si por la naturaleza del riesgo era de esperarse que hubiera sido identificado por el proceso de evaluación de riesgos de la entidad. Si este es el caso, el auditor deberá indagar el motivo por el cual el riesgo no fue identificado por la entidad y considerar las implicaciones en su propio proceso de identificación y evaluación de riesgos.

Actividades de Control. De acuerdo con la NIA 315 (2019), el auditor deberá obtener conocimiento de las actividades de control diseñados por el gobierno de la entidad para asegurar la adecuada aplicación de las políticas él establecidas.

La atención del auditor se debe centrar en los controles aplicados durante el procesamiento de la información que responden directamente a los riesgos que pueden afectar la integridad, exactitud y validez de las transacciones. Sin embargo, no se requiere que el auditor identifique y evalúe todos los controles de procesamiento de

información relacionados con los flujos de transacciones y saldos contables de la entidad. El auditor debe identificar y evaluar los controles directos sobre el procesamiento de la información que el gobierno de la entidad ha establecido; y cuya eficacia operativa tiene previsto comprobar.

Con este propósito, el auditor debe considerar indagar sobre los siguientes aspectos:

- Autorizaciones y aprobaciones
- Conciliaciones de cuentas
- Cálculos automatizados
- Filtros de ediciones
- Segregación de funciones
- Comprobaciones físicas
- Controles físicos

El conocimiento del auditor acerca de la presencia o ausencia de actividades de control, obtenido de su conocimiento de los demás componentes del control interno según COSO, le facilitarán en la determinación de si es necesario dedicar atención adicional a la obtención de conocimiento de las actividades de control.

Sistema de Información y Comunicación. De acuerdo con la NIA 315 (2019), el auditor debe obtener conocimiento del sistema de información y comunicación de la entidad que sea relevante para la preparación de los estados financieros. Esto implica conocer lo siguiente:

- Clases de transacciones
- Hechos y condiciones distintas de las transacciones
- Registros contables
- Manuales de procedimientos
- Cuentas específicas de los estados financieros
- Softwares electrónicos utilizados para la preparación de los estados financieros y otros elementos del entorno de tecnología de información (TI).

En cuanto a la comunicación, el auditor debe conocer los procesos de comunicación relacionados a la información financiera determinando obligaciones y responsabilidades como son las comunicaciones entre la administración y encargados del gobierno corporativo y comunicaciones externas relacionadas con entidades regulatorias, evaluando si son comunicaciones pertinentes y apropiadas.

Monitoreo del Sistema de Control Interno. De acuerdo con la NIA 315 (2019), el auditor debe obtener conocimiento del proceso que posee la entidad para realizar el seguimiento del sistema de control interno relevante para la preparación de los estados financieros. En entidades dirigidas por los propietarios, el conocimiento de parte del auditor del proceso de la entidad para monitorear el sistema de control interno a menudo se centra en el modo en que los propietarios participan directamente en las operaciones dado que puede que no existan otras actividades de monitoreo.

En el caso de entidades en las que no exista un proceso formal para el seguimiento del sistema de control interno, el conocimiento del proceso de monitoreo puede incluir conocer la forma en que se lleva a cabo las revisiones periódicas de la información contable, pues esto podría contribuir al modo en que la entidad previene o detecta incorrecciones.

Las cuestiones que el auditor puede considerar para obtener conocimiento del modo en que la entidad realiza el monitoreo de su sistema de control interno incluyen:

- El diseño de las actividades de seguimiento, por ejemplo, si el monitoreo es periódico o continuo;
- La realización y frecuencia con la que se realizan las actividades de monitoreo;
- La evaluación de los resultados de las actividades de monitoreo, de manera oportuna, para determinar si los controles han sido eficaces; y
- El modo en que se han respondido a las deficiencias identificadas a través de medidas correctoras adecuadas, incluida la comunicación oportuna de dichas deficiencias a los responsables de ejecutarlas.

El auditor también puede considerar el modo en que el proceso de la entidad para el seguimiento del sistema de control interno trata el monitoreo del procesamiento de la información contable en la que interviene la utilización de TI; y el grado en que las funciones de auditoría interna de la entidad están relacionadas con la información financiera.

Riesgo de Incorrección Material

El riesgo de incorrección material de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 200 ([IFAC]., 2019), es el riesgo de que los estados financieros contengan diferencia en la cantidad, clasificación, presentación o revelación de la información incluida en ellos; y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de la información requerida respecto de dicha partida de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Las incorrecciones pueden deberse a errores o fraudes. El riesgo de incorrección material comprende dos componentes: riesgo inherente y riesgo de control.

Riesgo Inherente. De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 200 (2009), el riesgo inherente es la susceptibilidad de una afirmación hecha por la gerencia de la entidad a través de los estados financieros, con respecto a una transacción o saldo de una cuenta o revelación de información, que pudiera ser material individual o en conjunto con otras incorrecciones, antes de considerar los posibles controles correspondientes.

El riesgo inherente puede ser más elevado para algunas afirmaciones de los estados financieros que otras afirmaciones, como por ejemplo en caso de cálculos complejos y estimaciones contables sujetas a incertidumbres significativas.

Las circunstancias externas que generan riesgos de negocios también pueden influir en el riesgo inherente, como, por ejemplo, los desarrollos tecnológicos pueden convertir a un producto o artículo en obsoleto, provocando problemas de valuación.

Riesgo de Control. De acuerdo con la NIA 200 (2009) el riesgo de control es el riesgo de que una incorrección material que pudiera existir en una afirmación sobre un

tipo de transacción, saldo de cuenta o revelación de información, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.

Sosa (2019) menciona que, el riesgo inherente y el riesgo de control, causantes de la aparición del riesgo de incorrección material, están estrechamente vinculados porque si se presenta un mayor nivel de riesgo inherente en una partida este es reducido con un adecuado sistema de control interno, como resultado se obtendrá un moderado riesgo de incorrección material. En el otro extremo, la probable aparición de incorrecciones materiales debido a un alto grado de existencia del riesgo inherente en una partida se incrementa aún más ante la existencia de un alto riesgo de control, debido precisamente a la inexistencia de adecuados procedimientos que detengan el riesgo inherente, como se lo observa en la siguiente Figura:

Figura 4

La relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control

RIESGO DE CONTROL	4	Bajo, Alto				Alto, Alto
	3					
	2					
	1	Bajo, Bajo				Alto, Bajo
		1	2	3	4	
		RIESGO INHERENTE				

Nota: adaptado de “Auditoría de estados contables basada en la evaluación de riesgos.”, por Sosa (2019)

En la figura 4, se puede observar cambios de niveles y factores del riesgo inherente y el riesgo de control que determinan el riesgo de incorrección material

Identificación de los riesgos de incorrección material

De acuerdo con la NIA 315, la identificación de los riesgos de incorrección material se debe realizar antes de considerar cualquiera de los controles correspondientes, lo que quiere decir que la identificación debe considerar primero el riesgo inherente. El auditor debe identificar a las incorrecciones que tienen una probabilidad razonable tanto de existir como de ser material en caso de que existan.

El auditor puede utilizar las siguientes afirmaciones para la identificación de los riesgos de incorrección material:

- Existencia, afirmación de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos existen
- Integridad, afirmación de que se han registrados todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos
- Valuación, afirmación de que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos han sido incluidos en los estados financieros por los importes adecuados

El proceso de identificación de riesgos de incorrección material es evidenciado mediante un cuestionario que contiene un inventario de factores de riesgo relevantes al control interno a nivel organización y/o al riesgo de afirmaciones equívocas importantes en los estados financieros provenientes de fraude y eventos que conducen al error, obtenidas de los anexos a las NIA 315 “Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno” y NIA 240 “Responsabilidad del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude”.

Mejía (2013) menciona que, el proceso de identificación de los riesgos en una entidad incluye además la caracterización de esos eventos, es decir plantear estos

cuestionamientos de como ocurrirían, por qué se presentarían, dónde y cuándo sucederían, quién, y qué factores incidirían en su ocurrencia, qué o quién podría verse afectado por ella, cuál sería la afectación, y quién sería el responsable de manejar el riesgo.

Durante el proceso de aplicación del cuestionario se llega a obtener la respuesta “No” a un factor de riesgo no necesariamente se interpretaría que el control interno a nivel la organización no es efectivo o que hay riesgo de afirmación equívoca importante proveniente de fraude. Pero un “No” mayormente repetido en el inventario de los factores de riesgo, estos deben aumentar nuestra atención y recibir debida consideración, individual y conjuntamente con las demás respuestas negativas. En los casos en que no es aplicable un factor de riesgo, consignamos “N/A” en la columna de “Si” correspondiente al factor respectivo.

Valoración de los riesgos de incorrección material

De acuerdo con la NIA 315, la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros se ven influenciadas por el conocimiento que tenga el auditor sobre el sistema de control interno de la entidad, en especial por su conocimiento del entorno de control, del proceso de valoración de riesgos hecho por la entidad, del proceso de seguimiento o monitoreo efectuado por la entidad respecto de su sistema de control interno y por cualquier deficiencia identificada en los controles.

El auditor debe valorar la probabilidad de que exista una incorrección y su magnitud porque la combinación de ambos elementos determina el punto en que se sitúa el riesgo inherente identificado, lo que proporcionará información para que el auditor diseñe los procedimientos de auditoría posteriores para responder al riesgo. Es así como se determinan los riesgos significativos, requeridos por la NIA 330. En la valoración del riesgo inherente el auditor aplica su juicio profesional para determinar la significatividad de la probabilidad de que exista una incorrección y de su magnitud.

Marco Referencial

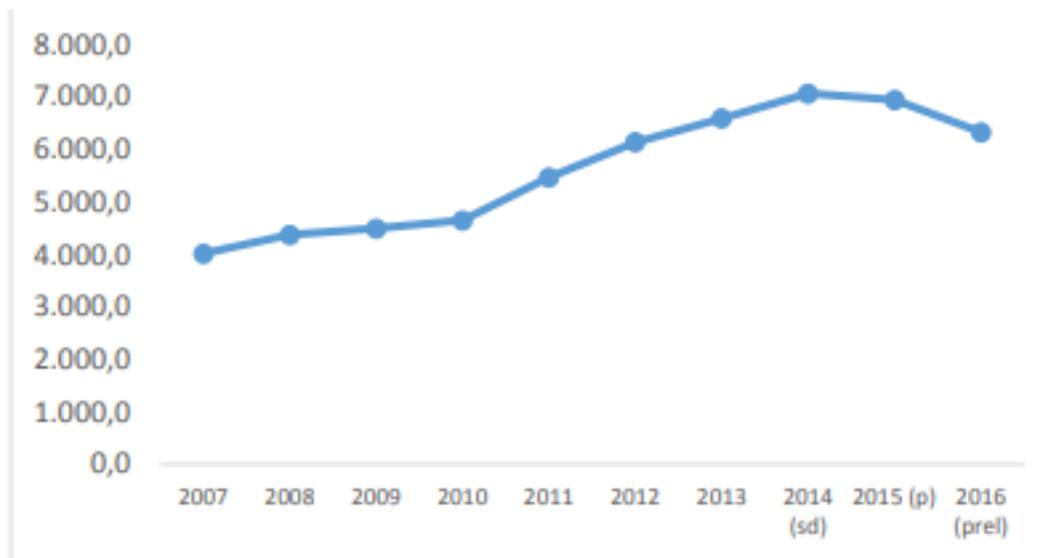
El marco referencial del presente trabajo de titulación va dirigido al sector de comercio de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil, está abordado con artículos, tesis, documentos brindados por la plataforma de la universidad, etc.

Análisis Sectorial del Comercio de Materiales de Construcción

Este sector se encuentra centrado en la producción de materiales de construcción tales como hormigón, yeso, bloques de cemento, adoquines y otros materiales requeridos en la industria de las construcciones inmobiliarias. Estas organizaciones son las que más contribuyen al desarrollo económico del país. En la siguiente Figura se observa el crecimiento del PIB en dicho sector desde el 2007 al 2016.

Figura 5

Crecimiento de PIB en el sector de construcción



Nota: adaptado de “Intendencia de Abogacía de la Competencia”, por Banco Central del Ecuador

Las producciones que ha tenido el sector de ventas de materiales de construcción al largo de los años han ascendido de 1.000 millones hasta 8.000 millones, en el año 2014 el sector tuvo el tope más alto, con producciones de más de \$7.062 millones. Además, en el año 2016 el sector experimentó una caída leve del 10.5%,

reflejando en producción de \$6.324 millones. En el 2016, el sector aportó al PIB con un 13.93% y una tasa de empleo del 7.10%.

Estudios Previos

Vítores (2017) realizó una investigación sobre la aplicación de la NIA 315 en las principales áreas de una distribuidora farmacéutica de la ciudad de Guayaquil. El proyecto de investigación realizado comprendió demostrar el aporte de la NIA 315 a la evaluación del sistema informático utilizado en las principales áreas y departamentos de la distribuidora de medicamentos en la ciudad de Guayaquil, mediante la utilización de uno de los procesos de conocimiento empresarial introducidos por la NIA 315, que es una evaluación y estudio de la tecnología de la información.

El desarrollo del proyecto de tesis se inició mostrando los conceptos generales de las distribuidoras de medicamentos, de la tecnología de la información, de las normas internacionales de auditoría y finalmente del sistema de revisión. Luego se aplicó una encuesta sobre los aspectos claves establecidos por la NIA 315 para conocer el entorno de las empresas, identificar los riesgos a los que están expuestos y el sistema de calificación de riesgos utilizado.

La investigación realizada por Campaña & arenas (2016) incluyó la aplicación de la NIA 315 en la Terminal de Transporte de Pereira de Colombia. La investigación mencionó las directrices básicas de la NIA 315 que deben seguir los auditores para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material a nivel de los estados financieros. La investigación también incluyó los pasos que debe dar el auditor para obtener una comprensión del funcionamiento de los controles internos en la entidad. Por último, la investigación incluyó el desarrollo de un estudio de caso en la Terminal que identificó y evaluó sus riesgos.

Plúas (2021) realizó una investigación sobre la aplicación de la NIA 315 en entidades del sector público, específicamente en el Gobierno Autónomo descentralizado (GAD) del cantón Nobol. La investigación tuvo como propósito aplicar la NIA 315 para identificar y valorar los riesgos de incorrección material de la información financiera de este GAD, que permita el logro de precisión y transparencia de esa información. Este

trabajo reconoció que las auditorías a este tipo de entidades representan un desafío para el auditor, debido a la complejidad de la organización y de los requisitos legales que debe cumplirla gestión del GAD y su información financiera. El trabajo incluyó una investigación de tipo observacional y entrevistas a expertos.

Marco Legal

De acuerdo a las normas legales la presente propuesta se fundamenta en los siguientes apartados:

Código de Comercio

El artículo 13 del Código de Comercio establece que: “Son deberes específicos de los comerciantes o empresarios los siguientes: a) Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes; b) Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales; c) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen; d) Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad; e) Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que dispone este Código; f) Abstenerse de incurrir en conductas de competencia desleal y, en general, cualquier infracción sancionada en la Ley Orgánica de Control del Poder de Mercado; y, g) Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. (Código de Comercio, 2019)

Ley de Compañías

Los artículos 124 y 289 de la Ley de Compañías estipula que los administradores o gerentes de las compañías de responsabilidad limitada y compañías anónimas estarán obligados a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico; deberán también cuidar de que se lleve

debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha del cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Ley de Régimen Tributario Interno

El artículo 21 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

En consecuencia, las leyes que rigen el funcionamiento de las compañías en Ecuador señalan a los administradores de estas compañías como responsables por la preparación de los estados financieros de acuerdo con lo establecido en las normas contables y disposiciones emitidas por estas entidades de control. Asimismo, estos funcionarios son los responsables de los sistemas de control interno que ellos hayan determinado como necesario para permitir la preparación de la información financiera libre de incorrecciones significativas debido a fraude o error.

Capítulo 2. Metodología de la Investigación

Diseño de Investigación

El diseño de investigación está basado en explicar y responder los objetivos y la problemática del trabajo a desarrollar. Hernández (2003) mencionó que, un diseño es una planificación estructurada para adquirir toda la información necesaria. En el estudio se pueden implementar de uno a varios diseños de acuerdo con el tipo de investigación que se vaya a realizar y que se pueda aplicarlos.

Sampieri (2014) expresa que el diseño en la investigación se refiere a un conjunto específico de métodos elegidos por el investigador, tanto para buscar nuevos hechos e identificar contactos; y en este punto decidir cómo elegir los datos, qué métodos se aplicarán, cómo se puede formular el problema y qué herramienta específica utilizará. El diseño da respuestas a preguntas sobre qué, cómo, dónde, cuándo y por qué. Sin embargo, no todos los estudios pretenden responder disyuntivas, pero existe la posibilidad de responder a algunas de éstas.

Considerando, en otras palabras, que el diseño de la investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado, éste puede ser: investigación documental. Investigación de campo e investigación experimental. La investigación documental es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos. La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. En cuanto al diseño de campo, es posible encontrar varios grupos de diseños, entre los cuales se pueden mencionar al diseño de encuesta, diseño estadístico y diseño de casos. La investigación experimental consiste en someter a un objeto o grupo de individuos a determinadas condiciones o estímulos (variable independiente) para observar los efectos que se producen (variable dependiente). Se diferencia de la investigación de campo por la manipulación y control de variables.

La estrategia utilizada en el desarrollo de la presente investigación corresponde a los diseños documental y de campo, en la modalidad de casos, debido a que el análisis

del problema y la propuesta metodológica ha sido ejecutada con base a la norma internacional de auditoría 315 identificación y valoración del riesgo de incorrección material; y a la recolección de datos directamente de los lugares en donde han ocurrido realmente los hechos, utilizando la situación presente en la compañía objetivo seleccionada y obteniendo información generada por la práctica profesional de los expertos entrevistados.

Enfoque de la Investigación

Sampieri (2014) El enfoque de la investigación es la forma en la que el investigador se aproxima al objeto de estudio. Es la perspectiva desde la cual aborda el tema, que variará dependiendo del tipo de resultados que espera encontrar. La investigación, por lo regular, parte de dos enfoques metodológicos: el cuantitativo y el cualitativo.

Un enfoque cualitativo de la investigación permite alcanzar un análisis sistemático de información más subjetiva. A partir de ideas y opiniones sobre un determinado asunto, se abre el análisis no estadístico de los datos, que luego son interpretados de una forma subjetiva pero lógica y fundamentada. A diferencia de lo cuantitativo, en este caso el conocimiento que se produce es más generalizado y se orienta de lo particular a lo general.

La forma de recolección e interpretación de los datos suele ser más dinámica, puesto que no obedece a un estándar en esos procesos. Este enfoque favorece la comparación de resultados y la interpretación. Sus planteamientos son más generales. Las preguntas de investigación se descubren y se refinan en el transcurso de estudio. Se obtiene conclusiones generales a partir de datos particulares. El objetivo no suele ser probar una hipótesis. La recolección de datos no sigue procedimientos estandarizados y su análisis no es estadístico. Las vías para recolectar datos suelen ser observación, entrevistas, discusiones grupales e investigación documental. No se interviene en la realidad, sino que se aprecia y se evalúa tal cual sucede. La interpretación juega un rol central.

En el enfoque cuantitativo el análisis de la información se basa en cantidades y/o dimensiones. Es decir, el elemento numérico tiene protagonismo. Cuando en una investigación se usa un enfoque cuantitativo, las hipótesis del investigador se someten a mediciones numéricas y sus resultados se analizan de forma estadística. Se trata de una investigación objetiva y rigurosa en la que los números son significativos. Este enfoque permite lograr un conocimiento muy particular y comprobable del objeto de estudio. Aunque hay números y estadísticas involucradas, no hace falta ser matemático para hacer un análisis cuantitativo. Hay múltiples herramientas que automatizan y facilitan esta tarea.

Se trata de un trabajo secuencial y deductivo en el que la comprobación de las hipótesis suele ser más rápida. Se ocupa de un problema concreto, delimitado y específico. Las hipótesis surgen antes de la recolección y el análisis de los datos. La medición de cantidades y/o dimensiones rige el proceso de recolección de datos. Usa procedimientos estandarizados y validados por investigaciones previas o por otros investigadores. Los resultados se interpretan a la luz de las hipótesis iniciales y se fragmentan para facilitar su interpretación. La incertidumbre y el error deben ser mínimos. Indaga en las relaciones causales entre los elementos presentes en el estudio. Busca regularidades porque persigue comprobar teorías.

En el desarrollo de la presente investigación se ha utilizado el Enfoque Cualitativo, debido a que el análisis no estadístico de la NIA 315 en el diseño de la propuesta metodológica de su aplicación en las compañías del sector comercial de materiales de construcción, ha sido efectuado con base a la lectura de documentos, opiniones de expertos y observación del funcionamiento de la estructura del sistema de control interno de la compañía objetivo.

Tipos de Investigación

Los tipos de investigación son la forma de donde se van a obtener los datos, abordar problemática, exponer lo observado y sacar las conclusiones. Los tipos de investigación pueden agruparse según el objetivo que persiguen, el nivel de

profundización, la forma de hacer inferencia estadística, la forma de manipular variables, el tipo de datos o el período de tiempo de estudio.

Existen cuatro tipos de investigación: la exploratoria, la descriptiva, la explicativa y la de evaluación. Cauas (2015) menciona en primer lugar a la investigación exploratoria como aquella que tiene como objetivo examinar un tema o problema de investigación que no está claramente definido, permitiendo que estos estudios aumente el grado de comprensión, pero sin proporcionar resultados concluyentes; en segundo lugar menciona a la investigación descriptiva la cual se dirige fundamentalmente a la descripción de fenómenos sociales o educativos en una circunstancia temporal y especial determinada, en otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico.

Además, Cauas (2015) menciona, en tercer lugar a la investigación explicativa la cual es llevada a cabo para investigar de forma puntual un fenómeno que no se había estudiado antes o que no se había explicado bien con anterioridad; y por último menciona a la investigación de evaluación como el proceso de evaluar el propósito de una investigación en lugar de un método específico, es decir consiste en valorar sistemáticamente el mérito del tiempo, el dinero, el esfuerzo y los recursos que se utilizan para lograr una meta.

El presente proyecto ha sido desarrollado con base a una investigación de tipo descriptiva recopilando información de forma continua, direccionando el esfuerzo en la aplicación de la NIA 315, aplicando métodos de información más adecuados para el correcto análisis de datos como el diseño de entrevista, las cuales forman una base para indagar con más profundidad las necesidades que presentan tanto los negocios basados en la comercialización de materiales de construcción, como para auditores enfocados desde la NIA 315.

Fuente de Información

Sampieri (2014) Las fuentes de información o documentación son instrumentos para el conocimiento, búsqueda y acceso a la información. Se trata de diversos tipos de

documentos que contienen información útil para satisfacer una demanda de conocimiento. Siempre y cuando el tiempo y los recursos lo permitan, es conveniente tener varias fuentes de información y métodos para recolectar los datos. En la indagación cualitativa se posee una mayor riqueza, amplitud y profundidad de datos si provienen de diferentes actores del proceso, de distintas fuentes y de una mayor variedad de formas de recolección, como, por ejemplo: diccionarios, manuales, leyes, normas, entrevistas, observaciones, etc. Según su nivel el nivel de información puede ser clasificadas como fuentes primarias y fuentes secundarias.

Grande & Abascal (2017) mencionan que la fuente primaria de información es la que no existe antes de desarrollar una investigación, ya que ha sido publicada por primera vez y que no ha pasado por un proceso de filtración, interpretación o evaluación y, por lo tanto, se crea específicamente para ello, a través de observaciones, encuestas, entrevistas o experimento. La información primaria puede obtenerse con técnicas cuantitativas o cualitativas.

En el presente proyecto de titulación al tipo de investigación descriptiva, las fuentes primarias son las entrevistas realizadas a los profesionales involucrados, es decir, auditores externos e internos con experiencia de 20 años en dicho cargo.

Grande & Abascal (2017) mencionan que la fuente secundaria de información es la que está disponible antes de que surja la necesidad de contar con ella para llevar a cabo la investigación que la necesita, es decir proveniente de fuentes primarias ya sintetizadas y reorganizadas. Por ejemplo, la información que aparece en el internet, en la prensa, anuarios, directorios y bibliografía en general, etc.

Para desempeñar los objetivos planteados en el presente tema de investigación, se utilizará la Norma Internacional de Auditoría 315 e información complementaria como tesis doctorales, artículos científicos, información bibliográfica, etc.

Población y Muestra

Wigodski (2010) menciona que, la población se define como al conjunto de personas, objetos o medidas las cuales contienen características comunes en un lugar

determinado. Cuando se realiza una investigación se debe considerar características esenciales al momento de identificar a la población.

Sampieri (2014) indica que la muestra es una parte o cantidad pequeña de una población que se considera representativa del total y que se toma o se separa de ella con ciertos métodos para someterla a estudio, análisis o experimentación. Básicamente existen dos grandes tipos de muestras: las muestras no probabilísticas y las muestras probabilísticas.

En las muestras probabilísticas, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis.

En las muestras no probabilísticas, llamadas también muestra dirigidas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador. (Aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. Elegir entre una muestra probabilística o una no probabilística depende del planteamiento del estudio, del diseño de investigación y de la contribución que se piensa hacer con ella.

Para la presente investigación, la población está constituida por las empresas comercializadoras de materiales de construcción de la ciudad de Guayaquil. De acuerdo con la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, al 31 de diciembre del (2021), esta población estaba constituida por 106 compañías y su codificación está basada en la clasificación nacional de actividades económicas (CIIU REV. 4.0) (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, 2012).

Tabla. 3*Directorio de Compañías*

Ciudad	CIU NIVEL 1	CIU NIVEL 6	Descripción	Cantidad
Guayaquil	G	G4659.22	Venta al por mayor de maquinaria para la minería y construcción; incluye partes y piezas.	106

Nota: Adaptado de “Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros”, por Andrés Elizalde 2022.

Debido a que el objetivo general de la investigación es proponer una metodología para la aplicación de la NIA 315, con base a un diseño de investigación documental y de caso, con un enfoque cualitativo y de tipo descriptivo, la muestra está compuesta de 1 compañía, la cual fue determinada bajo el tipo método no probabilístico, conformada por una compañía constructora. No se intenta que sea estadísticamente representativa de la población ni se espera calcular el nivel de confianza.

Técnicas de Recolección de Datos

La recolección de datos es el proceso de recopilación y medición de información sobre variables establecidas de una manera sistemática, que permita obtener respuestas relevantes, probar hipótesis y evaluar resultados. La recolección de datos en el proceso investigación es común a todos los campos de estudio. En la investigación se utilizan varios instrumentos para recopilar información, tales como: entrevistas, observaciones, documentos de archivo y fuentes gubernamentales, experimentos de laboratorio, cuestionario de papel o cuestionarios online, etc.

En la recopilación de datos para la presente investigación se utilizó las siguientes herramientas: entrevistas a expertos; observaciones del funcionamiento del sistema de control interno en la compañía que constituye la muestra: documentos de archivo como las normas profesionales y leyes; y fuentes gubernamentales como la base de datos de la

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y cuestionario aplicado en la compañía de la muestra.

Entrevistas a expertos

Las entrevistas a expertos estarán dirigida a socios de firmas de auditores y a jefes de auditoría interna de grandes compañías de la ciudad de Guayaquil. Las preguntas a utilizar para el desarrollo de estas entrevistas son las siguientes por realizar son las siguientes:

1. Considerando que el “entorno de control”, primer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en los valores y filosofía de la organización, que influyen en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de éstos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?
2. Considerando que la “evaluación de riesgos”, segundo componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?
3. Considerando que las “actividades de control”, tercer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, así como la eficacia y eficiencia de las operaciones, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos)

visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

4. Considerando que el “sistema de información y comunicación”, cuarto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?
5. Considerando que el “monitoreo”, quinto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades de evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los otros componentes del control interno están presentes y continúan funcionando de manera eficaz, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?
6. Con base a su experiencia, ¿cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?

A continuación, se realizaron las entrevistas a un determinado número de profesionales, basados en su amplia experiencia en el área de auditoría tanto externa como interna de la ciudad de Guayaquil. En la cual se detallan los resultados y análisis de las respuestas obtenidas mediante la utilización de entrevistas como herramienta de

investigación, descritos previamente en la metodología de investigación, Con el propósito de aportar a la investigación y obtener datos que permitan realizar conclusiones y recomendaciones acertadas.

Tabla 4

Población de la entrevista

Profesionales	Nombres	Auditores
Entrevistado 1	MBA - PhD (c). Alberto Rosado	Externo
Entrevistado 2	MBA - MGs Omar Jurado	Externo
Entrevistado 3	MBA – MGs. Fabián Delgado	Externo
Entrevistado 4	MBA - PhD Alberto Jiménez	Interno
Entrevistado 5	Anónimo	Interno

Resultado de la Entrevista

Entrevistado 1

MBA - PhD (c). Alberto Rosado, Docente y Maestría en administración de negocios con más de 20 años de experiencia en el área de auditoría.

- 1. Considerando que el “entorno de control”, primer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en los valores y filosofía de la organización, que influyen en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de éstos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?**

Respuesta:

- a) Desarrollar en la empresa los valores éticos obligatorios en la organización
- b) Desarrollar una política de conflictos de intereses de la empresa
- c) Adoptar una política de integridad en todas las actividades de la empresa.

- d) Desarrollar políticas de RRHH que incluyan reclutamiento, selección, planes de carrera y retención de mejores colaboradores.
- e) Desarrollar excelentes políticas de calidad en toda la organización
- f) Mantener una estructura organizacional acorde con la entidad.

2. Considerando que la “evaluación de riesgos”, segundo componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?

Respuesta:

- a) Definición de objetivos y estrategias organizacionales.
- b) Aplicación de técnicas tales como: FODA, PESTEL, CANVAS, Análisis de las 5 fuerzas de Porter, etc.
- c) Políticas para evaluar los riesgos identificados y establecimientos de las respuestas a los riesgos.
- d) Definición de la tolerancia al riesgo.

3. Considerando que las “actividades de control”, tercer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, así como la eficacia y eficiencia de las operaciones, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

Respuesta:

- a) Existencia de sistemas bien definidos sobre autorizaciones y aprobaciones.
- b) Ejecución de procedimientos de conciliaciones y verificaciones en las partes más sensibles de las transacciones.
- c) Asignación de funciones adecuadamente segregadas que eviten las actividades incompatibles.
- d) Buenas políticas de salvaguarda y seguridad física de los activos.
- e) Aplicación permanente de indicadores de desempeño.
- f) Análisis de los registros y procesamiento de la información financiera.

4. Considerando que el “sistema de información y comunicación”, cuarto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?

Respuesta:

- a) Políticas y procedimientos presupuestales
- b) Sistemas de pagos a proveedores eficientes
- c) Contabilidad por áreas de responsabilidad
- d) Sistemas en línea con bancos y clientes
- e) Sistema integrados de manufactura
- f) Sistemas de control y valuación de inventarios
- g) Manuales de procedimientos y de funciones
- h) Oportunos reportes internos para toma de decisiones

5. Considerando que el “monitoreo”, quinto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de

actividades de evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los otros componentes del control interno están presentes y continúan funcionando de manera eficaz, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?

Respuesta:

a) Supervisiones independientes: Auditorías externas, expertos independientes, etc.

b) Auto evaluaciones: Revisiones de la gerencia

c) Supervisión a través de ejecución de operaciones.

d) Activa participación de auditoría interna

e) Comparaciones físico - libros

f) Controles generales de tecnología

g) Indicadores de rendimiento

6. Con base a su experiencia, ¿cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?

Respuesta:

a) En relación con los riesgos inherentes, considerar el volumen de transacciones de las cuentas, la importancia relativa de los movimientos y la sensibilidad a los fraudes.

b) En relación a los riesgos de control se recomienda el uso de tablas de rangos del nivel de confianza y del riesgo de control.

Entrevistado 2

MBA – MGs. Omar Jurado, Docente y Contador público autorizado con más de 20 años de experiencia en el área de auditoría.

1. Considerando que el “entorno de control”, primer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en los valores y filosofía de la organización, que influyen en la visión de los trabajadores

ante los riesgos y las actividades de control de éstos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?

Respuesta:

Para obtener evidencia de este componente se debe:

Revisar los conocimientos que se tengan del cliente

Recopilar datos sobre los componentes del control interno

Evaluar si el componente del control interno es apropiado

Evaluar efectos sobre el enfoque de auditoría

- 2. Considerando que la “evaluación de riesgos”, segundo componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?**

Respuesta:

Obtenemos un entendimiento del negocio del cliente de auditoría e identificamos con el cliente los riesgos de negocios que ocasionan un riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativas

Consideramos el control interno que la gerencia ha establecido para administrar tales riesgos

Consideramos la naturaleza de las transacciones y el riesgo relacionado de los errores e irregularidades significativas.

- 3. Considerando que las “actividades de control”, tercer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad**

razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, así como la eficacia y eficiencia de las operaciones, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

Respuesta:

Para obtener evidencia de este componente se debe:

Evaluar la integridad y valores éticos de la gerencia

La filosofía y estilo operacional de la gerencia

La estructura de la organización que la gerencia ha establecido

La asignación de responsabilidades y autoridad dentro de la organización.

- 4. Considerando que el “sistema de información y comunicación”, cuarto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?**

Respuesta:

Información y comunicación con respecto a la entidad en general

Suficiencia, exactitud y oportunidad de los informes a la gerencia

Alcance de la vinculación de los sistemas con los planes estratégico de la entidad

Vías de comunicación dentro de la entidad y con entidades externas.

- 5. Considerando que el “monitoreo”, quinto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades de evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que**

los otros componentes del control interno están presentes y continúan funcionando de manera eficaz, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?

Respuesta:

Revisiones de la gerencia

Controles generales de TI

Auditoría Interna.

- 6. Con base a su experiencia, ¿cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?**

Respuesta:

El primero en base al conocimiento del negocio y el segundo en base a las pruebas realizadas.

Entrevistado 3

MBA – MGs. Fabián Delgado, Docente y Contador público autorizado con más de 20 años de experiencia en el área de auditoría.

Las preguntas por realizar a un Auditor Externo son las siguientes:

- 1. Considerando que el “entorno de control”, primer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en los valores y filosofía de la organización, que influyen en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de éstos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?**

Respuesta:

Bueno, el coso es una metodología de control interno que tiene diferentes enfoques. El COSO 2017 es una versión revisada del COSO I. El coso ERM es

también otro modelo donde incluye el tema de la estrategia. ¿Que lo que usted me está preguntando? En la parte de ambiente de control lo que se busca es que la alta dirección tenga un compromiso hacia los temas éticos. Y a su vez, se asegure que se cumpla el sistema de control interno. entonces es importante que la alta administración sea la que exija el cumplimiento hacia toda la organización demostrando un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

- 2. Considerando que la “evaluación de riesgos”, segundo componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?**

Respuesta:

Cuando la Administración tiene reuniones para analizar lo que podría suceder, está aplicando esta visión de evaluación de riesgos. Cuando la organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. Cuando la organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro del objetivo e identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

- 3. Considerando que las “actividades de control”, tercer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, así como la eficacia y eficiencia de las operaciones, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o**

implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

Respuesta:

Cuando la organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables se puede decir que está aplicando este componente. Las actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos puesto que ahora las empresas dependen cada vez más de la tecnología.

- 4. Considerando que el “sistema de información y comunicación”, cuarto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?**

Respuesta:

Aunque la empresa sea pequeña podría haber problemas de comunicación. Cuando la empresa está consciente de sus canales de comunicación y del sistema de información en conjunto, logra aplicar este componente.

- 5. Considerando que el “monitoreo”, quinto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades de evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los otros componentes del control interno están presentes y continúan funcionando de manera eficaz, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?**

Respuesta:

Todo debe estar integrado en una empresa, y los temas de auditoría y/o revisión de procesos deben estar presentes para asegurar que todo funcione. Cuando hay auditoría interna que se preocupa de revisar procesos inconformes, podemos decir que hay monitoreo. Cuando se integra el trabajo de auditoría interna y externa hay monitoreo.

- 6. Con base a su experiencia, ¿cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?**

Respuesta:

El parámetro adecuado es entender qué es un riesgo, que cosas podemos catalogar como riesgo, cómo podemos valorar el riesgo y cómo podemos asegurar que el control logra mitigar el riesgo. Debemos tener metodología para identificar el riesgo, valorarlo y el control determinar si es suficiente o no.

Audidores internos

Entrevistado 4

CPA. Alberto Jiménez, Contador público autorizado con más de 20 años de experiencia en el área de auditoría.

- 1. Considerando que el “entorno de control”, primer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en los valores y filosofía de la organización, que influyen en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de éstos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?**

Respuesta:

- a. Contar con Código de ética y Valores corporativos.
- b. Realizar campañas de difusión del código de ética y valores corporativos.
- c. Firma de aceptación y adhesión de estos documentos.

- d. Mantener estos documentos publicados en carteleras.
- e. Contar con políticas, procedimientos y manual de funciones.
- f. Contar con Consejo de Administración y Comités.
- g. Establecer estructuras funcionales y líneas de reporte adecuadas.

2. Considerando que la “evaluación de riesgos”, segundo componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?

Respuesta:

- a. Establecimiento de objetivos claros y suficientes para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con los objetivos.
- b. Cumplir con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y que los objetivos financieros estén acorde a estas normas.
- c. Tener un proceso de identificación de riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- d. Evaluar los riesgos internos y externos que afecten el cumplimiento de los objetivos.
- e. Tener procesos de respuesta al riesgo.
- f. Contar con procesos de evaluación de fraudes.
- g. Evaluar incentivos y presiones.
- h. Evaluar las oportunidades de fraude.
- i. Evaluar actitudes y racionalización.

3. Considerando que las “actividades de control”, tercer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, así como la eficacia y eficiencia de las operaciones, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

Respuesta:

- a. Seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos en niveles aceptables.
- b. Determinar procesos relevantes de negocio.
- c. Aplicar actividades de control en todos los niveles jerárquicos de la organización.
- d. Establecer una adecuada segregación de funciones.
- e. Determinar la dependencia entre el uso de la Tecnología en los procesos de Negocios y en los Controles Generales de Tecnología.
- f. Establecer actividades de control Relevantes sobre Infraestructura Tecnológica.
- g. Implementar actividades de control a través de Políticas y Procedimientos.
- h. Diseñar implementar y dar seguimiento a acciones correctivas.

4. Considerando que el “sistema de información y comunicación”, cuarto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?

Respuesta:

- a. Obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad que soporta el funcionamiento del control interno.
- b. Implementar procesos para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- c. Obtener información de fuentes internas y externas.
- d. Los sistemas de información deben procesar y transformar los datos relevantes dentro de la información.
- e. La organización debe comunicar información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades para soportar la función del control interno.
- f. Proveer líneas de comunicación independiente.
- g. Seleccionar métodos de comunicación relevantes.
- h. La organización debe de comunicarse con partes externas con respecto a los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

5. Considerando que el “monitoreo”, quinto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades de evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los otros componentes del control interno están presentes y continúan funcionando de manera eficaz, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?

Respuesta:

- a. La organización debe de seleccionar, desarrollar y llevar a cabo evaluaciones en forma continua o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
- b. Se deben ejecutar evaluaciones continuas e independientes.
- c. Se debe establecer una comprensión básica del Control interno. El diseño y el estado actual del sistema de control interno deben considerarse como

base para determinar el desarrollo de las evaluaciones en continuas e independientes.

- d. Los evaluadores que realizan las evaluaciones continuas e independientes deben tener conocimientos suficientes para entender lo que se está evaluando.

6. Con base a su experiencia, ¿cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?

Respuesta:

Los parámetros más comunes para evaluar riesgos son la probabilidad de ocurrencia y el impacto.

Los factores para considerarse en la evaluación de riesgos entre otros pueden ser:

- Impacto financiero
- Importancia estratégica
- Efectividad del control interno
- Grado de automatización de las operaciones
- Impacto en clientes
- jurídico
- Volumen de operaciones.
- Impacto

Entrevistado 5

CPA. Anónimo y Contador público autorizado con más de 20 años de experiencia en el área de auditoría.

- 1. Considerando que el “entorno de control”, primer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en los valores y filosofía de la organización, que influyen en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de éstos, con base a su**

experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?

Respuesta:

- Desarrollar políticas de recursos humanos que incluyan reclutamiento, selección, planificación de carrera y retención de los mejores colaboradores.
- Evaluar si un elemento de control interno es primordial
- Velar por el cumplimiento del sistema de control interno
- Contar con un Código de Conducta y Valores de la Empresa

2. Considerando que la “evaluación de riesgos”, segundo componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso dinámico e interactivo para la identificación de los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?

Respuesta:

Cumplimiento de las normas contables generalmente aceptadas y objetivos financieros alineados con estas normas. Definición de los objetivos y estrategias de la organización. Alcanzar los objetivos e identificar y evaluar los cambios que puedan tener un impacto significativo en el control interno.

3. Considerando que las “actividades de control”, tercer componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, así como la eficacia y eficiencia de las operaciones, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o

implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

Respuesta:

- Registro de análisis y procesamiento de información financiera.
- Correcta organización en la segregación de funciones en las diferentes áreas de la organización
- Seleccione los métodos de contacto relevantes

4. Considerando que el “sistema de información y comunicación”, cuarto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades, y envuelve personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?

Respuesta:

- Sistema de control de fijación de precios.
- Sistema con los planes estratégicos de la entidad para Pago a Proveedores
- Implementar métodos de comunicación simples.

5. Considerando que el “monitoreo”, quinto componente del sistema de control interno de una compañía según COSO, consiste en un conjunto de actividades de evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los otros componentes del control interno están presentes y continúan funcionando de manera eficaz, con base a su experiencia, ¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?

Respuesta:

- Monitoreo a través de la ejecución de transacciones
- Supervisión en todas las áreas de la organización.
- Supervisar las actividades de importación y exportación.
- Sistema de ingresos por actividades en la organización.

6. Con base a su experiencia, ¿cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?

Respuesta:

- Control de inventarios
- Cartera de clientes
- Pagos a proveedores
- Importancia relativa

A continuación, en el presente trabajo de titulación se presenta las siguientes tablas que indican las aportaciones que realizaron los profesionales en el campo de auditoría de acuerdo a las entrevistas que se les realizó, la cual se presenta en forma paralela sus respuestas a cada pregunta para que puedan ser comparadas y conciliadas una con la otra.

Tabla 5*Matriz de hallazgos a especialistas – primera pregunta*

¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “entorno de control”?

Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5
<ul style="list-style-type: none"> • Valores éticos obligatorios • Política de conflictos de intereses • Política de integridad en las actividades de la compañía • Políticas de RRHH sobre reclutamiento, selección, planes de carrera y retención de mejores colaboradores. • Políticas de calidad • Estructura organizacional acorde con la entidad. 	<p>Para obtener evidencia de este componente se debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar los conocimientos que se tengan del cliente • Recopilar datos sobre los componentes del control interno • Evaluar si el componente del control interno es apropiado • Evaluar efectos sobre el enfoque de auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> • importante que la alta administración sea la que exija el cumplimiento hacia toda la organización. • demostrando un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Contar con Código de ética y Valores corporativos. • Realizar campañas de difusión del código de ética y valores corporativos. • Firma de aceptación y adhesión de estos documentos. • Contar con políticas, procedimientos y manual de funciones. • Establecer estructuras funcionales y líneas de reporte adecuadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar si un elemento de control interno es primordial • Velar por el cumplimiento del sistema de control interno

Tabla 6*Matriz de hallazgos a especialistas – segunda pregunta*

¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “evaluación de riesgos”?

Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5
<ul style="list-style-type: none"> • Definición de objetivos y estrategias organizacionales. • Aplicación de técnicas tales como: FODA, PESTEL, CANVAS, Análisis de las 5 fuerzas de Porter, etc. • Políticas para evaluar los riesgos identificados y establecimientos de las respuestas a los riesgos. • Definición de la tolerancia al riesgo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Obtenemos un entendimiento del negocio del cliente de auditoría e identificamos • Consideramos el control interno que la gerencia ha establecido para administrar tales riesgos • Consideramos la naturaleza de las transacciones 	<ul style="list-style-type: none"> • la Administración tiene reuniones para analizar lo que podría suceder. • la organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. • la organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • objetivos claros y suficientes para permitir la identificación y evaluación de riesgos • cumplimiento de normas de contabilidad generalmente aceptadas y que los objetivos financieros estén acorde a estas normas. • Evaluar los riesgos internos y externos que afecten el cumplimiento de los objetivos. 	<p>Definición de los objetivos y estrategias de la organización. Alcanzar los objetivos e identificar y evaluar los cambios que puedan tener un impacto significativo en el control interno.</p>

Tabla 7*Matriz de hallazgos a especialistas – tercera pregunta*

¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “actividades de control”?

Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5
<ul style="list-style-type: none"> • sistemas bien definidos sobre autorizaciones y aprobaciones. • Asignación de funciones adecuadamente segregadas que eviten las actividades incompatibles. • políticas de salvaguarda y seguridad física de los activos. • Analizar riesgos en los informes financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de integridad y los valores éticos. • Buena estructura realizada por los altos mando. • Delegación de funciones en la organización. 	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades para mitigar riesgos y así lograr los objetivos. • Dependencia de la tecnología en la organizaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • actividades de control en todos los niveles jerárquicos de la organización. • actividades de control a través de Políticas y Procedimientos • Seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de análisis y procesamiento de información financiera • Correcta organización en la segregación de funciones en las diferentes áreas de la organización

Tabla 8*Matriz de hallazgos a especialistas – cuarta pregunta*

¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “sistema de información y comunicación”?

Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5
<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procedimientos presupuestales. • Sistemas de control y valuación de inventarios. • Oportunos reportes internos para toma de decisiones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Alcance de la vinculación de los sistemas con los planes estratégico de la entidad. • Información y comunicación con respecto a la entidad en general. 	<p>La información recopilada es fundamental para que las organizaciones ejerzan sus responsabilidades de control y apoyar el logro de metas.</p> <p>Pequeñas empresas también podrían tener este inconveniente de comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • sistemas de información deben procesar y transformar los datos relevantes dentro de la información. • procesos para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno 	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema con los planes estratégicos de la entidad para Pago a Proveedores • Implementar métodos de comunicación simples

Tabla 9*Matriz de hallazgos a especialistas – quinta pregunta*

¿Cuáles son los elementos (ejemplos) visibles en una compañía, documental o implícitamente, que evidencia la existencia del componente “monitoreo”?

Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5
<ul style="list-style-type: none"> • Auto evaluaciones: Revisiones de la gerencia • Supervisión a través de ejecución de operaciones. • Activa participación de auditoría interna. • Controles generales de tecnología 	<p>Es importante definir, monitorear y medir la calidad de la implementación de la estructura control interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisiones de la gerencia • Controles generales de TI • Auditoría Interna 	<ul style="list-style-type: none"> • una empresa los temas de auditoría y/o revisión de procesos deben estar presentes para asegurar que todo funcione con seguridad. • Cuando hay auditoría interna que se preocupa de revisar procesos inconformes. 	<ul style="list-style-type: none"> • seleccionar, desarrollar y llevar a cabo evaluaciones en forma continua o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando. • El diseño y el estado actual del sistema de control interno deben considerarse como base para determinar. el desarrollo de las evaluaciones en continuas e independientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisión en todas las áreas de la organización. • Supervisar las actividades de importación y exportación. • Sistema de ingresos por actividades en la organización

Tabla 10*Matriz de hallazgos a especialistas – sexta pregunta*

¿Cuál es el método (parámetro o escala) más apropiado para evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control identificados en una compañía?

Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5
<p>En relación con los riesgos inherentes, considerar el volumen de transacciones de las cuentas, la importancia relativa de los movimientos y la sensibilidad a los fraudes.</p> <p>En relación a los riesgos de control se recomienda el uso de tablas de rangos del nivel de confianza y del riesgo de control.</p>	<p>El primero en base al conocimiento del negocio y el segundo en base a las pruebas realizadas.</p>	<p>una organización selecciona y realiza procesos de control que contribuyen a reducir los riesgos para lograr sus objetivos a un nivel aceptable</p> <p>tecnología para respaldar el logro de objetivos a medida que las empresas se vuelven cada vez más dependientes de la tecnología.</p>	<p>también se basan en factor que podemos considerar para las evaluaciones de riesgos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impacto financiero • Importancia estratégica • Efectividad del control interno • Grado de automatización de las operaciones • Impacto en clientes 	<p>Los métodos más apropiados son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de cartera de cliente • Sustento de pago a proveedores <p>Definir cuál es la importancia relativa.</p>

Discusión

Con base en los resultados obtenidos, al tener conocimiento con claridad de las instrucciones proporcionadas por la norma, este ayuda a crear un método primordial para la planeación, porque el auditor tendrá suficiente conocimiento para determinar un plan de trabajo y un plan que sea adecuado para el periodo de auditoría. Se enfatiza que la importancia de tener un manual de las Normas Internacionales de Auditoría, en este caso, NIA 315 para identificar correctamente los errores en incorrección material. profesionalmente Hay que destacar la importancia de la desconfianza del auditor en el momento de desarrollar los diferentes métodos analíticos en la organización.

Al aplicar correctamente la norma, el profesional en auditoria logró identificar a tiempo el área de menor o mayor riesgo, por lo tanto, será ventajoso enfocarse con concentración en las zonas de mayor riesgo. Podrá calcular con mayor objetividad, los riesgos de incorrección material y los riesgos de auditoría. expertos destaca la importancia de conocer la ley y reglamentos correspondientes. La NIA 315 menciona que es primordial durante en el momento de planificar la identificación las pruebas o métodos para obtener la evidencia necesaria, es una gran ayuda para calcular la importancia relativa.

Los resultados apuntan a que aceptar la propuesta de una metodología para aplicar las NIA 315 en las organizaciones del sector de Comercialización de Materiales de Construcción, ya que, al momento de desarrollar una guía, clara y concisa de lo que mencione la norma, además de lo exigido por ley, se les da facilidad de entender e interpretar correctamente dicha norma.

Implementar el método COSO en sus organizaciones también es una herramienta fundamental para la correcta organización de sus operaciones, ya que, menciona como monitorear, informar y realizar las actividades de una manera eficiente y organizada.

Al aplicar incorrectamente de los procedimientos estándar de la NIA 315, existe una gran posibilidad de que exista un riesgo al no detectar dichos errores en las pruebas de auditoría, la responsabilidad del profesional experto aumenta y no le es posible

detectar el errores o anomalías que afecten los estados financieros y así puedan brindar una opinión clara, además de una posibilidad de que dicha opinión sea sin salvedad.

De acuerdo con lo aportado de los profesionales en área de auditoría anteriormente entrevistados, se pudo llegar a una conclusión de que los cinco entrevistados tuvieron similitudes en la respuesta sobre actividades de control, mencionan que es primordial que las compañías tengan políticas de seguridad, una excelente segregación de funciones y un plan de control para mitigar los riesgos que puedan llegar a desarrollarse. Además, también mencionan que el uso de tabla para medir los riesgos de mayor y menor impacto es fundamental para sus operaciones.

Capítulo 3. Propuesta Metodológica para la aplicación de la Norma

Metodología Propuesta

A continuación, se presenta la propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil. Esta propuesta metodológica constituye una herramienta para ser aplicada en las auditorías externas o internas en aras de mitigar riesgos, logrando que los estados financieros estén libres de errores de incorrección material que puedan afectar la confianza en los usuarios de esta información. La metodología propuesta se la puede apreciar en los siguientes pasos:

Paso 1 – Comprensión de la Entidad y su Entorno

Paso 2 – Identificación de Factores de Riesgos por Componente del Control Interno

Paso 3 – Evaluación de los Factores de Riesgos Identificados

Paso 1 – Comprensión de la Entidad y su Entorno

Para llevar a cabo simultáneamente el diseño y la validación de la propuesta metodológica, se tomó como fuente primaria de información a la compañía seleccionada mediante muestreo no aleatorio, perteneciente al sector de comercialización de materiales de construcción. Una breve descripción de la entidad seleccionada es como sigue:

La entidad SMTP S.A. es de capital privado y su principal actividad es la venta al por mayor de equipos topográficos, materiales de construcción, maquinarias, equipos, partes y piezas para la construcción. La auditoría fue efectuada en el período del mes de agosto de 2022. La misión de la entidad es atender y brindar soluciones a las necesidades y requerimientos del área de la construcción; es así, como permanentemente ha venido innovando y diversificando sus productos en función de las nuevas tecnologías y tendencias en el mercado, para brindar a sus clientes los mejores productos y otorgar a sus colaboradores un ambiente adecuado para que se realice un buen desempeño de cada una de las actividades aplicadas en la entidad.

Las normas profesionales requieren que el auditor obtenga suficiente conocimiento de la empresa y su entorno que le permita identificar y evaluar los riesgos de aseveración equívoca materiales de los estados financieros proveniente de fraude o error y suficiente para diseñar y ejecutar procedimientos adicionales. Generalmente, obtener o actualizar esta comprensión para una empresa pequeña no será difícil ni requerirá demasiado tiempo debido a que las operaciones son poco complejas.

La siguiente matriz titulada “Comprensión de la Entidad y su Entorno” tiene el propósito de generar una breve descripción del negocio de la compañía y su entorno. Esta breve descripción, junto con el conocimiento del auditor sobre el negocio obtenido de otras fuentes, pueden ser suficientes para identificar cualesquier riesgos de negocios o de estados financieros:

Figura 6
Comprensión de la Entidad y su Entorno

Comprensión de la Entidad y su Entorno	
Entidad: SMTP S.A.	
Fecha de Auditoria:	
Preparado por: Andrés Isaías Elizalde Castro	Fecha:
Karol Nicole Mendoza Lozano	
Revisado por:	Fecha:
Forma legal del Negocio o Propiedad	Sociedad Anónima
Actividades Principales, Productos y Servicios Principales	Venta al por mayor de equipos topográficos, materiales de construcción, maquinarias y equipos para la construcción incluye partes y piezas
Estructura de Reporte de Información Financiera Aplicable	Recopilación de información, organización de todos los registros financieros, activos, pasivos y por último ingresos y egresos

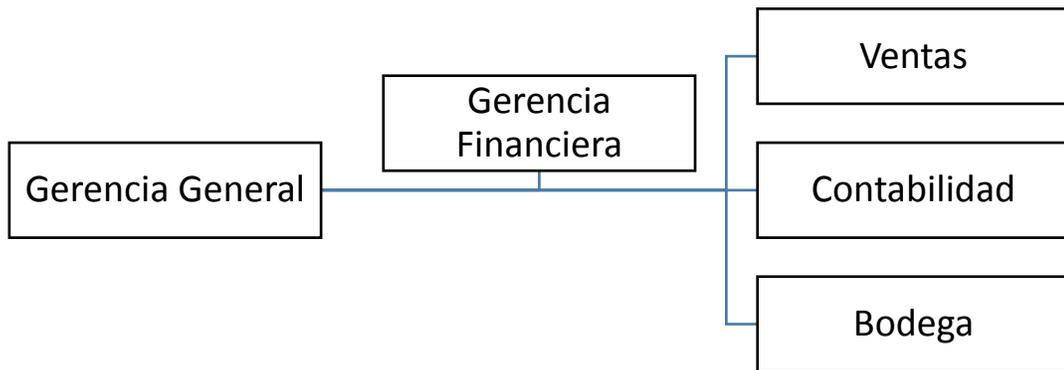
Figura 6 (Parte 2)
Comprensión de la Entidad y su Entorno

Marco Contable	Normas Internacionales de Información Financiera
Obligaciones de Reporte que Afectan el Negocio	Declaraciones al SRI Estados financieros a la SCVS
Políticas contables claves	Valuación de inventarios (compras locales, importación y ensamble) Registro de ventas (mercadería entregada y no facturada)
Entorno de IT	En la entidad utilizan el sistema contable “CONTIFICO”
Tendencias Económicas Generales/Condiciones Económicas Regionales y Locales	NO APLICA
Competidores Clave y Aspectos Competitivos	Competidores directos son: Servicios Franco, Geoinstruments C.L., Garmin Ecuador
Relaciones Clave con Proveedores o Abastecedores	Recalde Carvajal Juan Carlos, Intequin, IASA, Wuhan Fusen Machinery co., ltd.
Clientes Clave y Métodos de Ventas y Distribución	La entidad cuenta con clientes claves tales como, Ritofa S.A., Licitaciones y Contratos S.A. LICOSA, Ormazabal Delgado José Arturo, para lo cual se cotiza y se entrega una muestra del producto y otorgar crédito de 30 días plazo para posteriormente distribuirlo dependiendo si existe obra se realiza la entrega por medio de logística y si no es así la entrega se realiza en las instalaciones de la entidad.
Fuentes de Financiamiento/ Disponibilidad de Crédito	Los accionistas
Requerimientos Legales y Reglamentarios que Afectan el Negocio	Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Comercio Ley de Compañías

Figura 6 (Parte 3)
Comprensión de la Entidad y su Entorno

Asuntos Fiscales que Afectan el Negocio	El SRI tiene derecho a revisar los periodos de 2019 hasta el 17 de abril del 2023 y 2020 hasta 15 de abril del 2023
Avances Tecnológicos que Afectan el Negocio	No hay productos que pueden tornarse obsoletos.
Factores Sociales, Económicos y Políticos que Afectan el Negocio	No la compañía los productos que importa no tiene restricciones y provienen de China.
Personal Clave del cliente	Gerente Propietario
Acuerdos o Convenios Basados en el Patrimonio / Bonos o Planes de Participación de Utilidades	No hay acuerdo o convenios basados en el patrimonio ni tampoco bono de participación de utilidades.

Figura 7
Organigrama de la entidad



Paso 2 – Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno

La siguiente matriz titulada “Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno” contiene una lista de factores de riesgo relevantes al control interno a nivel entidad y/o al riesgo de afirmaciones equívocas importantes en los estados financieros, provenientes de fraude, preparadas con base a la NIA 315 “Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material”.

Las preguntas están preparadas de tal manera que una respuesta “No” a un factor de riesgo no necesariamente significa que el control interno a nivel entidad no es efectivo o que hay riesgo de afirmación equívoca importante proveniente de fraude. Pero un “No” (particularmente cuando hay múltiples respuestas “No”) a un factor de riesgo debe aumentar la atención del auditor y darle la debida consideración a la pregunta, individual y en conjunto con las demás respuestas negativas. En los casos en que no es aplicable un factor de riesgo, el auditor deberá indicar que “No aplica” (“N/A”) en la columna de “Si” correspondiente al factor respectivo.

Figura 8

Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno

Entidad: SMTP S.A.

Fecha de Auditoria: agosto 2022

Preparado por: Andrés Isaías Elizalde Castro **Fecha:**

Karol Nicole Mendoza Lozano

Revisado por: **Fecha:**

	Factores de Riesgo	SI	NO
1	<u>Entorno de Control</u>		
1.1	¿La entidad cuenta con un listado de valores éticos y comportamiento corporativo?	X	
1.2	¿La entidad cuenta con políticas sobre conflicto de interés en su negocio?	X	

Figura 8 (Parte 2)**Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno****Entidad:** SMTP S.A.**Fecha de Auditoria:** agosto 2022**Preparado por:** Andrés Isaías Elizalde Castro **Fecha:**

Karol Nicole Mendoza Lozano

Revisado por: **Fecha:**

	Factores de Riesgo	SI	NO
1	<u>Entorno de Control</u>		
1.3	¿La entidad desarrolla continuamente campañas de difusión y capacitación del código de ética?	X	
1.4	¿La organización cuenta con políticas, procedimientos y manuales de funciones que permitan una mayor segregación de actividades de las áreas de la entidad?		X
1.5	¿La entidad demuestra compromiso de incluir políticas de reclutamiento selección planes de carrera y retención de mejores colaboradores para cumplir los objetivos de la compañía?	X	
1.6	¿La entidad actúa individualmente (no mantiene alianzas negocios conjuntos y externalización de actividades)?	X	
1.7	¿Las cuentas personales del empresario y/o ejecutivos clave está segregadas de las cuentas de la empresa?	X	
2	<u>Evaluación de Riesgos</u>		
2.1	¿La empresa cuenta con técnicas de análisis para la correcta evaluación de los riesgos significativos?	X	
2.2	¿La entidad especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos?	X	
2.3	¿Las instalaciones de comercio almacenaje, oficinas y de cantidades de existencia de la entidad están ubicados en áreas apropiadas con acceso solo a personal autorizado?	X	
2.4	¿La situación financiera o liquidez de la compañía es buena?	X	
2.5	¿No existen transacciones con partes relacionadas y si existen, son inmateriales?	X	
2.6	¿No hay volúmenes grandes de transacciones a fin del año?	X	
2.7	¿Las operaciones de la entidad no está afectadas por la legislación o regulaciones societarias, tributarias, medioambientales, etc.?	X	

Figura 8 (Parte 3)**Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno****Entidad:** SMTP S.A.**Fecha de Auditoria:** agosto 2022**Preparado por:** Andrés Isaías Elizalde Castro **Fecha:**

Karol Nicole Mendoza Lozano

Revisado por: **Fecha:**

	Factores de Riesgo	SI	NO
3	<u>Actividades de control</u>		
3.1	¿La empresa cuenta con procesos bien definidos los cuales pasan por etapas de autorizaciones y aprobaciones?		X
3.2	¿La empresa aplica procedimientos continuos de conciliación y cruce de los físico a los registros contables en las partes más delicadas de las transacciones?	X	
3.3	¿La entidad cuenta con log de auditoría en las aplicaciones del computador, para para garantizar el correcto registro de las transacciones que realiza su personal o los colaboradores?	X	
3.4	¿La empresa cuenta con aplicaciones que efectúan cálculos automatizados de depreciaciones, beneficios sociales, deterioro del valor de los inventarios, etc.?	X	
4	<u>Sistema de Información y Comunicación</u>		
4.1	¿Se presentan oportunos reportes internos para toma de decisiones con la suficiencia, exactitud y de comunicación con la gerencia?	X	
4.2	¿El empresario y/o ejecutivos clave vigilan o revisan rutinariamente la información financiera intermedia (p. ej., estados financieros mensuales) y exigen la investigación y seguimiento oportunos de variaciones inusuales o insólitas?	X	
4.3	¿Los sistemas contables están ordenados, al día y con la documentación apropiada de las transacciones?	X	
4.4	¿La empresa cuenta con plataformas web para que el cliente tenga una mayor facilidad de comunicar sus quejas y recomendaciones?	X	

Figura 8 (Parte 3)

Identificación de Factores de Riesgos por Componente de Control Interno

Entidad: SMTP S.A.

Fecha de Auditoria: agosto 2022

Preparado por: Andrés Isaías Elizalde Castro **Fecha:**

Karol Nicole Mendoza Lozano

Revisado por: **Fecha:**

	Factores de Riesgo	SI	NO
5	<u>Monitoreo</u>		
5.1	¿La entidad realiza acciones de seleccionar, desarrollar y llevar a cabo evaluaciones en forma continua o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando?	X	
5.2	¿La entidad cuenta con supervisión a través de ejecución de operaciones?	X	
5.3	¿La entidad cuenta con la participación de la función de auditoría interna?	X	
5.4	¿La gerencia de la compañía presta atención e implementa inmediatamente las recomendaciones sobre el control interno presentadas por los auditores externos e internos?	X	

El auditor debe considerar que este cuestionario sólo aporta una porción de la comprensión del control interno que necesita obtener para preparar el plan de auditoría y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría. Debe recordar que por otra parte también necesita información sobre el control interno a nivel individual de las aplicaciones/procesos.

Paso 3 – Evaluación de los Factores de Riesgos Identificados

El proceso de evaluación de los factores de riesgos identificados está constituido por cuatro elementos:

Elemento 1 – Probabilidad de Ocurrencia del Riesgo

Elemento 2 – Materialidad en la Ejecución de la Auditoría

Elemento 3 – Magnitud del Riesgo

Elemento 4 – Afirmaciones en los Estados Financieros

Elemento 1 – Probabilidad de Ocurrencia del Riesgo. Es la posibilidad de ocurrencia de un evento, que puede llegar a entorpecer el normal desarrollo de las actividades y funciones de la entidad, afectar el logro de sus objetivos y generar una incorrección material en los estados financieros.

La siguiente matriz incluye las categorías en que el auditor debe clasificar la probabilidad de ocurrencia de un riesgo, considerando la vulnerabilidad de las cuentas de los estados financieros que pudieran verse afectadas y la importancia para la entidad:

Tabla 11
Porcentaje de probabilidad de riesgo

Probabilidad de Ocurrencia		
Ratio	Descripción	Definición
5	Casi Seguro	>90% de probabilidad de ocurrencia
4	Probable	65% a 90% de probabilidad de ocurrencia
3	Razonablemente Posible	35% a 65% de probabilidad de ocurrencia
2	Poco probable	10% a 35% de probabilidad de ocurrencia
1	Remoto	< 10% de probabilidad de ocurrencia

Elemento 2 – Materialidad en la Ejecución de la Auditoría. Es la cifra determinada por el auditor como límite para distinguir lo material de lo no material. Incorrecciones o errores con importes superiores a la materialidad son considerados significativos en los estados financieros, de manera individual o en conjunto y en determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar. La NIA 320 “Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría” incluye las consideraciones que debe tener el auditor para determinar la materialidad.

para propósito de la matriz de impacto monetario utilizada en esta investigación, esa matriz fue preparada en función de los estados financieros de la compañía piloto de validación que presento al 31 de diciembre del 2021 la siguiente información.

La siguiente matriz incluye las consideraciones tomadas en cuenta para la determinación de la materialidad en la compañía seleccionada para el desarrollo de la presente investigación:

Tabla 12
Determinación de la Materialidad

Variables	Año terminado el 31 de diciembre de 2021
Valor Bruto en Ventas Anuales	\$857.000
Activos totales	\$2.299.000
Patrimonio	\$651.500
% de materialidad	5% del patrimonio
Materialidad	\$33.000

Los 33.000 de materialidad que fueron determinados a juicio serán considerados para la determinación de la magnitud del riesgo, lo cual conlleva a su impacto monetario en el patrimonio.

Elemento 3 – Magnitud del Riesgo. Es el impacto del conjunto de consecuencias que originaría la materialización de un riesgo, es decir, la afectación que este causaría en la empresa, y pueden ser económicas, legales, reputacionales, entre otras.

Al igual que en la medición de la probabilidad de ocurrencia del riesgo, la siguiente matriz incluye las categorías en que el auditor debe clasificar la magnitud del riesgo, considerando asimismo la vulnerabilidad de las cuentas de los estados financieros que pudieran verse afectadas y la importancia para la entidad:

Tabla 13*Impacto monetario en el patrimonio*

Impacto Monetario		
Ratio	Descripción	Definición
5	Catastrófico	- Pérdidas mayores del 30% del patrimonio
4	Mayor	- Pérdidas mayores al 10% hasta el 30% del patrimonio
3	Moderado	- Pérdidas mayores del 5% hasta el 10% del patrimonio
2	Menor	- Pérdidas mayores del 1% hasta el 5% del patrimonio
1	Incidental	- Pérdidas hasta el 1% del patrimonio

Elemento 4 – Afirmaciones en los Estados Financieros. Son las manifestaciones de la gerencia de la compañía, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

La siguiente matriz incluye las consideraciones tomadas en cuenta para la determinación de la materialidad en la compañía seleccionada para el desarrollo de la presente investigación. De acuerdo con la NIA 315, las afirmaciones que deben ser verificadas por el auditor al emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros son las incluidas en la siguiente matriz:

Tabla 14*Definiciones*

Clave	Afirmación	Definición
G	Generalizado	Todas las afirmaciones
I	Integridad	Se han registrado e incluido todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
E	Existencia	Los activos, pasivos y patrimonio existen.
V	Valuación	La información financiera y otras informaciones se muestran fielmente y por las cantidades adecuadas.

La tabla 14 presenta las abreviaturas de las letras claves G I E V de las afirmaciones las cuales serán relacionada a las cuentas derivadas del factor de riesgo identificado en el cuestionario.

Ahora bien, con el proceso de evaluación ya establecido, el auditor debe aplicarlo a los factores de riesgos identificados para determinar los factores de riesgos significativos que requerirán que se diseñe una respuesta al riesgo mediante procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias.

La siguiente matriz incluye los elementos que conforman el proceso de evaluación de riesgos identificados. La combinación mediante la multiplicación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo y la magnitud del riesgo pertenecientes a la valoración del riesgo inherente da como resultado el nivel riesgo que distingue al “factor de riesgo significativo” del “factor de riesgo no significativo”. Con base al juicio profesional del auditor, en la siguiente matriz, los factores de riesgo con una puntuación combinada (probabilidad x magnitud) de 20 o más puntos serán considerados factores de riesgos significativos.

Tabla 15

Evaluación de los Factores de Riesgos Identificados

	Factor de Riesgo Identificado	Implicación del Factor de Riesgo Identificado	Afirmación	Valoración Riesgo Inherente			¿Riesgo Significativo ?
				Probabilidad	Magnitud	Puntuación	
		<p>¿Qué áreas de los estados financieros podrían tener incorrecciones y cómo?</p>	G IEV				
1.4	La organización no cuenta con políticas, procedimientos y manuales de funciones que permitan una mayor segregación de actividades de las áreas de la entidad	<p>Inventarios (equipos topográficos, tapas, tubos, rejillas, etc.):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Atención de dos Bodega es 24/7. Bodeguero reside en una Bodega por 5 días a la semana. En sus días libres es reemplazado por un trabajador de tareas varias. • De difícil sustracción por sus características, pero de rotación rápida • Bodeguero mantiene las llaves de la bodega, pero se ausenta con frecuencia y delega las funciones a otros empleados ajenos a la bodega • Área de bodega reducida que genera dos o más ubicaciones para un mismo producto; o mezcla de productos parecidos, pero no iguales • Cantidad media de transacciones 	Existencia Integridad Valuación	4 – Probable 65% a 90% de probabilidad de ocurrencia	4 – Mayor - Pérdidas mayores al 10% hasta el 30% del patrimonio	16	No
3.1	La empresa no cuenta con procesos bien definidos los cuales deberían pasar por etapas de autorizaciones y aprobaciones.	<p>Ventas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Facilidades a los vendedores al momento establecer descuentos a los clientes. • Los vendedores realizan la emisión de las facturas. • Presentación de reportes tardíos de cartera. • Venta de producto existentes en bodega y que no han sido registrados previamente en contabilidad. 	Existencia Integridad Valuación	4 – Probable 65% a 90% de probabilidad de ocurrencia	3 – Moderado - Pérdidas mayores del 5% hasta el 10% del patrimonio	12	No

Como resultado de los procedimientos de valoración de riesgo planteados en la matriz, que incluía fuentes potenciales de riesgo se identificaron los siguientes factores de riesgo. La ausencia de políticas y manuales de funciones dentro de la entidad afectando a la segregación de actividades del área de inventarios tiene una puntuación de 16 y una posible permisividad al personal del área de ventas tiene una puntuación de 12 y por tanto no se considera como un riesgo significativo, para lo cual no se requerirá de una respuesta en base a la aplicación de la NIA 330. Sin embargo, la ausencia de los manuales de funciones y procesos bien definidos podrían significar inconvenientes en un futuro cercano.

Si la puntuación resultaba de igual o mayor a 20 el riesgo era significativo, al tener presente aquello los riesgos significativos requieren consideración especial en la auditoría por parte del auditor, incluyendo obtener un conocimiento de los controles de la entidad relacionados con tal riesgo.

Conclusiones

En el presente trabajo en base a la información analizada de acuerdo con informes, estudios, leyes entre otros se concluye que, las entidades pertenecientes al sector comercial de materiales de construcción presentan dificultades por cambios continuos de las operaciones y de factores externos que conlleva a la posibilidad de presentar situaciones de irregularidad en su información financiera. De modo que dichas entidades comerciales requieren exámenes especializados ejecutados por profesionales en el área de auditoría, los cuales, emplean guías para la aplicación de procedimientos de auditoria basados en lineamientos que proporcionan las Normas Internacionales de Auditoria.

La NIA 315 relacionada con la responsabilidad del auditor en la identificación y valoración de riesgos de incorrección material plantea medidas respecto al accionar del auditor ante este tipo de circunstancias que presenten un riesgo para una entidad. Considerando además información destacada del control interno que posee. Su principal objetivo es ayudar al auditor en conocer los principales puntos de mayor riesgo y la adecuada implementación de pruebas que permitan la identificación oportuna de riesgos potenciales, a su vez, lograr determinar un adecuado plan de trabajo para el auditor.

Conforme a los diseños metodológicos aplicados en base a propósito y medición de información, así como resultados obtenidos bajo entrevistas llevadas a cabo a profesionales en área de auditoria interna y externa, se pudo determinar que realizar un plan de auditoria para este tipo de entidades comerciales conlleva un mayor riesgo para el auditor debido a la susceptibilidad en la información financiera, así como también a las pruebas que se aplicarán, es de gran importancia contar con colaboradores altamente capacitados, actualizados en leyes para este tipo de entidades.

Por esta razón, basado en la propuesta metodológica desarrollada para aplicar la NIA 315, concluimos que permitirá al auditor contar con una guía de apoyo, con lo cual, mediante la validación quedó demostrado que se pudo identificar información sensible para evaluar los riesgos de errores importantes y definir los procedimientos de auditoría adecuados en una comercializadora de materiales de construcción.

Recomendaciones

De acuerdo a la información recopilada en el presente proyecto, se recomiendan los siguientes puntos:

- a) A las directrices encargadas de realizar un control de las operaciones que se ejecuten en las entidades pertenecientes al sector de comercialización de materiales de construcción, se propone determinar control en las funciones que realicen el personal del área de inventarios y de ventas, para lograr un reconocimiento más óptimo de los errores materiales que puedan afectar la veracidad de la información en futuras auditorias.
- b) Es aconsejable realizar actualizaciones continuas y aumento del conocimiento para los profesionales en auditoria con el fin de estar preparados para cualquier tipo de negocio, en este caso efectuar procedimientos precisos para una entidad que comercia materiales de construcción y lograr de manera eficiente la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoria.
- c) Analizar las distintas etapas de esta propuesta metodológica para que en forma invariable se evalúe la información actualizada que se genere, para identificar los errores materiales y se efectúen los cambios que sean necesarios.
- d) Considerar la aplicación de la presente propuesta metodológica como una base destinada a futuras auditorias y lograr reducir posibles errores y riesgos del mencionado giro del negocio, ya que seguro ese esfuerzo va a añadir mucho valor a las entidades comercializadoras de materiales de construcción.

Referencias

- [IFAC]., I. F. (2019). *Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., México, D.F.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3625980.pdf>
- Ablan, N. M. (2009). *Sistema de Control Interno en los Entes Descentralizados Estadales y Municipales desde la Perspectiva COSO*.
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Aharonian, V. N. (2011). *Administración de Riesgos de Negocios y Auditoria Interna*.
- Andrade, P. P. (2019). *Estado de Flujo de Efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores*.
<https://core.ac.uk/download/pdf/234159613.pdf>
- Arcenegui, J. G. (2003). *Manual Auditoria Financiera*.
<https://elibro.net/es/ereader/ucsg/47677?page=7>
- Arenas, N. (2020). *El control preventivo, la capacitación y el acompañamiento contribuirán a la reducción de hallazgos de auditoria en las empresas*.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37164/ArenasVanegasNicolas2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- BANCO CENTRAL DEL ECUADOR. (2021). *Evolución de la Balanza Comercial*.
<https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/BalanzaPagos/balanzaComercial/ebc202104.pdf>
- BANCO CENTRAL DEL ECUADOR. (2022). *Evolución de la Balanza Comercial por Productos*.
<https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/BalanzaPagos/balanzaComercial/ebc202203.pdf>
- Brito Gómez, D. (2018). *El riesgo empresarial*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269
- Calle, G. N. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda*.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>
- Cámara de la Industria de la Construcción. (2020). <https://www.camicon.ec/la-camara-importaciones-2015-2019-de-materiales-de-construccion/>. CAMICON.
- Campiño, M. A. (2016). *Propuesta metodológica para el análisis de los riesgos por parte del auditor, en desarrollo de los trabajos de auditoría basados en la NIA*

- 315: caso de estudio terminal de transportes de Pereira.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/20979/CB-0554422.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mi pymes y su impacto en la efectividad empresarial.*
- Cauas, D. (2015). *Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación.*
<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36805674/1-Variables-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1659670594&Signature=ZWYm9tEheAtq2xLWRmUKczNeLOAreLQM8Ys6wfLOnU8knm1AC8~-z8RJ2N7gyC513EUa6XmuLjUmqsNGIsnJntgt8QWGxTIZHDpCR5qeZB4yl0hAx-Eq6HS4uzqyt3kPeEBmiHuPdWmDHYnL>
- Choque, S. P. (2010). *La auditoría al desempeño en una empresa comercial. .*
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3139/PG-342.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Código de Comercio. (2019). *Registro Oficial Suplemento 497.* Ecuador.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance.*
<https://www.coso.org/Shared%20Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executiv>
- Contabilidad., F. I. (2007). *Normas Internacionales de Auditoría (9a ed.).* México, D.F.: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Del Toro, J. F. (2015). *Control Interno. La Habana: CECOFIS.*
- Fajardo, J. (2015). *Revista Seguritecnia, Tecnología, inteligencia y riesgo de fraude.*
<https://www.seguritecnia.es/revistas/seg/421/files/assets/common/downloads/files/seg421blq.pdf?uni=435a72aec910c2c2fc56ad6abbb3728b>
- Fonseca, O. (2016). *Sistemas de control interno.* Instituto de Investigaciones en Accountability y Control., Lima - Perú.
- Gómez, L. D. (2005). *Gestión de riesgos en el costeo basado en actividades: Una alternativa para su implantación exitosa.* Contaduría Universidad de Antioquia,.
- Grande, I. A. (2017). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial.*
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=zbaaDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA19&dq=info:tNr4oZ9lGuMJ:scholar.google.com/&ots=U2VJZNC0sh&sig=U4RNyLXXU5xcK7knn9k3ht8xFRs#v=onepage&q&>

- Hernández, F. &. (2004). *Metodología*.
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%
- Hernández, M. (2003). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mac Graw-Hill.
<https://www.redalyc.org/pdf/440/44029206.pdf>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, I. (2012). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas 8CIIU REV. 4.0*.
<https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/metodologias/CIIU%204.0.pdf>
- Lessard, D. M. (2001). *Understanding and Managing Risk in Large Engineering Projects. MIT Sloan School of Management, Sloan Working Paper 421401*.
<https://deliverypdf.ssrn.com/delivery.php?ID=2010951121222099004018010117080089086008043066035030023>
- Manrique, j. (2019). *introducción a la auditoría*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Masengesho, E. W. (2001). *World Journal of Engineering and Technology*.
<https://www.scirp.org/%28S%28vtj3fa45qm1ean45vffcz55%29%29/journal/paperinformation.aspx?paperid=107109>
- Mejía, R. (2013). *Identificación de Riesgos*.
 =cuestionario%20de%20identificacion%20de%20riesgo%20auditoria&f=false
- Méndez, J. y. (2015). *Relación entre gobierno corporativo y posicionamiento organizacional: instituciones de educación superior en América Latina. Educación y Educadores*. <http://www.redalyc.org/pdf/834/83443150004.pdf>
- Mesén, V. (2009). *El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3201923.pdf>.
- Moran Carvajal W. (2004). *Establecimiento y Estandarización de Procesos y Programas de Auditoria en el Sector Bancario*. .
<http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4012/1/6539.pdf>
- Norma Internacional de Auditoria 200. (2009). *objetivos globales del auditor independiente y realización de la*. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>
- Norma internacional de auditoria 315. (2019). *Identificación y Valoración de Riesgos de incorrección material*. https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF

- Normas Internacionales Contabilidad 1. (2018). *Presentación de Estados Financieros*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Ortiz, S. (2020). *El control interno para minimizar el riesgo de fraude en las empresas*.
<http://200.24.193.135/bitstream/44000/3850/1/TM-ULVR-0202.pdf>,
- Oswaldo, F. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*.
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=5+componentes+del+coso+oswado&ots=INswLJa2lZ&sig=n7c0nGAWBhFrXsXGyqhRVRD5xV4#v=snippet&q=informacion%20y%20com>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International Thomson*. México D.F.: Editores, S.A. de C.V.
https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las
- Plúas, J. A. (2021). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en entidades de organismos públicos (GAD) del cantón nobol*.
<http://201.159.223.180/handle/3317/17024>
- Roberto Hernandez Sampieri. (2014). *Metodologia de la Investigacion*.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sala, G. (2015). *Gestión de un Pequeño Comercio*.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=b-7JCQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=sociedades+que+se+dedican+a+comprar+bienes+para+venderlos+sin+transformarlos.&ots=sd1jK7DKts&sig=dw87Rc_LlaAE0rCZ-Nj4Yo-8_kQ#v=onepag
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoria. 1ra Ed Red Tercer Milenio, S.C.*
- Slagmulder, R. y. (2018). *Transforming under deep uncertainty: A strategic perspective on risk management. Business Horizons*, .
<https://doi.org/10.1016/j.bushor.2018.05.001>
- Somoza López, A. (2016). *Estado Contable*.
<https://elibro.net/es/ereader/ucsg/58510?page=15>
- Sosa, E. (2019). *Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros*.
https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-33592019000100035

- Super Intendencia de Compañías, V. y. (2021). *Directorio de Compañías*.
<https://mercadodevalores.supercias.gob.ec/reportes/directorioCompanias.jsf>
- Tapia, C. G. (2019). *Fundamentación de auditoría: aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. <https://elibro.net/es/ereader/ucsg/124948?page=39>
- Tapia, C. G. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*.
<https://elibro.net/es/ereader/ucsg/116390?page=168>
- Vítores, E. (2017). *Aplicación de la NIA 315 para Auditorías de las Tecnologías de Información en las Principales Áreas de una Distribuidora Farmacéutica de la Ciudad de Guayaquil*. <http://201.159.223.180/bitstream/3317/9147/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-325.pdf>
- Wigodski. (2010). *Metodo de la Investigacion*.
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General 8 Edición*.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=O_13EAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=sociedades+que+se+dedican+a+comprar+bienes+para+venderlos+sin+transformarlos.&ots=-A1eLzDO02&sig=OrmfxeYKFdSluPLpNXmWTYGFbUw#v=on



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Elizalde Castro Andrés Isaías, con C.C: # 0927852293 autor del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la Aplicación de la NIA 315 en Empresas del Sector de Comercialización de Materiales de Construcción en la Ciudad de Guayaquil** previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 13 de septiembre del 2022

f. Nombre: Elizalde Castro Andrés Isaías

C.C: 0927852293



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Mendoza Lozano Karol Nicole, con C.C: # 0940098338 autor/a del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la Aplicación de la NIA 315 en Empresas del Sector de Comercialización de Materiales de Construcción en la Ciudad de Guayaquil** previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 13 de septiembre del 2022

f. Nombre: Mendoza Lozano Karol Nicole

C.C: 094009833-8



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 315 en empresas del sector de comercialización de materiales de construcción en la ciudad de Guayaquil.		
AUTOR(ES)	Elizalde Castro Andrés Isaías; Mendoza Lozano Karol Nicole		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, MSc		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría CPA		
TITULO OBTENIDO:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	13 de septiembre del 2022	No. DE PÁGINAS:	96
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría, Administración		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Riesgo de incorrección material, materiales de construcción, Norma Internacional de Auditoría, Auditoría, Componentes del Sistema de Control.		

RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):

La importancia de presentar información razonable, factible y verificada en las entidades comerciales de materiales de construcción se ha considerado un requisito importante sin duda alguna para llevar a cabo el crecimiento económico, inversión local y aumento de la competitividad otorgando de esta manera un apoyo a la sociedad. El presente proyecto de titulación se basará en la importancia de adaptar una propuesta metodológica enfocada en la Norma Internacional de Auditoría 315 "Identificación y valoración del riesgo de incorrección material" proponiendo su aplicación en las empresas Sector de Comercialización de Materiales de Construcción de la Ciudad de Guayaquil, suscitando la importancia de identificar adecuadamente y presentar información financiera más transparente. De acuerdo con la información recopilada, ejecutar auditorías a este tipo empresas es un reto para un auditor, debido al incremento de la complejidad y los cambios frecuentes de las operaciones, por esta razón, el desarrollo de dicha guía permitirá conocer que procedimientos de identificación y valoración son las más acertadas. El presente trabajo se llevará a cabo, mediante una investigación observacional, orientada a una cronología prospectiva, de medición transversal. La



**Presidencia
de la República
del Ecuador**



**Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes**



información recopilada será de tipo concluyente descriptiva con datos cualitativos basadas de fuentes primarias y secundarias. Por medio de entrevistas realizadas a profesionales y sus ejemplos en base a su experiencia, se obtuvo información destacada para determinar los aspectos más significativos a desarrollar por el auditor.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-4-(0969666903, 0993812305)	E-mail: karol.mendoza@cu.ucsg.edu.ec , andres.elizalde01@cu.ucsg.edu.ec , andrese891@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):		