



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

“Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil”

AUTORAS:

Palma Arichavala Alba Ericka

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

Ramírez González Margarita Xiomara

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

TUTOR(A):

Anchundia Córdova Walter Agustín

Guayaquil, Ecuador

13 de septiembre del 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Palma Arichavala Alba Ericka como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciada en Contabilidad y Auditoría.**

TUTOR

f. 

C. P. A. Anchundia Córdova Walter Agustín, MSc

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

PhD. Said Diez Farhat

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



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Ramírez González Margarita Xiomara como requerimiento parcial para la obtención del Título de:
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. 

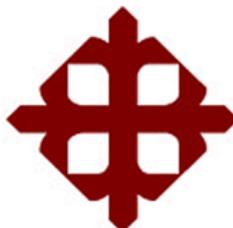
C. P. A. Anchundia Córdova Walter Agustín, MSc

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

PhD. Said Diez Farhat

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



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Palma Arichavala Alba Ericka

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil” previo a la obtención del Título de: **Licenciatura en Contabilidad 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 mi total autoría.

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

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

AUTORA:

f. _____

Palma Arichavala, Alba Ericka



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ramírez González Margarita Xiomara

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil” previo a la obtención del Título de: **Ingeniera 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 mi total autoría. En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

AUTORA:

f. _____

Ramírez González, Margarita Xiomara



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotras, Palma Arichavala Alba Ericka y Ramírez González Margarita Xiomara Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

AUTORES:

f. _____

Palma Arichavala, Alba Ericka

f. _____

Ramírez González, Margarita Xiomara

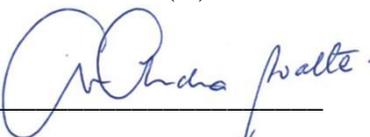
REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/136798750-443872-619225#q1bKLVayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA==>

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are listed: 'Documento' (TESIS_FINAL_PALMA Y RAMIREZ...docx), 'Presentado' (2022-08-30 22:07), 'Presentado por' (alba.palma@cu.ucsg.edu.ec), 'Recibido' (walter.anchundia.ucsg@analysis.orkund.com), and 'Mensaje' (TESIS ENTREGA FINAL). A green box indicates '0%' of text from 60 pages is present in 0 sources. On the right, a table titled 'Lista de fuentes' shows a list of sources with columns for 'Categoria' and 'Enlace/nombre de archivo'. The sources listed include Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, and Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. The bottom of the interface shows navigation icons and a status bar with '0 Advertencias', 'Reiniciar', and 'Compartir' buttons.

Categoria	Enlace/nombre de archivo
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D141918968
	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO / D14403735
	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO / D18059449
	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil / D40086069
	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO / D17599664
	http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4352/1/TM-ULVR-0288.pdf

TUTOR (A)

f. 

C.P.A. Anchundia Córdova Walter Agustin, MSc.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme en mi camino y por permitirme a concluir con mi objetivo, por la oportunidad que se dio en estudiar en una de las mejores universidades del país.

Mi más profundo agradecimiento a mi mamá quién me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante, por estar siempre dispuesta a acompañarme cada desvelada y por preocuparse para que sea mejor profesional, ya que sin ella no lo hubiera logrado. A mi papá por siempre desear lo mejor para mi vida, gracias por tus sabias palabras que me guiaron. Gracias por su apoyo incondicional.

Mi grupo de amigos: Karla, Tania, Nathaly, Kevin, Lenny y mi hermana Maryorie, gracias por haber hecho de mis días en la universidad, lo más especiales y divertidos. Gracias a la vida por este nuevo triunfo, gracias a todas las personas que me apoyaron durante este ciclo y en la elaboración de esta tesis.

Alba Ericka Palma Arichavala

AGRADECIMIENTO

Le agradezco principalmente a Dios por haberme dado la oportunidad y posibilidades de estudiar una carrera universitaria. Estaré eternamente agradecida a mi mamá, Guadalupe González López, por haber creído siempre en su mí, en su pequeña y junto a mi papá, Carlos Ramírez Quinde haber invertido para que pueda forjar mi carrera profesional.

A mis hermanitos, Katherine Ramírez y Carlos Ramírez por el apoyo y cariño constante que jamás faltó.

A los docentes que me ayudaron en este recorrido universitario, dónde sus enseñanzas y palabras de aliento fueron clave para continuar esta etapa y me dieron ese empujón a lo profesional, todo lo aprendido será puesto en marcha.

Gracias a esta etapa que me deja amistades que obtuve en este proceso desde el preuniversitario hasta la actualidad, por su apoyo y perseverancia a pesar de mi carácter.

Antes de despedirme quiero agradecer a mi tía Margarita Ramírez y Prima Diana Ramírez por haberme ayudado tanto en los procesos universitarios.

Gracias totales a todos, con mucho cariño.

Margarita Xiomara Ramírez González

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con todo corazón y cariño a mi mamá: Alba Arichavala, por ser un pilar fundamental, demostrarme siempre su amor y apoyo incondicional durante estos cinco años, porque sin ella no estaría logrando, por sus sabios consejos. Estaré eternamente agradecida por haberme empujado por el buen camino y darme esa motivación en que iba a llegar muy lejos.

A mí querida hija Amy Saltos, por ser mi fuente de inspiración para nunca rendirme y ser un ejemplo para ella. Te amo mucho.

A mi esposo Bryan Saltos, por sus palabras de aliento y creer en mi capacidad, aunque hemos pasados por momentos muy difíciles siempre has estado para decirme que, si se puede y que no me podía rendir, gracias por siempre brindarme tu comprensión, cariño y amor.

Alba Ericka Palma Arichavala

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación con todo mi amor a mis ángeles que tengo en el cielo, mis abuelos con mucho cariño y ganas que vean que lo estoy logrando aquí en tierra.

A las mujeres de mi vida, mi mamá y hermana por todo su sacrificio y apoyo en todo momento, cada que creía que no podía ellas estaban conmigo haciéndome barra.

A mi papi por enseñarme a través de su esfuerzo e intelecto que también puedo superarme.

Por último y no menos importante, a mi orgullo, al futuro doctor de la familia Ramírez, mi hermano, por todas esas ganas que tiene de llegar lejos sin saberlo me dieron fuerzas para culminar esta etapa de mi vida.

Margarita Xiomara Ramírez González



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Said Diez Farhat, PhD

DIRECTOR (e) DE CARRERA

f. _____

Salazar Torres, Patricia María, MSc CPA

COORDINADORA DEL ÁREA

f. _____

Jurado Reyes, Pedro Omar, MSc CPA

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN 10/10

f. _____

C.P.A. Anchundia Córdova Walter Agustín, MSc.

TUTOR

Índice General

Introducción	2
Antecedentes	3
Problemática.....	5
Justificación.....	6
Preguntas de investigación.....	7
Objetivos de la Investigación	8
Objetivo general	8
Objetivos específicos	8
Limitación	8
Delimitación.....	8
Capítulo I: Fundamentación Teórica.....	10
Marco Teórico	10
Teoría de la Auditoría financiera	10
Teoría del Control interno	16
Marco Conceptual	23
Auditoría	23
Control Interno	30
Marco Referencial.....	36
Estudios previos	36
Análisis sectorial del plástico ecuatoriano	39
Marco Legal	44
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).....	44
Recursos económicos y derechos de los acreedores	45
Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo)	46
Características cualitativas de mejora	46

Comparabilidad	47
Verificación	47
Oportunidad	48
Comprensibilidad	48
Estados financieros.....	49
Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	50
NIA 220: Control de calidad de la auditoría de Estados Financieros	53
Capítulo II: Metodología.....	54
Diseños de Investigación.....	54
Tipo de Investigación.....	55
Fuentes de Información.....	55
Fuentes Primarias.....	55
Fuentes Secundarias.....	56
Enfoque	56
Población y Muestra.....	56
Población.....	56
Muestra.....	56
Técnica e Instrumentos de Recolección de Información	57
Análisis de Datos.	57
Análisis de datos cualitativos	57
Recolección de datos.....	57
Herramientas de recolección de información.....	59
Entrevista.....	59
Capítulo III: Resultados obtenidos.....	62
Resultados de las entrevistas realizadas.....	62
Matriz de hallazgos de entrevistas realizadas	72
Discusión de los resultados obtenidos	75
Capítulo IV: Propuesta Investigativa	78

Objetivo de la propuesta.....	78
Alcance de la propuesta	78
Esquema general de la propuesta	79
Manual de ejecución del control interno.....	80
3. Control Interno en la Información Contable - Financiera.....	86
3.1. Evaluación de control interno	87
Políticas contables:.....	92
Manual de presentación y análisis de Estados Financieros.....	93
Manual de manejo y control de existencia e inventario.....	101
Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito	107
Manual de revisión y valuación de ingresos ordinarios.....	114
Conclusiones y recomendaciones	118
Conclusiones	118
Recomendaciones.....	120
Referencias.....	121

Lista de Tablas

Tabla 1	Número de empresas dedicadas a la Fabricación de productos de plásticos .	5
Tabla 2	Matriz de Hallazgos para entrevistas realizadas A	72
Tabla 3	Matriz de Hallazgos para entrevistas realizadas B.....	73
Tabla 4	Matriz de Hallazgos para entrevistas realizadas C.....	74

Lista de Figuras

Figura 1 Evolución del PIB de las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos.	4
Figura 2 Participación del Número de empresas por provincia	4
Figura 3 Estructura del Control Interno	17
Figura 4 Estructura de la fabricación de plástico	41
Figura 5 Cadena productiva del plástico	43
Figura 6 Ventas y exportaciones del plástico ecuatoriano, 2016-Julio, 2021	43
Figura 7 Naturaleza del proceso cualitativo ejemplificada con un tipo de recolección de datos: la entrevista	58

Resumen

El sector manufacturero constituye uno de los principales puntales que sostienen la economía del país, uno de los más destacados en los últimos años ha sido el sector oración comercialización de productos fabricados en plásticos. En este sector empresarial, así como en varias compañías de otros sectores, ha resultado notorio la problemática por la que atraviesan Los departamentos ya sea financiero o contable, al momento d presentar su información contable a los entes de control gubernamentales. por ello mediante la presente investigación se ha recopilado información cualitativa suficiente mediante entrevistas realizadas a funcionarios encargados de esta labor, de esta manera se ha podido determinar que muchas de las causas raíces del problema parte por un ambiente de control obsoleto o desactualizado, además de deficientes políticas contables, como respuesta a estos hallazgos La propuesta investigativa en el presente trabajo brinda una herramienta basada en varios manuales de procesos contables que contribuyan a mejorar las condiciones inicialmente evaluadas. Estos manuales fueron diseñados y orientados específicamente para abordar las áreas sobre las cual es la problemática tenía mayor incidencia, esto es la actualización de políticas contables, la estructura de un marco de control interno, el manejo y administración de inventario, los ingresos ordinarios y el manejo de políticas de crédito y cobranzas.

Palabras claves: Auditoria financiera, control interno, manufactura, plásticos, contabilidad

Abstract

The manufacturing sector constitutes one of the main points that support the country's economy, one of the most outstanding in recent years has been the commercialization sector of products made of plastics. In this business sector, as well as in several sector companies, the problems that other departments are going through, whether financial or accounting, have been notorious when presenting their accounting information to government control entities. Therefore, through this investigation, sufficient qualitative information has been collected through interviews with officials in charge of this work, in this way it has been possible to determine that many of the root causes of the problem stem from an obsolete or outdated control environment, in addition to deficient accounting policies, in response to these conclusions The research proposal in this paper provides a tool based on several accounting process manuals that help improve the conditions initially evaluated. These manuals were specifically designed and oriented to address the areas on which the problem had the greatest incidence, that is, the updating of accounting policies, the structure of an internal control framework, the management and administration of inventory, ordinary income and the management credit policies and collections.

Keywords: financial audit, internal control, manufacturing, plastics, accounting

Introducción

El desarrollo de la presente investigación analiza los distintos factores que determinan la eficacia de los procesos relacionados a la auditoría interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Dentro de la última revisión del informe sobre Clasificación Industrial Uniforme - CIIU (2009), se denominó a la industria manufacturera como aquella actividad económica encargada de la transformación de elementos primarios para obtener productos nuevos; también, la alteración, reconstrucción o renovación de productos.

Durante el año 2018, la ciudad de Guayaquil generó un gran aporte económico debido principalmente a la manufactura, la misma que aportó un 29.7% al Producto Interno Bruto (PIB) nacional; mientras que en relación con el PIB cantonal aportó con un 22%. Por ende, Guayaquil es la ciudad que alberga las empresas manufactureras más representativas del país, siendo su principal sector manufacturero la fabricación de productos de consumo masivo (Cámara de Industrias de Guayaquil, 2019).

Las cooperativas, según la actividad principal que desarrollan pertenecerán a uno solo de los siguientes grupos: producción, consumo, vivienda, ahorro, crédito y servicios, lo cual se verá reflejado en el ejercicio de actividades complementarias, cabe indicar que en el artículo 447 del Código Orgánico Monetario y Financiero se indica que las cooperativas se ubicarán en los segmentos que la Junta determine y de acuerdo con el nivel de activos que manejen.

Es necesario resaltar que el crecimiento de esta industria se ha basado principalmente en la implementación constante de tecnología y aplicación de estrategias innovadoras, aunque, también se ha considerado el manejo de un adecuado proceso relacionado a la optimización y control de los recursos (Acosta, 2018). Por lo tanto, el avance de la tecnología ha generado una gran ventaja competitiva en la industria manufacturera, considerando que en la mayoría de éstas se han incorporado equipos tecnológicos en función de mejorar la calidad de su productividad.

Antecedentes

Según Cardona (2017), el proceso de auditoría administrativa comprende una revisión analítica de una organización con enfoque en el nivel de desempeño además de identificar plenamente las oportunidades de mejora para innovar el valor y la ventaja competitiva de una compañía. A través de la auditoría administrativa se puede evaluar si la administración de una empresa cumple con los objetivos propuestos en los planes de organización, dirección y control acordes a sus necesidades.

Es de suma importancia que todas las compañías elaboren anualmente un presupuesto de las operaciones a realizar durante el nuevo periodo fiscal. Por lo que, es necesario realizar una auditoría financiera que permita definir parámetros lo más eficientemente posible. Esto se logra realizando una serie de procedimientos de fácil comprensión e implementación. (Flores & Flores, 2018)

Rodríguez (2018) refirió que:

La auditoría financiera "es un examen detallado, metódico y completo practicado por un profesional de la administración sobre la gestión de un organismo social. Consiste en la aplicación de diversos procedimientos, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados en la relación con las metas fijadas; sus recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos recursos; los métodos y controles establecidos y su forma de operar"(p.14).

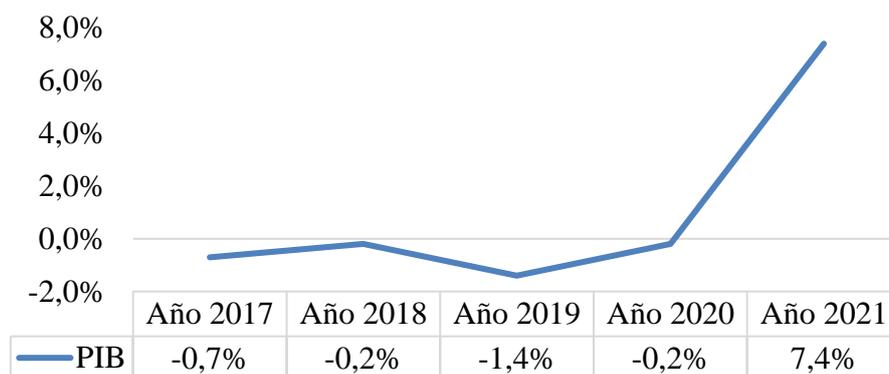
A partir de lo señalado en las definiciones citadas se puede decir que la auditoría financiera proporciona una evaluación cuantificada de la eficiencia con la que la empresa desarrolla sus funciones en las diferentes etapas del proceso contable. Dicho de otro modo: brinda un panorama administrativo de la organización auditada y señala el grado de efectividad con el que operan cada una de las unidades contables y financieras que la integran.

En consecuencia, la auditoría financiera permite detectar aquellas cuentas cuyos problemas exigen mayor atención por parte de la dirección y que requieren de un cuidado constante en el desarrollo de la actividad. Puede también prevenir situaciones críticas que generen costos adicionales e ineficiencias hasta el punto de poner en riesgo la continuidad la imagen institucional.

El sector de fabricación de productos de caucho y plástico en el año 2018 decreció en 0.18%, teniendo una participación sobre el PIB total nacional del 0.46%.

Figura 1

Evolución del PIB de las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos.



Nota. Tomado de “*Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plástico*”, (p.8), Corporación Financiera Nacional, (2021)

El sector de Fabricación de productos del caucho y plástico sumó alrededor de \$351.52 MM en el año 2021, equivalente a una participación sobre el PIB del 0.51%. A su vez, dicho valor fue un 7.4% superior en comparación a la cifra reflejada en el 2020.

Figura 2

Participación del Número de empresas por provincia



Nota. Tomado de “*Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plástico*”, (p.8), Corporación Financiera Nacional, (2021)

Problemática

El planteamiento del problema de esta investigación consiste en mejorar los procedimientos de auditoría financiera de las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

Existen irregularidades al subir la información financiera al portal de la Superintendencia de Compañías, donde algunas empresas muestran una escasa cultura en los procedimientos en el tratamiento de la información, generando el incremento de pagos de impuestos en el 2020 del sector aumentó en 3% en relación con el año inmediato anterior. Los ingresos de las empresas dedicadas a la producción de plástico disminuyeron, así como también la cuenta de costos y gastos pasó de -3% en el año 2019 a -6% en el año 2020, generación reducción de la utilidad neta del sector de 57,32(MM) a 53,74 (MM) en el año 2020 (Corporación Financiera Nacional, 2021).

El sector industrial ecuatoriano ha sido uno de los que mejor desarrollo y crecimiento económico ha tenido durante los últimos años, aportando significativamente al empleo adecuado donde de acuerdo con los Estados Financieros reflejados por parte de la Superintendencia de Compañías, se evidencia el cumplimiento de la presentación de la información contable de este sector lo que hace notar que se están realizando las operaciones de forma correcta.

En el año 2019 existieron 220 empresas que se dedicaron a la fabricación de productos de plástico, de las cuales la mayoría se encontró situado en la provincia de Guayas. Este sector generó 10,033 empleados, siendo el 70% del total de empleos ofertados por la empresa grandes (Corporación Financiera Nacional, 2021).

Tabla 1

Número de empresas dedicadas a la Fabricación de productos de plásticos

Tamaño	2020	2019
Grande	45	34
Mediana	58	52
Pequeña	99	62
Micro	80	70
No definida		2
Total	282	220

Nota. Tomado de “Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plástico”, (p.8), Corporación Financiera Nacional, (2021)

Para el año 2020, con un avance del 78.7% de empresas que declararon sus balances a la Superintendencia de Compañías, existieron 282 empresas dedicadas a la fabricación de productos de plástico ubicadas principalmente en la provincia del Guayas (55%) y Pichincha (32%). Estas empresas del sector proveían de 12,380 plazas de empleo, de las cuales el 71% correspondió a las grandes empresas.

En un estudio a *priori* se evidenció que el sector industrial presenta irregularidades en la presentación de sus Estados Financieros, debido a que estos en algunos casos, son subidos al portal con el propósito de cumplir y no tener sanciones que se refleje en el sistema, más no porque la información financiera esté correctamente realizada, donde existen documentos contables que no registran valores, así como anexos incompletos y demás información adjunta (Argudo, 2019).

Otro de los problemas más importantes consiste en que algunas empresas de este sector se declaran en pérdida cada año cuando en sus documentos contables reflejan utilidad lo que significa que en algunos casos de estas deban cambiar su razón social e iniciar nuevamente sus operaciones, dejando sin efecto la continuidad de las actividades administrativas, comerciales y financieras de las empresas de este sector con el propósito de evadir en algunos casos el pago de impuestos (Argudo, 2018).

Por tal motivo, se deben implementar procedimientos de auditoría financiera que faciliten la búsqueda de la información y permitan analizar de mejor manera los Estados Financieros y la toma de decisiones.

¿De qué forma influyen los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil?

Justificación

El presente trabajo investigativo beneficiará a las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil, para llevar un mejor control en el registro de los Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías mediante el cual se elaborará una guía en la cual los miembros del sector industrial van a poder verificar que la información financiera cumpla con los estándares mínimos aceptados por la entidad competente. En el sector industrial especialmente las compañías necesitan hacer uso de información fiable y que exprese razonablemente la posición financiera de la empresa para la correcta toma de decisiones, ya que de ellas depende en gran medida

la consecución de los objetivos estratégicos de la misma ya sea en el corto, mediano o largo plazo. Esta información razonable sólo va a ser facilitada, cuando las empresas practiquen auditoría financiera, debido a que tienen como objetivos implementar procedimientos de tal manera que se detecten irregularidades en el tratamiento de la información, así como también en el uso adecuado e interpretación de los Estados Financieros.

A nivel académico, este trabajo servirá de guía práctica y técnica para futuros estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública e Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Docentes, Investigadores, Contadores y Auditores. De esta forma será un incentivo para que los próximos investigadores realicen estudios comparativos donde se demuestren los beneficios y desventajas de los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

A nivel social, esta investigación servirá a los Auditores que deseen sustentar sus trabajos debido a que mediante un estudio de caso se determinarán los procedimientos de auditoría en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil sujeta al estudio de otras compañías. Con esto, se pretende determinar si los procedimientos de auditoría financiera generarán óptimos resultados para el sector y qué otras alternativas podrían buscar las empresas en caso de que este procedimiento no sea favorable.

Mediante la propuesta metodológica planteada se pretende mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

Preguntas de investigación

El desarrollo de la presente investigación estará direccionado a encontrar respuestas a las siguientes preguntas:

- ¿Qué factores influyen en la situación actual de las empresas del sector industrial en la ciudad de guayaquil respecto a la revelación de información financiera?
- ¿Qué aspectos se deben considerar para diseñar un procedimiento de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil?

- ¿De qué forma se puede dar validez al diseño de un procedimiento de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Proponer una metodología que mejore los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual financiera de las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.
- Diseñar un procedimiento de auditoría financiera aplicable a las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.
- Validar el diseño de un procedimiento de auditoría financiera orientado a las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

Limitación

Existe escasa información acerca de los procedimientos de auditoría financiera aplicados a empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil, así como también el acceso a la información financiera y no financiera puede verse limitado e impedir llegar a correctas conclusiones, considerando que por temas de confidencialidad, la suministración de los datos puede ser negada, sin embargo; para mitigar esta limitación se realizará un levantamiento de información interna y externa por medio de encuestas realizadas a las empresas del sector y la entrevista a un experto en el tema estudio.

Delimitación

La presente investigación analiza la propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil, siendo su delimitación:

Ubicación: Guayaquil – Km 9 ½ Vía a Daule

Tipo de empresa: Pymes

Sector: Industrial de dedicada a la elaboración de plásticos.

Principal actividad: Producción de plásticos.

Espacial: Procedimientos de auditoría financiera

Capítulo I: Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Teoría de la Auditoría financiera

Como medida a la globalización y al desarrollo de las industrias, la auditoría financiera ha surgido como una herramienta necesaria para las administraciones al momento de contar con una información razonable acerca de los estados financieros de las compañías, esto constituye una de las herramientas más importantes para la toma de decisiones.

La historia de la auditoría financiera está vinculada con la contabilidad, por una parte, y al desarrollo comercial presente durante la evolución de toda la humanidad. Estupiñan (2014), señala que aproximadamente en los que corresponde a los siglos XVII y XVIII con eventos históricos como la revolución industrial y la necesidad permanente de tener información sobre las cuentas; seguido de la aparición de los inversionistas, los gobiernos pertenecientes a Europa y Estados Unidos optaron por implementar regulaciones encaminadas a los contadores públicos independientes para que estos realicen revisiones con la finalidad de poder identificar fraudes o errores.

Según la historia el auditor fue catalogado como una persona orientada únicamente a revisar cuentas contables.

De acuerdo a lo establecido por la Federación Internacional de Contadores International Federation of Accountan (2015) , expone a las líneas de acción del IFAC de la siguiente manera: Contribuir a la elaboración de normas y directrices de alta calidad; Facilitar la adopción y aplicación de normas y directrices de alta calidad; Contribuir al desarrollo de fuertes organizaciones profesionales de contabilidad y empresas de contabilidad, prácticas de alta calidad por los contadores profesionales, y promover el valor de los contadores en todo el mundo. Tratando sobre temas de interés público. (International Federatiion of Accountants, 2015)

Esta misma institución IFAC (2015), crea en el año 1978 el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC, denominadas por sus siglas en inglés), cuya finalidad se basó en la creación de normas de auditoría de tipo internacional, para

el año 2002 estas guías de auditoría emitidas por el IAPC son procesadas por corrección y nuevamente reemitidas como Normas Internacionales de Auditoría (NIA), luego de esto el IAPC es sustituido por un nuevo organismo denominado Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2016), IAASB, denominadas por sus siglas en inglés, entre sus funciones trabaja en emitir normas de alta calidad que brinden aseguramiento y auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría (2017), (NIA) se definen como un conjunto de normas y principios que deben ser cumplidos por parte de los auditores para dirigir estándares de auditoría de tipo internacional, en la actualidad siguen vigentes y se aplican por todo tipo de auditores a nivel mundial lo que les permite realizar una auditoría de calidad bajo los estándares exigidos por ley.

Este proyecto consta de 36 normas de auditoría clarificadas y la norma internacional de control de calidad denominada (ISQC), organizadas en secciones que están separadas permitiendo comprender la norma de manera precisa de manera que el auditor pueda desarrollar la auditoría bajo la implementación de carácter leal que le ofrezca credibilidad a la información financiera pertinente a la auditoría. Por otra parte, se establecen objetivos generales del auditor al momento de emprender una auditoría bajo las normas internacionales de auditoría, cada una de las normas de auditoría contribuye para un objetivo específico, en conjunto buscan representar y trasladar las normas de presentación para con el proceso de revelación de estados financieros. Para una mejor explicación y entendimiento de la información financiera que allí se está revelando, hay que recordar que esta información debe ser entendible en los diferentes estratos corporativos e incluso a nivel internacional cuando se trata de compañías multinacionales (Martínez, 2016).

Las Normas internacionales de información financiera NIIF (2019), se componen de la siguiente manera:

200-299 Principios generales y responsabilidades

300-499 Evaluación de riesgo y respuesta a los riesgos determinados

500-599 Evidencia de auditoría

600-699 Utilización de trabajos de terceros

700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría

800-899 Áreas especializadas

Una vez definido las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que van a soportar del presente proyecto de investigación es importante definir el objetivo de la auditoría financiera, para ello se muestra a continuación algunos de los conceptos y definiciones más importantes que ayudará a construir un marco teórico bastante claro acerca del tema del cual se investiga.

La Auditoría Financiera “es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera” (Osorio, 2000, p. 19).

La auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en la información aplicada para determinar e informar el grado de correspondencia entre la información y los criterios determinados. Esto debe ser hecho por una persona independiente y competente. (Arens, Elder, y Beasley, 2017, p. 4)

La auditoría financiera se define como el examen de los estados financieros básicos proporcionados por la administración de una entidad económica, el propósito de su información sobre la información que incluyen se estructura de acuerdo con los estándares de información financiera aplicable a las características de sus transacciones. (Sánchez, 2006, p. 2)

La auditoría financiera se refiere al complejo proceso que constituye el resultado final como una publicación de un informe en el que una persona llama a un oyente explica su opinión sobre la naturaleza razonable con la que los informes de una empresa expresan sus activos y legalidad, la situación financiera y el resultado de sus operaciones y cómo obtener y aplicar los recursos durante el examen. (Sierra y Manuel, 1996, p. 2)

De la verificación detallada, la auditoría financiera se define como el examen crítico, metódico y sistemático realizado en los estados financieros en la aplicación de técnicas como el examen, la inspección, la investigación y la observación planificadas y planificadas. Ejecutado por una persona independiente, bajo el cumplimiento de la ética Criterios aplicables a las órdenes de auditoría, regidos por las Reglas de Auditoría Internacional (NIA), para expresar una opinión sobre la naturaleza razonable de los

números incluidos en los estados financieros de acuerdo con una estructura de referencia aplicable

La auditoría financiera como objetivo principal establece la revisión o examen de los estados financieros por la intervención de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, su finalidad es determinar su razonabilidad, brindando los resultados de su examen, con el propósito de aumentar la utilidad que la información posee. (Grinaker y Ben, 1987, p. 2)

Según lo explicado por Estupiñán (2014), la auditoría financiera tiene el objetivo principal de realizar el examen o el examen, dejando la coherencia o evidencia técnicamente respaldada en los documentos de trabajo en relación con los estados financieros básicos por un control diferente al que lo convirtió en los contadores y el usuario de información, cuyo propósito es establecer el motivo de su carácter, proporcionando el conocimiento necesario sobre los resultados de su examen mediante una opinión u opinión, para aumentar la utilidad que la información posee.

Según los conceptos señalados se determina que el objetivo del auditor es obtener evidencia suficiente para poder presentar una opinión sobre los estados financieros, la adquisición de seguridad razonable y dar confianza a los usuarios en los estados financieros, ventas y estados, este auditor debe proyectar un plan. o un programa de auditoría o programa que se aplica a sus objetivos.

Por consiguiente; Cantos (2019), se establece como objetivos específicos en una auditoría financiera los siguientes:

Diseñar una estrategia adecuada respondiendo a riesgos identificados.

Verificar y evaluar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de disposiciones legales vigentes.

Evalúe y demuestre el cumplimiento de los estados incluidos en los estados financieros de existencia, evaluación, ocurrencia, corte, presentación y revelación. Obtenga pruebas que impliquen apoyo para el desarrollo de la auditoría financiera. Respeta todos los principios éticos en el desarrollo de la auditoría de integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. Proporcione confiabilidad a los usuarios de información registrada en los estados financieros y los números incluidos.

Como punto inicial para el desarrollo de la auditoría financiera se empieza con las actividades preliminares del compromiso, posterior a que el auditor se encargue de decidir si acepta o no el compromiso, para proceder a realizar los procedimientos que le permitan evaluar si cuenta con los recursos, tiempo y competencia para el desarrollo del trabajo, una vez verificado lo anterior y si este cumple con los principios de independencia y si los riesgos identificados inicialmente son aceptable, el auditor deberá redactar la carta de compromiso, según lo que refiere Sánchez (2016), menciona que la auditoría financiera como todo proceso se constituye en fases, las cuales se integran por diferentes actividades que debe realizar el auditor; por su parte autores como Grinaker y Ben (2017), también comentan que el proceso de auditoría se compone por diferentes actividades desde la aceptación hasta la emisión del informe (p. 82).

Como señaló el autor las fases de la auditoría se diferencian en 3 fases que inician con la aceptación del compromiso hasta la opinión de auditoría, y son las que se detallan a continuación:

Planificación

En esta fase de planificación el auditor tiene que definir el alcance y objetivo del trabajo, para el desarrollo de una auditoría de calidad el auditor debe trabajar en actividades que especifiquen una estrategia global y el plan de auditoría para lograr que el riesgo se reduzca a un nivel bajo (Cantos, 2019).

En el desarrollo del plan de auditoría, el conocimiento de la entidad debe obtenerse, identificar y evaluar los riesgos que pueden ser causados por fraude o errores y, por lo tanto, proyectar un programa para cada una de las declaraciones incluidas en los financiadores estatales.

Sánchez (2016), expresa que “El auditor debe realizar un conocimiento de las diversas transacciones identificadas en los estados financieros y escribir sobre la confianza que se pueda tener sobre la información generada”. (p. 4)

En esta fase de planificación, el oyente también debe evaluar y calcular la materialidad, lo que le permite determinar los errores u omisiones máximos autorizados en los estados financieros y que influyen en la decisión de los usuarios de los estados de los estados financieros. Comprar, invertir, finanzas, etc. Además de cumplir con el propósito de determinar las cuentas que deben examinarse en los

estados financieros, en función de un punto de referencia que pueda ser activo, pasivos, activos limpios, ingresos, gastos y otros.

Ejecución

En esta etapa de ejecución, dentro de la estructura de auditoría, se debe aplicar un plan de auditoría para responder a los riesgos de representación errónea, ya sea por fraude o error, para realizar pruebas de auditoría para verificar la naturaleza razonable de las declaraciones y números incluidos en el financiero. declaraciones. Así como el diseño de programas de trabajo para estados financieros. Después de recopilar suficientes pruebas para apoyar la tarea de auditoría; Así como la detección y comunicación de errores para la gestión y, por lo tanto, respalda la opinión de la auditoría. (Escamilla, 2015).

Elaboración y emisión de informe

En lo que corresponde a la emisión de informe, el auditor debe de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, y si los mismos se establecen en el marco de referencia, de acuerdo con las opiniones emitidas existen cuatro tipos en los informes de auditoría según lo establece Franco (2018)

Opinión sin excepción: este tipo de opinión se expresa sin previo aviso cuando es posible obtener evidencia suficiente y apropiada de la naturaleza razonable de los estados financieros.

Opinión con excepciones: se postulan dos tipos, debido al limitación al alcance donde las pruebas de auditoría suficientes no son suficientes y que los efectos pueden ser significativos, pero al mismo tiempo no decisivos y por la desviación del NIIF, esto significa que esto significa que Hay errores importantes, pero no determinan los estados financieros en general.

Abstención de opinión: esto significa que no ha sido posible obtener suficiente evidencia para pensar en los estados financieros.

Opinión negativa: esta opinión estipula que los errores identificados en los estados financieros son importantes y decisivos en los estados financieros.

Por su parte el auditor además del informe debe emitir una carta a la gerencia junto a las conclusiones y recomendaciones sobre los aspectos de control internos identificados.

Teoría del Control interno

Este control interno comprende el plan de la organización, los métodos y medidas coordinados adoptados en un negocio para salvaguardar los activos, además de verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Internal Control to Enhance Corporate Governance, 1998. p. 68)

El control interno se define como todos los componentes que controlan las actividades operativas o no operacionales llevadas a cabo en una entidad, considerando acciones, que, como la prevención y corrección de errores e irregularidades en los estados financieros. Como parte de este proceso, verifica que tanto la parte superior como el resto del equipo estén involucrados y el ejemplo se puede detallar para controlar el proceso de nómina, las cuentas recibidas del proceso de ventas, entre otras cosas; Deben estar diseñados para garantizar una seguridad razonable para evaluar los objetivos de cada proceso, estos controles son sensibles al control y las evaluaciones periódicamente para determinar si se mantienen adecuados o deben mejorarse (Mendoza, 2018).

Estos controles internos son herramientas para garantizar que la gerencia proporcione la eficiencia y la eficiencia de las operaciones, así como la confianza en la información y el cumplimiento de las leyes y regulaciones de cada región. La eficiencia y la eficiencia se obtienen específicamente los objetivos fundamentales para la industria, en los que se deben evaluar los objetivos de rendimiento, el cumplimiento y la salvaguardia de los recursos. La confiabilidad de la información financiera se relaciona con la preparación de los estados financieros siendo de forma interina o de forma final o en cualquier fecha establecida; junto al cumplimiento de leyes y regulaciones sujetas a la entidad (Mantilla, 2014).

El grado de formalidad del control interno dependerá del tamaño de la entidad o de su complejidad dentro de sus procesos, en el caso de las entidades pequeñas estas poseen controles más informales.

Robbins (2015), señala que estos tipos de controles informales dependen principalmente de la participación de la entidad principal. Cuando la entidad aumenta, la gerencia no pasa el tiempo necesario para el control interno para establecerla

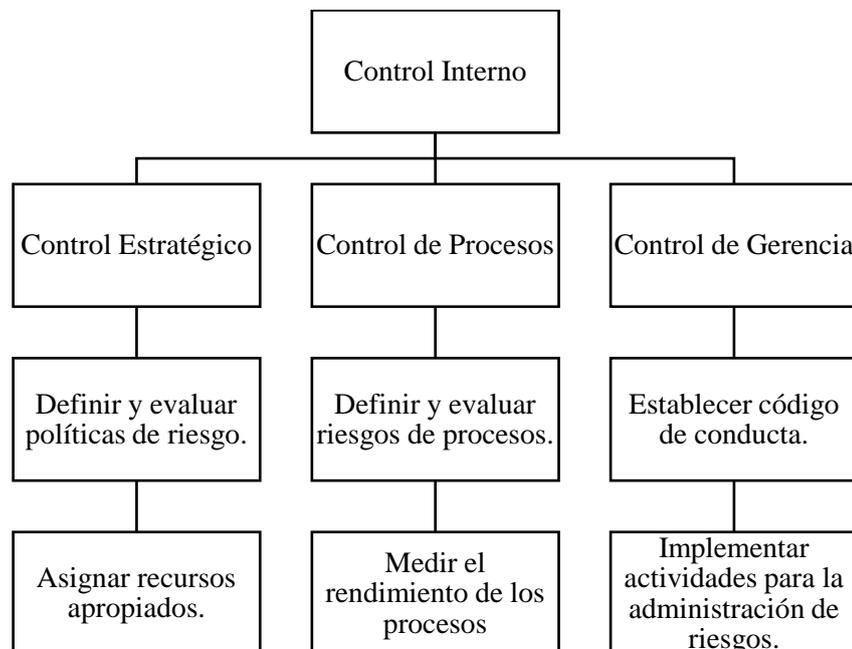
formalmente para una mayor eficiencia, esta formalización de los controles aumenta la proporción a medida que aumenta la complejidad del proceso.

El Control Circundante

El control actual se propone como una filosofía de la forma en que se transporta la entidad. Se propone como una evaluación que se realiza para establecer los parámetros con los que se administra la entidad y aquellos que hacen esta filosofía administrativa; Es importante porque afecta cómo la gerencia evalúa y controla los riesgos. Como parte de este control se diseñan otro tipo de controles encargados de minimizar el riesgo de exposiciones erróneas significativas en los estados financieros, agregadas actividades de supervisión. Los funcionarios que administran este control poseen valores como integridad y competencia profesional de forma general estas personas son miembros de la gerencia (Pérez, 2022).

“El Control circundante es la base del control interno efectivo. Define la actitud de la gerencia de una organización e influye en la conciencia sobre el control que tengan los empleados” (KPMG Entendimiento de Riesgos y Controles, 2005, p. 39)

Figura 3
Estructura del Control Interno



Nota. Tomado de “3 Tipos de controles que componen la estructura del Control Interno”, (p.39), Pérez, (2022)

Existen factores individuales de los cuales se pueden indicar principalmente los siguientes:

Estilo operacional de la gerencia

- Estructura de la entidad
- Responsabilidades establecidas
- Políticas y prácticas
- Valores Éticos

Estilo operacional de la gerencia

Refiere a las actitudes positivas por temas de control interno determinadas como fundamental para minimizar cualquier efecto producto de la inobservancia de controles establecidos, por su parte la Gerencia está en la capacidad de revisar la efectividad de los mismos ya que la falta de interés en minimizar los riesgos podría ocasionar impactos significativos en los estados financieros (Whittington, 2015).

Bajo la revisión de estos controles la Gerencia Whittington (2015), establece que se debe trabajar con cautela, en realizar la evaluación y si se utilizan indebidamente los recursos de la entidad, además si existen procedimientos para la autorización de los gastos, se deben plantear reunión con los gerentes de áreas para de esta manera poder evaluar las diferentes gestiones de arriba hacia abajo, junto a la evaluación de situaciones como la rotación del personal, y su porque. En esta actividad se debe contar con el estilo operacional existente en ciertas variables relacionadas con la productividad y la lealtad concentrada en la calidad de la relación entre los empleados y sus jefes, es por ende que se relaciona el estilo operacional de la gerencia con su incidencia en sus resultados a nivel financiero.

La función final de la administración es el control. Cuando los objetivos y planes están establecidos (planeación), las tareas y acuerdos estructurales dispuestos (organización) y la gente contratada, entrenada y motivada (dirección), deberán ser evaluadas para verificar si todo trabaja como debe ser según la planeación de la organización. Para asegurar que estos objetivos se cumplen y que el trabajo se ejecuta como debe ser los gerentes deben dar seguimiento y evaluar el rendimiento. Este rendimiento debe compararse con los objetivos establecidos. En el caso de que estos objetivos no se están

logrando, el gerente deberá reajustar el trabajo. Este proceso de seguimiento, comparación y corrección es la función del control. (Robbins et al. 2010)

Estructura de la Entidad

Al evaluar la estructura de la entidad se debe analizar si las cargas laborales asignadas a los individuos son las necesarias en este caso de ejemplo se proporcionaría información confiable, de tal manera que no se vean incapacitados en cumplir las asignaciones encomendadas. Esta necesidad de información que los individuos generan varían de una entidad a otra; por consiguiente; cada organización en el caso del personal debe de tener bien definidas sus actividades a nivel primario y secundario, al evaluar este factor se debe tomar en cuenta si la entidad facilita el flujo de información, si coordina diversas tareas, si es apropiado el nivel de independencia, establece líneas formales de autoridad, y si los empleados poseen el tiempo como para cumplir con sus responsabilidades (Montilla, 2014).

Robbins (2015) explica que cuando se realiza la evaluación de los métodos tradicionales se pueden encontrar nuevos diseños de controles que permitan la mejora facilitando el trabajo a los empleados y mejorando la información de la Organización, de tal manera que los objetivos que se plantearon al inicio, la estructura de la entidad debe estar definida pero no ser rígidas y debe ser reevaluada cada vez que se necesite.

“Cuando los gerentes trabajan en la creación o cambio de la estructura de la organización, se involucra el diseño organizacional, este proceso implica decisiones con respecto a seis elementos como la: especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, tramo de control, centralización y descentralización y formalización”. (Robbins, 2015)

Las entidades deben estar preparada para hacer frente a los competidores de forma eficiente y eficaz como herramienta es buscar cada vez riesgo que no estén siendo minimizados a través de los controles, permitiendo de esta forma que los administradores puedan responder a las diversas circunstancias.

Asignación de Responsabilidades

La asignación de responsabilidades y la delegación de autoridad proveen una base para exigir resultados. Cuando se evalúa este factor se debe considerar si se poseen límites, como es el caso de los empleados con sus responsabilidades; así estos mismos deben actuar para que las metas sean alcanzadas haciendo sus mejores

esfuerzos por cumplir con dichas responsabilidades y que se traduzca en bienestar para toda la organización (León, 2018).

Como parte del control preventivo en esta etapa de asignación de responsabilidades León (2018), afirma que se debe proporcionar una guía formal que se encargue de definir la conducta ética y moral que indica los principios y normas regidas en la Organización, estas a la vez actúan como un punto de referencia donde se pueda administrar los riesgos disminuyendo considerablemente la probabilidad de conductas indebidas, en esta asignación de responsabilidades también se deben definir políticas y procedimientos que van junto al código de ética, la administración de la organización será la encargada de velar y actualizar estos documentos conforme se presente la necesidad en cada área o personal asignado, en la que se deberá observar deficiencias y reforzarlas a fin de que los controles funcionen.

Políticas y Prácticas Establecidas

Las políticas y prácticas son necesarias para la retención de los individuos competentes que contribuyan a la organización, ya sea con conocimientos y habilidades necesarias para la ejecución de sus funciones diarias. Cuando se procede a la evaluación de este factor se debe considerar si se ha establecido el alcance de la necesidad de conocimiento del puesto asignado, si se informa a los nuevos empleados con relación a sus responsabilidades profesionales, si se evalúa periódicamente a los empleados en cuanto a su desempeño (Reyes J. , 2014).

Importancia del Control Interno, según Modelo COSO

El modelo COSO - The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, definido también como el Control Interno Estructura Integrada, surge de forma impresionante el mejoramiento continuo del control interno como una opción para el mejor manejo de los recursos ante los numerosos escándalos de fraudes y de crisis internacionales, por lo tanto es de relevancia mencionar que un buen sistema de control puede proporcionar tranquilidad a los directivos, funcionarios y accionistas de una entidad (Escamilla, 2015).

El Control interno puede significar diferentes conceptos para la percepción de cada persona. Por lo que suele existir confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Surgiendo así el resultado de malas comunicaciones

y distintas perspectivas, lo cual origina problemas. Estos problemas se entremezclan cuando el término, no se define claramente y se pasa a escribir leyes, regulaciones o reglas. Bajo la perspectiva de los auditores internos, el control es el resultado de la acertada planeación, organización y dirección por parte de la Administración, esta aumenta con la probabilidad que los objetivos y metas se cumplan (Reyes J. , 2014).

El COSO define el control interno como un caso, destinado a la junta directiva, la administración principal y otros miembros del equipo de la entidad, diseñado para garantizar la seguridad en el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos son: la efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las reglas y obligaciones; y activos de salvaguardia. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – Coso, (2005).

Bajo este concepto COSO (2005), define los objetivos organizacionales de control de control internos en; Operaciones efectivas y eficientes (efectividad y eficiencia), Informes financieros confiables (confiabilidad), Cumplimiento de las leyes y regulaciones (Cumplimiento). Por otra parte, la efectividad y eficiencia en las operaciones nos orienta principalmente a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño, rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La Confiabilidad de la Información Financiera se relaciona con la preparación de los estados financieros confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados. El cumplimiento con Leyes y Regulaciones a las que está sujeta.

De la misma forma se establecen componentes como; Ambiente de control, Gestión de riesgos, Actividades de control, Información, Monitoreo.

Los controles internos se implantan para mantener a la entidad en la dirección de sus objetivos de rentabilidad, haciendo posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos cambiantes, promoviendo eficiencia y confiabilidad, percibiéndolos cada vez más como solución previa a problemas potenciales o minimizar los mismos. Estos controles se establecen en todas las áreas de la Organización tanto en sus actividades y procesos como en los sistemas de información basándose en que toda entidad organiza, planea, dirige y controla Bateman y Snell (2014).

Riesgo empresarial

Un riesgo que resulta de condiciones, eventos, circunstancias, acciones, u omisiones importantes que pudieran afectar de manera adversa la capacidad de una entidad para lograr sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o por el establecimiento de objetivos y estrategias inapropiadas (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2010, pg. 321).

Toda administración evaluara un conjunto los riesgos de acuerdo al tipo de riesgo, como Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de detección, al evaluarlos en conjunto permite a la administración tener una visión más clara de la situación en particular que se está evaluando. Quien evalúan los riesgos los debe clasificar según su importancia en bajo, moderado o alto. Una vez que los riesgos están evaluados se analiza y se da énfasis de observación a aquellos que califican con la mayor evaluación, poniendo mayor interés a esos sin descuidar los demás riesgos. Es de considerar que la Administración entiende los procesos de la organización y el entorno tanto interno como externo. Se detallan los tipos de riesgos como sigue: El Riesgo Inherente, está presente en cualquier momento, es aquella susceptibilidad de que las actividades que se desarrollan estén mal aun teniendo un control específico, podría indicarse en este caso que teniendo un control específico no se encuentra bien diseñado y no cumple con prevenir detectar o corregir (León, 2018).

Criterio relativo: Los marcos de referencia de la información financiera explican que las declaraciones erróneas, incluyendo las omisiones, se consideran de importancia relativa si, en lo individual o en conjunto, pudiera razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas de los usuarios que se apoyan en los estados financieros. El criterio de importancia relativa se determina a la luz de las circunstancias que los rodean, y les afecta el tamaño o naturaleza de una declaración errónea, o una combinación de ambos; y la determinación sobre asuntos que son de importancia relativa para los usuarios de los estados financieros se basan en una consideración de las necesidades comunes de la información financiera de los usuarios en su totalidad. No se considera el posible efecto de las declaraciones erróneas en usuarios individuales específicos, cuyas necesidades pueden variar ampliamente (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. , 2010).

La importancia relativa se sustenta a criterio del auditor, este mismo será el encargado de evaluar la importancia relativa al inicio, durante y final de la auditoría para poder realizar procedimientos de acuerdo con su criterio, es este aspecto el auditor considerara la naturaleza y las circunstancias particulares de las representaciones erróneas. Riesgo de Control, es aquel riesgo de que alguna representación errónea pueda ocurrir y que pudiera ser de importancia relativa que no sea prevenido, detectado o corregido por el control interno.

Marco Conceptual

Auditoría

La auditoría se originó como la práctica de la contabilidad; desde los inicios de la sociedad se encargó del desarrollo de un sistema de información en el que se realiza una acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlos en cuentas que los representen así: derechos (activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos), para tener conocimiento acerca del valor de éstos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones (Aguirre, 1996).

La auditoría tradicional se la propone como un examen sistémico de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, al igual que con las políticas establecidas por la dirección y cualquier otro tipo de exigencias legales o adoptadas (Sánchez, 2016). Además, el autor mencionó que la organización es la forma de toda asociación humana para la realización de un fin común.

De acuerdo con el concepto establecido por Bacon (2011), mencionó que la organización es un proceso encaminado a lograr un fin, mismo que fue previamente fijado por la planeación. De este trabajo se derivan las diversas actividades y los recursos necesarios para alcanzar los resultados deseados.

Suárez (2017) definió a la auditoría financiera como un medio por el cual los recursos se pueden acumular, mezclar, integrar, coordinar y motivar para lograr el objetivo deseado.

Williams (1962), definió en el libro la Auditoría Administrativa que, la auditoría financiera: " es un examen comprensivo y constructivo de una estructura

organizacional de una empresa", o cualquier componente de estas, tales como una división o departamento, así como de sus planes y objetivos, sus métodos de operación y la utilización de los recursos físicos y humanos.

En 1935, James McKinsey, argumentó que uno de los pioneros de esta disciplina, escribió que toda empresa "debe realizar una auto auditoría periódica de su funcionamiento", lo cual constituyó la primera referencia formal sobre el tema, en la cual se observan dos elementos importantes. Por un lado, se habla de la revisión del desempeño como una tarea intrínseca en las empresas, y, por otro lado, señala que ésta debe hacerse con alguna regularidad.

En la auditoría se la definió como una evaluación en la cual se somete los estados financieros preparados por una entidad económica con el objetivo de determinar su razonabilidad y asegurarse que los mismos estén acorde a la realidad de la empresa (Espinoza, 2019).

Para el autor Montaña (2015), definió que la auditoría financiera permite controlar, determinar y supervisar tareas específicas mediante la corroboración entre la información física y electrónica con la finalidad de que los resultados encontrados tengan relación o concordancia con los criterios y reglamentos antes implementados por la entidad.

Según el autor Espino (2015), explicó que la auditoría además de ser una herramienta que facilita el análisis de los estados financieros visualizados en la contabilidad de una organización, también permite llevar a cabo la revisión en forma ordenada y con cautela de cada cuenta contable reflejada en sus libros, revisando desde su origen y conformación hasta la repercusión administrativa y financiera que se origine en la organización; por lo tanto, menciona que la auditoría sirve como asesor principal al momento de emitir o de tomar decisiones.

Tipos de auditoría

La auditoría se la conoce como un campo amplio en el que se debe controlar, evaluar y analizar, para poder emitir opiniones favorables para el ente económico, la auditoría se la considera también como una herramienta fundamental para el control y la supervisión con la finalidad de que se desarrolle una cultura disciplinaria dentro

de la organización y que permita identificar posibles errores o vulnerabilidades dentro de la estructura de la entidad, con el fin de mitigarlos o reducirlos (Muñoz C. , 2017).

De acuerdo con este mismo autor señala vario tipos de auditorías existentes, tomando en consideración la procedencia del auditor, su naturaleza y su alcance. Entre ellas detallaron: (a) auditoría financiera, (b) auditoría interna, (c) auditoría externa, (d) auditoría operativa, (e) auditoría gubernamental, (f) auditoría integral, (g) auditoría administrativa, (h) auditoría fiscal, (i) auditoría de calidad, (j) auditoría de sistemas, (k) auditoría de legibilidad, (l) auditoría ambiental, (m) auditoría forense, (n) auditoría informática y (o) auditoría de marketing

Auditoría Financiera. Para Murgueytio (2017), explicó que la auditoría financiera es un proceso que tiene como finalidad la emisión de un informe independiente, en donde el auditor da a conocer su opinión acerca de la situación financiera de la compañía, mediante las evidencias recaudadas en su auditoría, cabe recalcar que el auditor realiza su revisión posterior a las operaciones de la entidad

De acuerdo con los socios de auditoría de la firma internacional BDO Perú Cano (2016), sostuvo que en la emisión de un informe independiente de los estados financieros, ofrece a sus lectores una mayor seguridad, puesto que permite a los accionistas tomar decisiones acertadas para el futuro de sus empresas, funciona para que las entidades financieras decidan otorgar créditos mediante la evaluación de la situación financiera de la empresa y permite evaluar la participación de utilidades que tiene el personal de la empresa de acuerdo con la ley.

Auditoría Interna: Según la autora Sánchez (2012), definió la auditoría interna como una actividad independiente que existe dentro de una entidad, cuya actividad es de examinar y evaluar el mecanismo de control administrativo y operativo que permitirá dar a conocer la eficiencia de los procedimientos y políticas dentro de la compañía.

la tarea del auditor interno es de evaluar y verificar el cumplimiento de las (a) políticas, (b) procedimientos, (c) planes, (d) sistemas y (e) leyes que formen parte de la organización.

Auditoría Externa: De acuerdo Estupiñán Gaitan (1999), argumentó que la auditoría externa proporciona una opinión que es sustentada bajo la revisión de estados financieros, donde se evalúa la existencia de debilidades y amenazas con el objetivo

de reducir las, de la misma manera que se identifican oportunidades para potenciarlas, cabe mencionar que los auditores externos son un grupo de profesionales independiente de la empresa que son contratados por la alta gerencia de la compañía.

La auditoría externa es la verificación de transacciones y cuentas contables del estado financiero que corresponden dentro de un periodo en específico, en que se evalúa que si lo realizado cumple con la parte de la normativa legal vigente en el sistema de control interno de la organización (Montaño, 2015).

Auditoría Operativa. La auditoría operativa se la define como un examen crítico, objetivo y sistemático de las actividades empresariales de una organización, que permite evaluar la eficiencia y la eficacia de los cumplimientos de los objetivos establecidos por la entidad, además examina los recursos económicos que se utilizan para alcanzarlos, con el fin de emitir recomendaciones para incrementar su rendimiento en el futuro (Grimaldo, 2015).

De acuerdo con los socios de auditoría de la firma internacional BDO Perú Castillo et al. (2019) fundamentaron que la auditoría operativa examina los procedimientos establecidos por la alta gerencia con las operaciones de la entidad, con el objetivo de evaluar la eficiencia de los controles implementados e identificando posibles controles adicionales que se puedan diseñar

Auditoría Gubernamental. El autor Reyes (2017), definió que esta clase de auditoría es un examen objetivo de carácter integral que recopila y evalúa datos acerca de la información financiera y presupuestaria de las entidades públicas, como también evalúa el desempeño de los funcionarios o servidores públicos para determinar el grado de correspondencia de los mismos y vela el cumplimiento de normas que las rigen con el objetivo de definir una opinión profesional y recomendar acciones efectivas.

Este mismo autor definió que los objetivos que brindan esta auditoría a las entidades públicas, como son:

- a) Obtener evidencias suficientes y probatorias que respalde los hallazgos de las evaluaciones,
- b) Evaluar y recomendar mejoras en el control interno,

- c) Emitir una opinión acerca de los estados financieros y presupuestarios de las entidades públicas,
- d) Evaluar la transparencia, eficiencia y eficacia del uso correctos de los recursos económicos de las entidades públicas,
- e) Establecer causas de deficiencia en la gestión y
- f) Evaluar el cumplimiento de normativas legales y reglamentarias.

Auditoría Integral. Según Munch (2017), argumentó que la auditoría integral como una revisión minuciosa acerca de la información y las operaciones de una organización, cabe mencionar que estas revisiones son realizadas por una persona distinta de la que preparó, con el objetivo de evaluar la razonabilidad y dar a conocer los resultados de su evaluación con el propósito de aumentar la confiabilidad de tal información.

De acuerdo con la literatura existente la autora enfatizó que para ser una auditoría integral debe de existir cuatro componentes esenciales que permita determinar si la información que elabora la organización es confiable y sirva para una buena toma de decisiones. Este autor señala que la auditoría integral se compone a base de cuatros auditorias adicionales, como son:

- a) la auditoría financiera,
- b) la auditoria de cumplimiento,
- c) la auditoria de gestión y
- d) la auditoria de control interno.

Auditoría Administrativa. “Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable” (Jacome, 2020).

Adicionalmente el autor define los objetivos convenientes que tiene este tipo de auditoría que busca encaminar las tareas hacia un resultado exitoso. Entre los objetivos más sobresalientes se mencionan:

- el control,
- la productividad,

- la organización,
- la calidad,
- el servicio,
- el cambio,
- el aprendizaje,
- la toma de decisiones,
- la interacción y
- la vinculación.

Auditoría Fiscal. Esta auditoria va direccionada a verificar el cumplimiento de los pagos de diferentes impuestos, tributos y cualquier otra obligación fiscal que tiene una organización con las entidades estatales o municipales (Estupiñán, 1999). Este tipo de auditoria se considera importante porque vela el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, además cae una responsabilidad para los profesionales contables cuando son nombrados por los contribuyentes para realizar una evaluación de la situación tributaria de la compañía con el fin de emitir una opinión, puesto que esta es tomada como un recurso para la Administración Tributaria para sus planes de verificación y control como parte de resguardar o garantizar los intereses fiscales (León, 2018).

Auditoría de Calidad. Se define a la auditoria de calidad como un proceso objetivo, sistemático y documentado con el propósito de obtener evidencias y revisarlas de manera minuciosa con la finalidad de determinar que se cumplan las normas de calidad. Además, esta auditoria es de ayuda para la administración de calidad en una organización y a la vez es un elemento importante para obtención de la norma ISO 9001 (Taylor, 2004).

Auditoría de Sistemas. Este tipo de auditoria se direcciona a evaluar y a revisar los sistemas y procedimientos que utiliza la entidad con el fin de identificar si su aplicación y diseño son los más adecuados, además de verificar la eficiencia del sistema de procesamiento de información para la revisión del control interno, asimismo permite identificar controles que son susceptibles para mejora o que puedan eliminarse (Slosse, 2016).

Auditoría de Legibilidad. En definición de Paixão (1995), sostuvo que la auditoría de legibilidad o legal va dirigida a controlar el cumplimiento del marco jurídico por partes de las instituciones, con la finalidad que la organización lo cumpla de manera eficiente y efectiva que le son aplicables, como son: las leyes, los reglamentos, los decretos y los circulares.

Auditoría Ambiental. Se la conoce como el proceso investigativo hecho por un auditor independiente, que se enfoca en identificar el grado de satisfacción conducido por la comunidad en relación con la eficiencia de la entidad, acotando en su informe de auditoría los agentes del medio ambiente y la degradación de esta (Taylor, 2004).

Es aquella auditoría que se encarga en evaluar las eficiencias de control que tiene el sistema de gestión ambiental en una entidad que son evaluadas conforme a las normas UNE-EN-ISO 14001:2004. Los auditores pueden ser personal interna o externa de la entidad, pero cabe mencionar que en ambos casos debe ser primordial la imparcialidad y la objetividad (Asociación Española, 2019).

Auditoría Forense. autores como Cano y Lugo (2015), definieron este tipo de auditoría como una auditoría enmarcada en testificar o descubrir delitos acerca de fraudes en las funciones públicas y privadas, adicionalmente es conocida por la labor de centrarse en prevenir y detectar cualquier fraude financiero, por tal razón a los auditores forenses por su labor son puestos a consideración al poder judicial, porque se encargan de analizar y juzgar delitos financieros (Lucas, 2019)

Auditoría Informática. Se lo define como el proceso que recolecta y evalúa las evidencias, permitiendo determinar si el sistema de información da la seguridad y mantiene la integridad de los datos, con el propósito de que se utilice de manera correcta los recursos y sirva para la buena toma de decisiones que salvaguarden los activos de la empresa (Bacon, 2011).

Auditoría de Marketing. Delgado (2017) señaló que una auditoría de marketing es un estudio exhaustivo sistemático, independiente y periódico del entorno del marketing, los objetivos, las estrategias y las actividades de una empresa o departamento, cuyo fin es identificar oportunidades y áreas problemáticas y recomendar un plan de acción para mejorar el marketing de la empresa (p. 19).

Principios de auditoría

Los Principios Fundamentales, tomados en su conjunto, articulan la efectividad de la Auditoría Interna. Para que ésta sea eficaz, todos los Principios deben estar presentes y operar de forma efectiva. La manera en la que un auditor interno o la actividad de Auditoría Interna demuestran la efectividad de los Principios Fundamentales puede ser muy diferente de una organización a otra, pero el fracaso en el logro de cualquiera de los Principios implicaría que una actividad de Auditoría Interna no es todo lo efectiva que podría ser para el logro de la Misión (Torres, 2019).

De acuerdo con el Marco Internacional para la Práctica Profesional, los siguientes son las características o principios fundamentales que debe cumplir la Auditoría Interna (Zuluaga, 2022); en conjunto, determinan la eficacia de ésta, es decir, todos los principios deben estar presentes y operar de manera efectiva:

Principio de la integridad

Principio de la confidencialidad

Principio de la independencia

Demuestra competencia y diligencia profesional.

Es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente).

Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización.

Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados.

Demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo.

Se comunica de forma efectiva.

Proporciona aseguramiento en base a riesgos.

Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro.

Promueve la mejora de la organización.

Control Interno

El control interno provee ayuda a las empresas para alcanzar los objetivos propuestos en los tiempos previamente determinados, minimizando los riesgos del proceso y generando al mismo tiempo una mayor confianza para con sus colaboradores, gerentes, y demás lectores. Hoy en día un alto número de organizaciones han optado por integrar esta metodología dentro de sus procesos, generando testimonios de mejoras dentro de los mismos y aumentando su confianza sobre el control interno.

La importancia del control interno es poco conocida, uno de sus puntos principales es la certificación que proporciona la integración de este dentro de una organización, provee un aumento de contratos o cualquier acuerdo comercial, mejora de seguridad, calidad desarrollo, confiabilidad entre otros adicionalmente genera un crecimiento de estas empresas por las garantías y seguridades que provea a sus clientes.

Fortalecer el control interno dentro de una empresa depende de la organización, esto garantizaría una disminución de sus errores (Bacon, 2011). Entonces se puede decir que para que un sistema funcione de forma correcta, se debe aplicar las características del control interno las cuales son:

Plan de organización: Para asegurar su efectividad debe ser simple y flexible, debe mantener una delimitación de las funciones y sus dependientes, esto se logra mediante una correcta estructura organizacional y de sus actividades, el cual debe alinearse para cada empresa en la que se vaya a integrar, la forma más adecuada de crear este plan de organización es la implementación de manuales de procedimientos para los funcionarios delimitando sus actividades (Bacon, 2011).

Segregación de funciones: La organización está obligada a delimitar las funciones según las asignaciones de cada funcionario, esto es un paso fundamental para la correcta efectividad del control interno, esto garantizara que los colaboradores no tengan una sobrecarga de trabajo, esta característica del control interno indica que los procesos deben estructurarse en varias fases y deben ejecutarse por distintas personas por lo cual esto asegurara la independencia entre la ejecución y registro de cada transacción (Bacon, 2011).

Control de acceso a los activos: gran parte de la efectividad del control interno es la seguridad que se integra a los procesos. El acceso a los activos o registros contables de la organización deben estar delimitados para que la empresa alcance un alto grado de seguridad, esto incluye también el acceso físico a los mismo o la preparación de documentos que otorguen la manipulación de estos (Méndez, 2018).

Sistema de autorización y procedimiento: el monitoreo de los registros de operaciones y transacciones le otorga una mayor eficacia del control interno, puesto que cada proceso debe someterse a una auditoria y revisiones periódicas esto evidenciara que estos mismos se ejecuten de forma independiente y no existan posibles

diferencias puesto que de lo contrario evidenciaría la falta de eficacia en sus procesos (Zamora, 2009).

Métodos para procesar los datos: según Slosse (2016), mencionó que esta característica depende principalmente de la complejidad de la organización en la que se esté aplicando, puesto que la forma de registro puede variar entre cada una, la forma más eficaz de disminuir posibles manipulaciones o errores es la integración de sistemas o programas informáticos con acceso a los funcionarios necesarios para las revisiones correspondientes a cada actividad.

Principios de control interno

Las organizaciones deben tener como obligación la aplicación de un control interno eficiente con el fin de poder lidiar con los posibles problemas que puedan presentarse, es de suma importancia que la alta gerencia integre un sistema que le permita a la organización cumplir los objetivos propuestos y así desarrollar una cultura organizacional más eficaz, la metodología impuesta por COSO ofrece un enfoque integral, efectivo y de mejoras progresivas, no se debe ignorar que un sistema de control interno efectivo disminuye en mayor porcentaje el riesgo de no alcanzar los objetivos propuestos por parte de la organización (Pacheco, 2019).

Según Mantilla (2014) mencionó que el COSO 2013 presenta cinco nuevos componentes y 17 principios que la administración de cualquier empresa u organización necesita implementar como lo son los siguientes:

Entorno de control

- El compromiso de una organización se muestra a través de su integridad y valores éticos.
- Se debe mantener la independencia entre el consejo de administración de los administradores como tal lo cual ejerce una mayor supervisión y rendimiento a sus controles.
- La administración y el consejo deberá proveer una correcta estructura, líneas de reporte, autoridades competentes y responsabilidades con referencia a sus objetivos propuestos.
- Las organizaciones deben ofertar un mayor compromiso para con los nuevos y actuales colaboradores alienándose a sus objetivos.

- La conservación del personal que respete y cumpla los objetivos de la organización debe ser uno de sus mayores compromisos.

Evaluación de Riesgos

- Mantener objetivos claros y correctamente identificados que se ofrecerá a la organización una mejor valoración de los riesgos.
- La organización debe identificar los posibles riesgos de los objetivos por medio de la entidad y analizarlos para establecer una forma de administración para los mismos.
- La organización debe tener en cuenta los posibles fraudes que puedan efectuarse con el fin de presentar el cumplimiento de los objetivos.
- La organización debe identificar y evaluar los cambios y su impacto en el control interno.

Actividades de control

- La organización debe identificar y crear actividades de control que faciliten la mitigación de los riesgos para el cumplimiento de los objetivos en niveles aceptables. La organización debe poner en consideración la participación tecnológica como apoyo para el cumplimiento de objetivos.
- Las políticas como una forma de control en las actividades garantizan a la organización que sus actividades se cumplan bajo sus debidos procedimientos.

Información y comunicación

- El manejo de la información aumentara la calidad del control interno y su ejecución dentro de la organización.
- La comunicación de la información de mayor relevancia de forma interna en la organización garantizara el correcto funcionamiento del control interno.
- El control interno de la organización puede presentar situaciones que deben ser comunicadas de forma externa a los demás grupos.

Actividades de monitoreo

- La organización debe implementar un calendario de evaluaciones continuas y/o separadas para revisar el funcionamiento del control interno.

- La organización está obligada a comunicar las posibles fallas del control interno a los grupos de personas responsables para determinar acciones correctivas y una correcta toma de decisiones.

Componentes del control interno

Montaño (2015) explicó que el control interno propone a las organizaciones que estén interesadas en la aplicación de estos cinco componentes claves para un correcto funcionamiento, los cuales deben integrarse a los procesos administrativos, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento.

Ambiente De Control: Es necesario la aplicación de una forma de control para con el personal y sus actividades con el fin de proveer una mejor estructura y disciplina, adicionalmente este componente provee una mayor influencia en el desarrollo de las operaciones puesto que minimiza el riesgo en sus actividades (Marcano, 2016).

Evaluación De Riesgos: Identifica que riesgos dentro de la organización deben mejorarse, además de proporcionar diferentes mecanismos de manejo de riesgos que influyan a la organización. Es indispensable que se establezcan objetivos lo cuales serán usados para identificar los factores de riesgos que puedan afectar a la organización (Marín, 2017).

Actividades De Control: Este componente es ejecutado por todo el personal de la organización con el fin de revisar el cumplimiento de sus funciones y actividades asignadas. Las actividades de control son necesarias para asegurar un correcto cumplimiento de objetivos (Marín, 2017).

Información y Comunicación: Este método se aplica mediante controles generales y de aplicación con el fin de incrementar la productividad (Dailey, Comportamiento Organizacional, 2013).

Supervisión y Seguimiento: de acuerdo a Marín (2017), argumentó que, los sistemas de control son un gran apoyo para la organización, pero debido a las mejores tecnológicas se vuelven obsoletos bastante rápido y genera que los controles implementados pierdas su eficiencia, por lo cual la gerencia debe establecer revisiones a sus componentes, la cual debe poder identificar los controles débiles, insuficientes o

innecesarios, para asegurar que el proceso se emplea de forma correcta se debe considerar:

- El personal debe obtener evidencia sobre el funcionamiento del control interno,
- La información debe ser similar de forma externa e interna,
- Ejecutar revisiones periódicas entre los registros en el sistema y la información física, revisar si las recomendaciones del auditor externo han sido aplicadas y
- Verificar la confiabilidad de las actividades de los auditores externos.

Métodos de control interno

Método Descriptivo. Esta metodología se define en narrar las diversas actividades y procedimientos que son aplicados por el personal de la organización, dando descripción al sistema contables que usan, los registros que ingresan y demás relacionados con el giro del negocio. Su descripción debe ser clara y conforme al proceso que se esté ejecutando, no debe ser aislada o subjetiva. Detallando de manera amplia que tipo de métodos contables utilizan, cantidad de empleados que intervienen en el proceso, quienes custodian los bienes, sueldos de los colaboradores que intervienen, entre otros (Paucar, 2016).

Este mismo autor comenta que este proceso será revisado por el contador, el cual se ejecutará en base a las funciones, departamentos y procesos, según sea necesario. El juicio del contador debe basarse en: notas relativas de revisiones previas de los aspectos más importantes de la organización, preparación de las notas relativas de forma que cubran los aspectos de mayor importancia y las notas deben contar con observaciones específicas sobre el control interno soportadas con pruebas o papeles de trabajo

Ofreciendo como resultado detallado todas las operaciones que se desarrollan en la organización y un amplio conocimiento de esta, además incentiva al contador a ejercer mayor esfuerzo en sus funciones a cargo. No obstante, suele suceder que existirán ciertos aspectos u errores que pasen desapercibidos puesto que no se ha establecido un índice de eficiencia (Quevedo, 2015).

Método Gráfico. Pérez (2017) propuso que este método explica por medio de cuadros y graficas el flujo de las operaciones donde se han implementado medidas de control y señala de forma clara cuales son las debilidades que se mantienen. Existen dos tipos de gráficas para las organizaciones como los son Cartas maestras y Cartas suplementarias:

Método De Cuestionarios. Es la aplicación de diversos cuestionarios que son elaborados por el auditor, dentro de las preguntas se deben integrar temas sobre el manejo de las operaciones y sus supervisores. Las preguntas deben ofrecer un resultado claro sobre las posibles fallas o debilidades del sistema. Esto ofrece a la organización diversas ventajas como: ahorro de tiempo, amplia cobertura sobre el funcionamiento de los procedimientos y aporta un mayor conocimiento sobre las características de control interno, no obstante, el cuestionario debe estar bien estructurado para que sus resultados sean los esperados, no todas las respuestas ofrecen información necesaria (Téllez, 2014).

Método De Detección De Funciones Incompatible. Este método se aplica mediante sencillos cuestionarios el auditor podrá identificar que funciones no están relacionados con el personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la organización que está aplicando una auditoria. El cuestionario detallara el nombre de la persona y sus funciones a cargo como una forma de identificar si este funcionario tiene a cargo otras funciones que impidan que el control interno se ejecute de forma correcta (Téllez, 2014).

Marco Referencial

Estudios previos

Forero (2017), realizó un artículo a nivel internacional realizado en Brasil denominado “La auditoría financiera y su influencia en el sector industrial”, y plateó como objetivo principal determinar la practica actual de la presentación de los estados financieros auditados por profesionales y como poder mejor dichos procedimientos, metodológicamente el estudio se desarrolló bajo enfoque cualitativo aplicando una investigación documental mediante sistematización bibliográfica que le permitió como resultados conocer que las organizaciones que aplican y designan comités de auditoría con profesionales en la materia para el dictamen sus estados financieros,

tienen mayores beneficios en cuanto a calidad de la información, eficacia y sobre todo más precisos en el manejo de la información financiera, además de que los comités tienden a tener mucha más experiencia contable lo que nos conlleva a una información más oportuna y eficiente. Finalmente, concluye que la auditoría financiera le permite verificar la decisión correcta de las empresas y, por lo tanto, maximizar los recursos y beneficios con diferentes operaciones.

Sandoval (2015), realizó un trabajo de posgrado en Lima denominado “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales en Lima”, donde tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales de Lima incidiendo de manera transparente en el control y gestión de operaciones; utilizando una metodología de la investigación cuantitativa, como instrumentos se validó un cuestionario de carácter científico aplicado mediante la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio teniendo como resultado que un alto porcentaje de empresarios del sector industrial así como directores, contadores y administradores mantienen la idea de que con la auditoría financiera se mejora la gestión empresarial.

Trabajar en la mejora de estos procedimientos de la auditoría financiera favorece el acceso a financiamientos externos y a líneas de créditos frente a proveedores, entre otras opciones idóneas para el crecimiento industrial, además el estudio concluye que la globalización y la apertura a una exposición de las empresas a nivel internacional, permiten que la auditoría financiera constituya ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las medianas empresas industriales.

Núñez (2017), como parte de su trabajo final de postgrado en España realizó un estudio denominado “Planificación de una auditoría financiera en una empresa de producción industrial” cuyo objetivo principal fue el diseñar un programa de auditoría financiera que determine una mejora en los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia adecuada y suficiente para que el auditor emita una opinión apropiada en el informe de auditoría, aplicando una metodología cualitativa mediante un análisis de riesgo que le permitido al autor tener un conocimiento profundo de la entidad evaluando aspectos del entorno en el que opera la industria, aplicando como

técnica la entrevista dirigida a la dirección y responsables en los que se propuso mediante el análisis medidas de control interno.

El resultado primordial de este estudio determinó que con la metodología basada en la identificación de riesgos, centrada en obtener conocimiento de la empresa, evaluar su control interno y realizar una revisión analítica, se han identificado los riesgos más significativos a los que se enfrenta la empresa y es así que mediante la identificación de estos riesgos se presenta la realización del programa de auditoría financiera proporcionando una preparación y planificación adecuada a la empresa que influya en la eficacia de procesos de producción.

Por consiguiente, se concluyó que se considera importante para la mejora del proceso de auditoría financiero conocer el entorno en el cual los controles operan y evaluar los controles específicos que respondan a los riesgos significativos identificados, obteniendo la evidencia adicional mediante la aplicación de procedimientos sustantivos, tales como revisión analítica y pruebas de detalle indispensables para la toma de decisiones.

En un estudio de carácter nacional desarrollado por Llumiguano (2021), denominado “Importancia de los sistemas de auditoría financiera como herramienta de mejora continua en las empresas industriales”, teniendo como objetivo principal analizar el proceso de auditoría en la gestión de las empresas industriales, siendo unas de las herramientas para diagnosticar, controlar, verificar y establecer sugerencias; para mejorar los procesos y llevar una buena administración; aplicando una metodología de tipo cualitativo bajo enfoques teóricos que le permitieron al autor efectuar un estudio de la auditoría de gestión en el Ecuador como ejecutores del sistema socioeconómico.

Se determinó como resultado que la organización debe contar con una planificación detallada, con sistemas de información e instrumentos que permitan conocer en forma confiable y oportuna la situación en un determinado momento; además que la mejora en el sistema de auditoría impulsa la eficiencia relacionada a la producción de los bienes o servicios al igual que los recursos utilizados para producirlos.

El estudio concluyó en señalar que la auditoría mediante sugerencias y recomendaciones requiere de una buena toma de decisión por parte de la dirección, ya

que de eso depende el éxito o fracaso de la empresa, basados en el ciclo de Deming (planificar, hacer, verificar y actuar) que permite realizar procesos de manera sistemáticas.

Hurtado (2019), en su estudio denominado “Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador”, tuvo como objetivo general: exponer la importancia de la auditoría financiera para el contexto de las medianas industrias del Ecuador, donde se aprecian algunos acercamientos a esta intención, pero existe mucho desconocimiento por parte de los directivos que se resisten a la misma y por ende a la mejora de implementar una auditoría financiera, metodológicamente el enfoque fue cualitativo mediante una revisión bibliográfica como técnica la encuesta que permitió recopilar información de los medianos empresarios del sector industrial de los Ríos y especialistas relacionados con los diferentes aspectos del estudio.

El resultado fue que existe un escaso conocimiento y aplicación en Ecuador, sobre todo en la Provincia Los Ríos de aplicar estrategias que potencien y favorezcan un impacto positivo en el desarrollo de un adecuado proceso de auditoría financiera por parte de las medianas industrias. Se concluyó que la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas del sector industrial, porque fortalece sus controles internos y le brinda mayor seguridad, confianza, calidad y consistencia a su información financiera.

Análisis sectorial del plástico ecuatoriano

A nivel mundial el sector industrial del plástico es uno de los sectores productivos más relevantes por generar empleo, satisfacer necesidades, solucionar problemas sanitarios entre otros; sin embargo, también genera un alto impacto negativo al ambiente lo que provoca problemas para el ser humano y las demás especies de flora y fauna, no solo en su fabricación (debido a la emisión de gases de efecto invernadero) sino también por los residuos plásticos generados por décadas que hoy en día contaminan ríos, laderas, quebradas, océanos, y otros ecosistemas marinos y terrestres (Portilla, 2022). El crecimiento de la producción de plásticos en los últimos 65 años superó a cualquier otro material fabricado. Se estima que cerca de 8300 millones de toneladas métricas (Mt) de plásticos vírgenes se han producido hasta la actualidad.

En todo el mundo, todos los días, millones de personas utilizan productos de plástico. Estos productos son los miles de formas que se puede dar al plástico durante su proceso de transformación, que pasa por tres generaciones de industrias. El origen de toda la cadena del plástico está en el petróleo. A partir de su proceso de refinamiento, se obtiene la nafta, entre otros derivados, materia prima básica para las centrales petroquímicas de primera generación.

La industria de plástico en Ecuador innova, investiga, genera empleo y exporta en medio de desafíos. De acuerdo con estadísticas de la Asociación Ecuatoriana de Plásticos (Aseplas), el sector está compuesto por unas 600 empresas, de las cuales 120 pertenecen a la Asociación. Las empresas productoras se ubican en su mayoría en Guayaquil. Según Aseplas, esta industria representa el 1,2% del PIB nacional, es decir cerca de USD 1 200 millones. Actualmente genera más de 19 000 empleos directos y 120 000 indirectos.

El plástico ecuatoriano tiene una serie de bondades, destacadas por empresarios. Caterina Costa, presidenta de la Federación de Cámaras Industriales de Ecuador, expresa que el sector está en constante innovación y crecimiento. La dirigente asegura que el material encuentra cada vez nuevas aplicaciones en ámbitos como medicina, ciencia, cultivo de alimentos, transporte, comunicación y energías renovables.

Estructura de la fabricación de productos de plástico

Dentro de la cadena productiva del sector es muy importante conocer que de la extracción del petróleo se genera materia prima para la realización de piezas plásticas usadas por el consumidor final.

Figura 4
Estructura de la fabricación de plástico



Nota. Tomado de “*Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plástico*”, (p.8), Corporación Financiera Nacional, (2021)

A su vez existen diferentes clases de Plásticos en los cuales se fabrican los artículos que son vendidos al cliente final se encuentran las siguientes clases:

Polietileno de baja densidad linear (PEBDL): posee mayor flexibilidad y es utilizado en el sector alimenticio (bobinas técnicas, liners , rótulos, shrink, stretch, tapas y frascos), en el sector de construcción civil (lonas y tubos), higiene y limpieza (bobinas técnicas, capa fardo, shrink , tapas y frascos), agrícola (lonas, tapas, tubos y mangueras) 2. Polietileno de baja densidad (PEBD): también posee buena flexibilidad y es aplicado en el segmento alimenticio (bobinas técnicas, liners, rótulos, shrink, tapas y frascos), en el sector de higiene y limpieza (bobinas técnicas, capafardo, shrink , tapas y frascos), en el sector agrícola (lonas, sacaria, tapas, tubos y mangueras), en la construcción civil (lonas, sacaria y tubos)

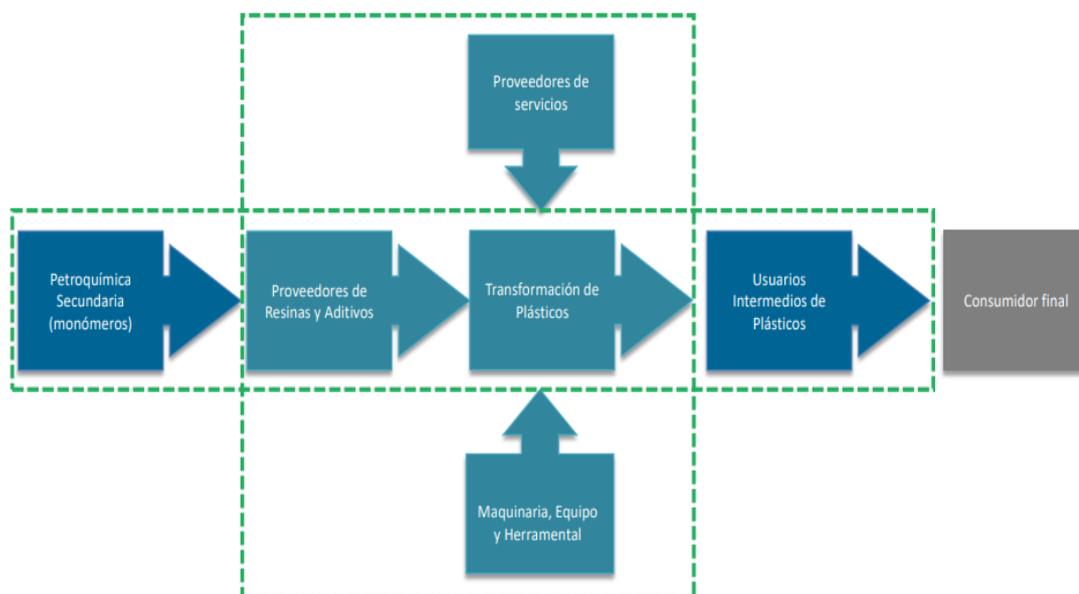
Polietileno de alta densidad (PEAD): es el polietileno de mayor rigidez y es utilizado en el sector de higiene y limpieza (capa fardo, bobinas técnicas, sacos, tapas, potes y frascos), en el segmento alimenticio (baldes, cajas, tapas, potes y bombonas), en la construcción civil (chapas, perfil, tubos y tanques de agua), en el sector automovilístico (tanques y piezas técnicas), en el sector químico (baldes, bombonas, frascos y tanques), en el sector de cosméticos y de productos farmacéuticos (tapas, potes y frascos), en el sector agrícola (tubos, cajas, potes, tapas, bombonas, frascos y lonas).

Polipropileno (PP): es aplicado en la industria de bienes de consumo (bobinas, cajas, utilidades domésticas y tejidos técnicos), en el sector alimenticio (bobinas, tapas, potes, big bags , frascos, garrafas y galones), agrícola (bolsas y tejidos técnicos), sector automovilístico (auto partes), cosmético y farmacéutico (jeringas desechables), industrial (cintas para empaque, filamentos, baldes y bolsas), higiene personal (frascos, fibra para pañales y toallas higiénicas), construcción civil.

Cadena productiva del plástico

La Corporación Financiera Nacional del Ecuador, en su ficha sectorial de fabricación de productos de plástico muestra el proceso de la cadena productiva de plástico misma que inicia desde la petroquímica encargada del tratamiento del producto y sus componentes así como también de la dureza y características de valor agregado que esta posee donde intervienen proveedores de resina, aditivos y servicios para la transformación de los mismos por medio del uso de maquinarias, para luego dar paso a la compra venta por parte de usuarios intermediarios que comercializan el producto al consumidor final.

Figura 5
Cadena productiva del plástico

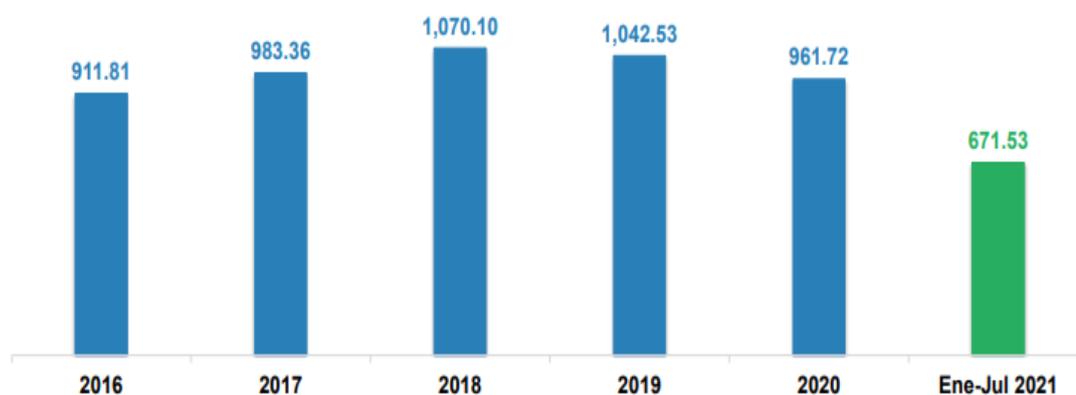


Nota. Tomado de “*Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plástico*”, (p.10), Corporación Financiera Nacional, (2021)

Exportaciones del plástico ecuatoriano

El nivel de ventas y exportaciones del sector ha tenido una tendencia decreciente a partir del año 2018, reportando en el 2020 una disminución del 8% en comparación al año 2019. En lo que va del año 2021 (enero a julio), estas representan el 70% del total registrado en el 2020 (Corporación Financiera Nacional, 2021).

Figura 6
Ventas y exportaciones del plástico ecuatoriano, 2016-Julio, 2021



Nota. Tomado de “*Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plástico*”, (p.10), Corporación Financiera Nacional, (2021)

Marco Legal

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

El propósito de la información financiera para el objeto general 1 es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que es útil para los inversores, acreedores y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de fondos en la entidad L'. 2 estas decisiones involucran, en su tiempo, decisiones relativas:

- a) la compra, venta o mantenimiento de activos e instrumentos de deuda;
- (b) la oferta o cancelación de préstamos y otras formas de crédito; Esto es
- (c) El ejercicio del derecho a votar u otros medios para influir en las acciones de gestión que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad.

Las decisiones descritas en el párrafo 1.2 dependen de la rentabilidad que los inversores, los acreedores y otros acreedores existentes o potenciales esperan, por ejemplo, dividendos, pagos principales y tasas de interés o el aumento del precio del mercado. Las expectativas de los inversores, acreedores y otros acreedores de rentabilidad dependen de la evaluación del valor, el calendario y la incertidumbre (y las perspectivas) de la entrada de dinero futuro a la entidad y sus evaluaciones de gestión realizadas por la administración de los recursos económicos de la economía. Los inversores, los acreedores y otros acreedores existentes y potenciales necesitan información para ayudarlos a realizar estas evaluaciones.

Muchos acreedores, acreedores y otros acreedores existentes y potenciales pueden no exigir que las entidades que declaren que proporcionen información directamente y que confíen en los informes financieros para obtener un objetivo general para lograr la mayoría de la información financiera necesaria. En consecuencia, son los principales usuarios de los cuales los informes financieros son tratados con fines generales.

Sin embargo, los informes financieros para fines generales no proporcionan o no proporcionan toda la información por parte de inversores, acreedores y otros

acreedores existentes o potenciales. Estos usuarios deben tener en cuenta la información relevante de otras fuentes, por ejemplo, las condiciones y expectativas económicas generales, los eventos y la situación política y las perspectivas del sector y la sociedad.

Los informes financieros para fines generales no fueron diseñados para mostrar el valor de la entidad que informa; Pero proporcionan información para ayudar a los inversores, acreedores y otros acreedores existentes o potenciales a estimar el valor de la entidad que informa.

Los principales usuarios individuales tienen información y deseos diferentes y posiblemente ingresan al conflicto. El consejo, durante el desarrollo estándar, intentará proporcionar toda la información que satisfaga las necesidades del mayor número de usuarios principales. Sin embargo, el cuidado de las necesidades de información actuales no excluye la entidad que informa que incluye información adicional más útil para un subconjunto específico de usuarios principales.

Recursos económicos y derechos de los acreedores

La información sobre la naturaleza y las cantidades de los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad puede ayudar a los usuarios a identificar las fuerzas financieras y la debilidad de la entidad. Esta información puede ayudar a los usuarios a evaluar la liquidez y la solvencia de la entidad que informa, sus necesidades de financiación adicionales y las posibilidades de obtener esta financiación con éxito. Esta información también puede ayudar a los usuarios a evaluar la gestión a través de la gestión de los recursos financieros de la entidad. La información sobre las prioridades y los requisitos de pago de los acreedores existentes ayuda a los usuarios a predecir cómo distribuir los flujos de efectivo futuros entre los acreedores con derechos contra la entidad que informan.

Diferentes tipos de recursos económicos afectan la evaluación de un usuario de la entidad que informa sobre los flujos de flujos de efectivo futuros. Algunos flujos de efectivo futuros provienen directamente de los recursos económicos existentes, como cuentas pendientes. Otros flujos de efectivo provienen del uso de varias funciones en combinación con la producción y el marketing o el servicio al cliente del

cliente. Aunque estos flujos de efectivo no pueden identificarse con recursos financieros individuales (o derechos de crédito), los usuarios de informes financieros deben conocer la naturaleza y la cantidad de recursos disponibles para usarlos en las operaciones de la entidad que informa.

Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo)

La contabilidad de acumulación (o ejercicio) describe los efectos de las transacciones y otros eventos y circunstancias sobre los recursos y derechos económicos de los acreedores de la entidad que informa durante los períodos en que ocurren estos efectos, incluso si los costos de costos y pagos y pagos y pagos y pagos y Pagos y pagos, pagos y pagos resultantes que se traducen en un período diferente. Esto es importante porque la información sobre los recursos económicos y los derechos de la entidad que los informes y sus cambios para un período son una mejor base para evaluar el desempeño pasado y futuro de la entidad que la información solo en períodos y pagos durante los períodos del período.

La información sobre el desempeño financiero de la entidad que informa durante un período, reflejado por los cambios en sus recursos económicos y los derechos de los acreedores, excepto para obtener recursos directamente de inversores y acreedores (ver párrafo 1.21), son útiles para evaluar la entidad Capacidad pasada y futura para generar boletos de dinero líquido. Esta información indica en qué medida la entidad que los informes han aumentado sus recursos financieros disponibles y, por lo tanto, su capacidad para generar boletos de efectivo líquidos gracias a sus operaciones en lugar de obtener recursos adicionales directamente de los inversores y acreedores. La información sobre el desempeño financiero de una entidad que informa durante un período también puede ayudar a los usuarios a evaluar la gestión de la gestión de los recursos económicos de la entidad.

Características cualitativas de mejora

Comparabilidad, verificación, oportunidad y comprensión son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información relevante y facilitan una representación fiel de lo que pretende representar. Las características cualitativas de

la mejora también pueden ayudar a determinar que las dos formas deben usarse para representar un fenómeno si se consideran que proporcionan información relevante y fielmente representada sobre este fenómeno.

Comparabilidad

Las decisiones del usuario deben elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión o invertir en una entidad que informa u otra. En consecuencia, la información sobre una entidad que informa es más útil si se pueden comparar con información similar en otras entidades, así como información similar a la misma entidad para otro período u otra fecha.

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender las similitudes y diferencias entre los elementos. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está vinculada a un solo juego. Una comparación requiere al menos dos partes.

La congruencia, aunque vinculada a la comparabilidad, no es la misma. La congruencia se refiere al uso de los mismos métodos para los mismos elementos, de un período a otro dentro de una entidad que informa o en el mismo período entre las entidades. La comparabilidad es el objetivo; La congruencia ayuda a lograr este objetivo.

Verificación

La verificabilidad ayuda a garantizar que los usuarios representen fenómenos de heno que desean representar. La verificación significa que los observadores independientes y diferentes, debidamente informados, podrían llegar a un acuerdo, aunque no necesariamente completo, que una descripción específica es una representación fiel. La información cuantificada no debe ser una estimación única para ser verificable. También se pueden verificar varias cantidades, así como las probabilidades correspondientes.

La verificación puede ser directa o indirecta. La verificación directa significa verificar una cantidad u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, contando de manera efectiva. La verificación indirecta significa la verificación de los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado mediante la misma metodología. Un ejemplo es la verificación del valor

del inventario, verificación de datos de entrada (valores y costos) y recalcular el inventario final a través de la misma hipótesis de flujo de costos (por ejemplo, usando el primer método de entrada, primera salida).

Puede que no sea posible verificar ciertas explicaciones e información financiera con una proyección futura antes de un período futuro y ni siquiera es posible en ningún momento. Por lo general, para ayudar a los usuarios a decidir si desean usar esta información, las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilación de información y otros factores y circunstancias que apoyan la información.

Oportunidad

Esto significa tener información disponible para los tomadores de decisiones cuando puede influir en sus decisiones. Generalmente información menos útil. Sin embargo, alguna información puede ser apropiada mucho después del final de un período que se informa porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar las tendencias.

Comprensibilidad

La clasificación, caracterización y presentación de información lo hace claro y conciso.

Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y su comprensión no puede ser facilitada. La exclusión de la información sobre estos fenómenos, en los informes financieros, podría facilitar la comprensión de la información contenida en los informes financieros. Sin embargo, estos informes estarían incompletos y, por lo tanto, pueden ser engañosos.

Los informes financieros están listos para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y comerciales que examinan y analizan la información diligentemente. A veces, incluso los usuarios informados y diligentes pueden necesitar recopilar la ayuda de un consultor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos.

Estados financieros

El propósito de los estados financieros es proporcionar información sobre activos, pasivos, activos, ingresos y gastos de la entidad, que informa que es útil que los estados financieros evalúen las perspectivas de futuros boletos de tesorería líquida para la entidad que indica e indica Gestión de la gestión de los recursos económicos de la entidad.

Los estados financieros se preparan para un período específico (período en el que se informa) y proporciona información sobre:

a) Activos y pasivos, incluidos activos y pasivos no reconocidos, y activos que existieron al final del período en el que o durante él; Y

(b) Ingresos y gastos para el período en que se declara.

Para ayudar a los usuarios de los estados financieros a identificar y evaluar los cambios y tendencias, los estados financieros también proporcionan información de comparación durante al menos un período en el que se informa.

La información sobre posibles transacciones futuras y otros posibles eventos futuros (información futura) se incluye en los estados financieros si:

a) Está vinculado a los activos o pasivos de la entidad, incluidos los activos y pasivos no reconocidos, o la herencia existente al final o durante el período en que se informa o sus ingresos o gastos; Y

(b) es útil para los usuarios de estados financieros.

Por ejemplo, si se mide un activo o pasivo a través de flujos de efectivo futuros estimados, la información sobre las estimaciones de estos flujos de efectivo futuros puede ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender las medidas presentadas. En general, los estados financieros no proporcionan otros tipos de información sobre el futuro, por ejemplo, equipos explicativos sobre las expectativas y estrategias de la entidad que informa.

Los estados financieros incluyen información sobre transacciones y eventos que ocurren después del final del período en que la provisión de esta información es necesaria para lograr el propósito de los estados financieros.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Estas normas tienen como objetivo principal fundamentar los principios para la información financiera sobre activos y pasivos financieros, de manera que al ser presentada la información sea útil y relevante para los beneficiarios de los estados financieros para la valoración de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la compañía (Norma Internacional de Información Financiera, 2019).

Las Normas internacionales de información financiera NIIF (2019), se componen de la siguiente manera:

200-299 Principios generales y responsabilidades

300-499 Evaluación de riesgo y respuesta a los riesgos determinados

500-599 Evidencia de auditoría

600-699 Utilización de trabajos de terceros

700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría

800-899 Áreas especializadas

Este proyecto de investigación se centra en pruebas sustanciales, obteniendo conocimiento de la compañía de servicios de almacenamiento Guayaquil y el principal proceso de ventas, las definiciones que vamos a usar como parte del marco teórico para el desarrollo de nuestro proyecto de investigación son las incluidas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) (2019), que se detallan a continuación:

NIA 200, Su objetivo es definir los objetivos generales del auditor independiente, gracias a las pautas sobre cómo y qué hacer para lograr estos objetivos, incluye definiciones y encontrar una estructura de referencia, pruebas de auditoría, riesgo de auditoría, oyente, estados, financieros de estados, administración, administración, Juicio profesional, seguridad razonable y riesgo de error material.

NIA 240, De acuerdo con esta regla de auditoría, la responsabilidad del oyente se explica por los riesgos del error material; En caso de fraude o error que se identifican en el proceso de auditoría, las pruebas de auditoría deben evaluarse y pueden responder a estos riesgos, entre las principales definiciones que podemos encontrar en esta regla se encuentran los factores de riesgo de fraude y fraude.

NIA 260, En esta regla, la descripción de la responsabilidad del auditor independiente es poder comunicarse con el órgano de gobierno corporativo y la

administración del desarrollo de auditorías, así como los problemas o conclusiones que aparecen en el desarrollo de TI.

NIA 300, Con esta regla, es posible establecer tareas responsables del auditor durante la fase de ejecución de auditoría, incluir la estrategia y el plan de auditoría, para el desarrollo de nuestro proyecto de investigación, deben considerar que el manual ha sido diseñado para la ejecución de prácticas No desarrollar la planificación de auditoría.

NIA 315, con respecto a esta regla, es obligatorio que un verificador obtenga conocimiento de la naturaleza, las operaciones, la estructura de las entidades, incluido el control interno que tiene como objetivo identificar y evaluar los riesgos que pueden causar fraude o tipo de error de tipo a través de la investigación de administración o miembros de la compañía que pueden proporcionar información, observación, inspección y procedimientos analíticos, entre sus definiciones principales de este estándar, encontramos declaraciones, riesgos de negociaciones y control interno.

NIA 320, señala que la materialidad en la planeación y ejecución de la auditoría corresponde al monto máximo de errores que de manera individual o de forma agregada logran afectar la lectura de los estados financieros, esta norma ofrece podemos la definición de la importancia relativa

NIA 330, En esta regla, las respuestas a los riesgos de auditoría que se identifican y evalúan el objetivo de obtener suficientes pruebas de auditoría, entre sus definiciones principales, pruebas detalladas, procedimientos analíticos sustanciales y pruebas de control.

NIA 450, Una de las funciones del oyente es evaluar los efectos de los errores del equipo durante la auditoría y reconocer si la estrategia de auditoría debe modificarse y el alcance también está definiendo el error de error y los errores discretos y los errores.

NIA 500, El auditor será responsable de realizar procedimientos que certifiquen las pruebas para respaldar la naturaleza razonable de los estados financieros que forman parte de la auditoría, entre las definiciones principales, los archivos contables, la evidencia de la evidencia de la evidencia. 'Auditoría, adecuada. y suficiente.

NIA 530, Este patrón delimita los tipos de muestreo aplicados al desarrollo de la fase de ejecución de auditoría, son las definiciones aplicables al muestreo de auditoría, la población, el riesgo de muestreo, con riesgo atribuible al muestreo, desviación tolerable y tasa de estratificación.

NIA 570, El auditor mantiene la responsabilidad de los eventos que pueden ocurrir hasta la fecha de publicación del informe y que esto puede afectar la forma de leer sus estados financieros para cualquier ajuste necesario, son la fecha de los estados financieros, los hechos posteriores y la fecha sobre esto se emiten declaraciones.

Clasificación de activos financieros

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2017), las compañías clasificarán los activos financieros dependiendo de cómo se midan posteriormente a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados sobre la base de los dos consecuentes:

- Modelo de negocio de las compañías para tramitar los activos financieros
- De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

La Norma Internacional de Información Financiera (2019), señaló que un activo financiero estará sometido a medirse al costo amortizado si cumple con las condiciones que a continuación se indican:

- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de ejercicio cuyo objetivo se basa en mantener los activos financieros para lograr los flujos de efectivo contractuales
- Las circunstancias contractuales del activo financiero generar, en plazos específicos, a flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal aplazado

¿Cómo medir las pérdidas crediticias?

Van (2015), argumentó que la compañía puede usar soluciones de trabajo para calcular las pérdidas crediticias esperadas si corresponde con los principios; En estos

casos, la compañía puede utilizar su experiencia de violar créditos históricos para las cuentas comerciales que reciben.

Por lo que se explica que la matriz de provisiones podemos armarla especificando las tasas de provisiones esto dependerá de los números de días que el cliente está en mora:

- 1 por ciento si no está en mora
- 2 por ciento si lo está por menos de 30 días
- 3 por ciento si lo está por más de 30 días, pero menos de 90 días
- 20 por ciento si está en mora entre 90 y 180 días

El autor menciona que, dependiendo de la variedad de su plataforma de clientes, la compañía podrá utilizar las agrupaciones correspondientes si su práctica de pérdidas crediticias históricas muestra algún tipo de patrón de pérdidas diferentes pero significativas para los distintos consumidores.

Según lo establece las NIIF 5 (2019), algunos criterios para agrupar los activos que se puede utilizar son:

- Tipo de producto
- Región geográfica
- Calificación del cliente
- Garantía colateral Seguros

NIA 220: Control de calidad de la auditoría de Estados Financieros

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) (2020), de acuerdo a sus funciones se encarga de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros.

Capítulo II: Metodología

La investigación tiene como propósito la búsqueda de conocimiento, considerando o no sus posibles aplicaciones prácticas. Pretende profundizar los conocimientos sobre la realidad, dado que el saber científico se enfoca en la construcción de generalizaciones como: (a) hipótesis, (b) teorías, (c) leyes, entre otras. Además, está ligada al beneficio de la sociedad por su aporte al desarrollo de conocimiento y al progreso de las naciones (Arias, 2016).

Por tanto, en la presente investigación estructurará un plan metodológico que permitirá el abordamiento a la problemática existente, considerando que la investigación surge de la importancia de mejorar los procedimientos de auditoría financiera que se aplican a las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

Diseños de Investigación

El diseño de investigación es la estrategia general que permite responder al problema planteado. Esta se fundamenta por: (a) el origen de datos primarios (campo) y secundarios (documentos), y (b) por la manipulación o no, de las condiciones en las cuales se realiza el estudio (diseños experimentales y no experimentales) (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). La presente investigación tiene como propósito el diseño de una propuesta metodológica para los procedimientos de auditoría financiera enfocados en empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil. De manera que, se selecciona diversos diseños no experimentales considerando que la problemática se presenta en un entorno empresarial.

Es un diseño observacional porque la investigación se desenvolverá en el entorno donde se presenta el fenómeno de estudio, con el propósito de contemplar los aspectos inherentes relacionados a su comportamiento y características dentro de ese ambiente (Muñoz C. , 2017). De manera que, el diseño observacional permitirá la interacción directa con los elementos relacionados con la problemática existente en el lugar donde se presentan los hechos para la comprensión de la causas y efectos del problema.

La investigación se desenvolverá en un diseño prospectivo para analizar las variables de estudios, en situaciones que tendrá un impacto en el futuro. Parte de la

identificación de las posibles causas y los efectos que acarrearán. Además, considerará factores presumiblemente relacionados a un efecto determinado (Lerma, 2017). En conclusión, mediante el diseño prospectivo se determinará el impacto de la necesidad de mejoras en los procedimientos de auditoría financiera que se aplican para las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil.

La investigación abarca un estudio transversal la cual permite la obtención de información en un determinado periodo de tiempo, permitiendo analizar la incidencia del fenómeno en un momento dado. Dicho de otra manera, plantea posibles efectos de algo que puede suceder (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Diseño que permitirá determinar las actividades que son consideradas en las prácticas de auditoría financiera con mira en la búsqueda de mejoras.

Por tanto, a través de los diseños planteados se direcciona un estudio que permitirá la indagación de las causas y efectos que ocasiona la problemática existente. Plan metodológico que adaptará distintos tipos de investigación, técnicas y herramientas para la obtención de datos primarios y secundarios la comprensión de los hechos en la búsqueda de una solución aplicable.

Tipo de Investigación

Los distintos diseños seleccionados para abordar el fenómeno de estudio se apoyan mediante la investigación concluyente descriptiva considerando que su aplicación permite sintetizar los resultados derivados de la experiencia, conocimiento, opiniones, y sentir de los involucrados a la problemática existente.

Según Muñoz (2017) señaló que: “la investigación descriptiva busca exponer las características particulares de un fenómeno a través de los resultados procedentes de los elementos involucrados” (p. 67). De modo que, la investigación concluyente descriptiva permitirá aterrizar los resultados procedentes de los datos obtenidos conforme a los diseños establecidos para la elaboración de inferencias propias de la investigación.

Fuentes de Información

Fuentes Primarias.

Las fuentes primarias son toda unidad de información que se deriva de la ejecución de una investigación, las cuales, son obtenidas directamente por el investigador mediante técnicas e instrumentos de recopilación de información (Arias,

2016). La información primaria para la comprensión de la situación actual de las prácticas de auditoría que se aplican a las empresas del sector industrial provendrá de compañías que son objeto a auditoría y de la participación de expertos en auditoría, que con sus opiniones contribuirán a la obtención de datos para el diseño de la propuesta metodológica.

Fuentes Secundarias.

Las fuentes de información secundarias son aquellos datos extraídos de la obra de otros investigadores (Arias, 2016). En conclusión, los datos secundarios permitieron la comprensión del alcance de la auditoría financiera en los negocios y para las entidades reguladoras.

Enfoque

La investigación direccionada al campo económico empresarial se desenvuelve en distintos enfoques como las investigaciones cuantitativas, cualitativa o una combinación de ambas conocida como enfoque mixto. De modo que, resulta importante comprender su alcance.

Población y Muestra

Población.

Es el universo conformado por distintos elementos, personas, animales, compañías, entes reguladores, que generen información al compartir una característica particular relacionada a la problemática existente (Lerma, 2014). En consecuencia, la población es definida por el investigador, considerando el conocimiento previo sobre la problemática existente, para posteriormente seleccionar una muestra.

Muestra.

Es la parte proporcional que surge de un universo población de la cual se tendrán datos que se considerarán como un todo. La selección de una muestra se deriva de la aplicación de distintos métodos probabilístico y no probabilístico dependiendo de la magnitud de la población objetiva, la cual, será finita si está no superan los 100 elementos e infinita si es superior a lo señalado.

Los métodos de muestreos que abarca los tipos probabilísticos son: (a) muestreo al azar simple, la cual permite la selección otorgando el mismo nivel de probabilidad de ser elegido a la población, (b) muestreo estratificado, método que permite dividir

el universo de estudio en subpoblaciones de acuerdo con características particulares para su selección al azar. De la misma manera, en los muestreos no probabilísticos, existen diversos tipos de métodos para la determinación de muestras como: (a) muestreo causal, que elige a la población de manera arbitraria sin criterio establecido, y (b) muestro opinático, que escoge una

Técnica e Instrumentos de Recolección de Información

Son los métodos que permiten recopilar datos de diferentes fuentes directamente de una población muestral para su respectivo análisis y resultados. De las técnicas más aplicadas están: (a) las encuestas, (b) entrevistas y (c) observación, entre otras. Por otra parte, las herramientas contribuyen al desempeño efectivo de las técnicas a aplicar para la obtención de datos como: (a) el cuestionario, (b) guía de preguntas, (c) lista de verificación, entre otros (Arias, 2016).

En concordancia con lo señalado para el presente estudio se toma en consideración la técnica entrevista que se apoyará con el instrumento guías de preguntas. Este instrumento permitirá la obtención de información a un nivel intermedio de indagación, considerando la necesidad de comprender la situación actual que se presentan en las auditorías financieras que se aplican en el sector industrial.

Análisis de Datos.

Análisis de datos cualitativos

El análisis de los datos derivados de la técnica entrevista se lo efectuará mediante la codificación abierta y con el apoyo de la herramienta matriz de hallazgo, la cual consiste en la agrupación de categorías centrales sobre el fenómeno y su respectiva conexión para responder las preguntas de investigación o validar una hipótesis.

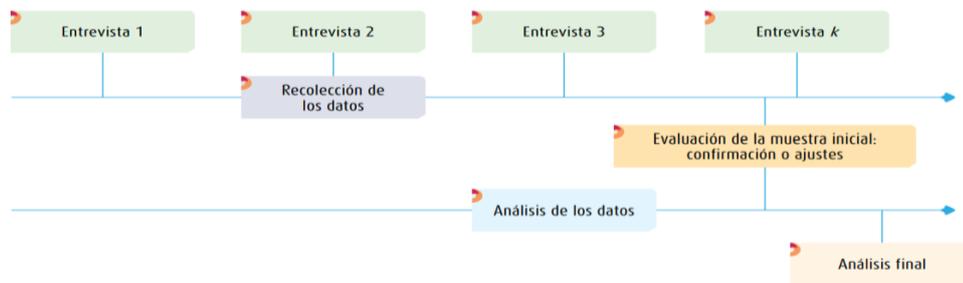
Recolección de datos

La etapa de recolección de datos constituye las acciones que se efectúan para cumplir con los objetivos de investigación y responder a las preguntas del estudio. No obstante, en las investigaciones de enfoque cualitativo, no hay momentos en el proceso en el que podamos decir que terminó dicha etapa, considerando que, al ingresar al campo, por el simple hecho de observar lo que ocurre estamos recolectando y

analizando datos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Por consiguiente, se presenta la naturaleza de recolección de datos cualitativos con el método entrevista.

Figura 7

Naturaleza del proceso cualitativo ejemplificada con un tipo de recolección de datos: la entrevista



Nota. Tomado de *Metodología de la Investigación*, por Hernández, et., al, 2014. México.

La recolección de datos parte de la población muestral de participantes que guardan relación con el planteamiento del problema inicial. Por consiguiente, estas se desenvuelven en ambientes naturales y cotidianos de los participantes objetos a indagación. Además, los estudios cualitativos deben enfocarse en descubrir las visiones múltiples de los participantes sin interferir en la recolección de datos (Hernández et al, 2014). En relación con lo descrito, se utiliza el método entrevista cualitativa para el levantamiento de información.

La entrevista cualitativa es más íntima, flexible y abierta, por lo que Hernández et., al. (2014) definieron como “una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). (...) Esta se lleva a cabo mediante preguntas y respuestas respecto a un tema,” (p. 407).

Además, estas entrevistas se dividen en: (a) estructurada, (b) semiestructurada, y (c) no estructurada. En la primera, el entrevistador realiza su labor siguiendo una guía de preguntas específicas y con un orden definido. La segunda, se basa en una guía de pregunta en la que se tiene la libertad de introducir nuevas interrogantes para la precisión de conceptos u obtener más información. La tercera, se fundamentan en una guía general poseyendo la capacidad de manejar las preguntas a conveniencia

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). De manera que, se procedió con la recolección de datos mediante la entrevista estructurada.

Herramientas de recolección de información

Entrevista

La información de fuente primaria va a ser recopilada mediante la ejecución de una entrevista, esta herramienta está diseñada para ser respondidas por los funcionarios de las compañías del sector industrial que participen ejecuten o planifiquen directamente la gestión y estrategia financiera de la compañía, también han sido considerados en la misma funcionarios encargados del control o auditoría internos de la misma.

1. ¿Cuáles son los aspectos más importantes y relevantes que la alta dirección considera que deben ser revelados en los informes financieros?
2. ¿Cuáles son los aspectos e información financiera que agentes externos de la compañía demandan de su gestión/departamento? Explique al respecto y detállelos.
3. ¿En los últimos informes de auditoría externa de estados financieros, que observaciones o recomendaciones ha recibido de la firma de auditoría en relación con la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera? Explíquelos.
4. ¿Cuáles son los mecanismos de control interno que la compañía posee para medir adecuadamente el costo de venta de un periodo determinado?

5. ¿El flujo de efectivo de la compañía es medido y controlado mediante alguna herramienta sistémica o es desarrollada directamente por la función financiera? Detalle al respecto de los pasos para su elaboración y la frecuencia de presentación.
6. ¿De qué forma la compañía garantiza que la función de producción se mantenga independiente de la función financiera?
7. ¿De qué forma la función financiera garantiza estar siempre al tanto de las reglamentaciones y disposiciones de obligado cumplimiento para las empresas?
8. ¿En relación con los aspectos tributarios, como la compañía garantiza estar acorde a la ley y las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas?
9. ¿Cómo la compañía controla y define adecuadamente su base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado?
10. ¿Qué tipo de inversiones ha realizado la compañía en los últimos años y de qué forma las revela en los informes financieros?
11. ¿Cómo controla la compañía tanto sus cuentas por pagar como por cobrar, y reconoce provisión en caso de detectar incobrabilidad u obsolescencia?
12. ¿Cómo son tratados y revelados los activos fijos de la compañía en los informes financieros?

13. ¿Cuáles considera que son los puntos importantes que deben ser revelados en los informes financieros, pero sobre los cuales existe algún grado de incertidumbre de su correcto cálculo o determinación?

Capítulo III: Resultados obtenidos

Resultados de las entrevistas realizadas

Luego de la realización de las entrevistas a los diferentes funcionarios se han obtenido las respectivas respuestas a sus preguntas que se detallan a continuación, es decir por cada una de las preguntas se va a redactar las respuestas obtenidas.

Pregunta 1

1. ¿Cuáles son los aspectos más importantes y relevantes que la alta dirección considera que deben ser revelados en los informes financieros?

Respuesta entrevistado A

Lo más importante en todos los aspectos de la revelación de información financiera es la posición económica de la compañía después de finalizado un periodo.

Respuesta entrevistado B

A más de los estados financieros de la compañía que son documentos obligatorios que deben ser cumplidos, presentados y auditados por ley, también está presente las notas a los estados financieros que desde mi punto de vista es lo que más revela en la presentación de estos.

Respuesta entrevistado C

Los estados financieros son la información más importante donde se debe tener especial énfasis en la revelación de información, además considero que la función Gerencial y financiera debe apoyar su presentación en informes estratégicos no tan convencionales.

Respuesta entrevistado D

Los estados financieros de una compañía son sin duda alguna la mejor herramienta para que la alta gerencia pueda estar al tanto de la situación interna de la compañía y prever a tiempo las situaciones que puedan comprometer los objetivos estratégicos de la misma ya sea en el periodo sobre el que se informe o en un lapso más amplio como por ejemplo planificaciones quinquenales.

Respuesta entrevistado E

Para que tanto los dueños como los empleados de una compañía puedan estar alineados a una misma estrategia, es necesario que la información financiera y de producción,

fluya de forma clara y específica para cada uno de los involucrados sin excesos en el uso de datos ya que demasiada información dificulta su análisis.

Pregunta 2

2. ¿Cuáles son los aspectos e información financiera que agentes externos de la compañía demandan de su gestión/departamento? Explique al respecto y detállelos.

Respuesta entrevistado A

Los estados financieros auditados son los principales documentos requeridos por los accionistas. Además, las declaraciones y estado tributarios de la compañía.

Respuesta entrevistado B

Estados Financieros y las declaraciones tributarias en el SRI

Respuesta entrevistado C

Todo lo relacionado a estados financieros, rentabilidad, el flujo de caja, también es muy importante el detalle de las propiedades e inversiones de la compañía y el inventario en existencia que mantenga en determinado periodo.

Respuesta entrevistado D

A más de los mismos accionistas los principales entes son el servicio de rentas internas, la superintendencia de compañías, las instituciones del sistema financiero, el ministerio de relaciones laborales y el instituto ecuatoriano de seguridad social.

Respuesta entrevistado E

Los principales interesados que demandan información del departamento que lidero es la gerencia y la dirección financieras de toda la rama productiva de la compañía.

Pregunta 3

3. ¿En los últimos informes de auditoría externa de estados financieros, que observaciones o recomendaciones ha recibido de la firma de auditoria en relación con la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera? Explíquelos.

Respuesta entrevistado A

Los aspectos en donde siempre tenemos conversaciones y aclaraciones son en el costo de venta ya que ellos manejan ciertas metodologías que varían de las propias que usa la compañía.

Respuesta entrevistado B

Por lo general no hemos recibido observaciones mayores, más que las de tipo tributario en la conciliación tributaria en donde siempre ellos consideran que el gasto deducible es mayor.

Respuesta entrevistado C

Las observaciones de mayor relevancia las hemos recibido cuando existe algún tratamiento contable que no se está realizando y esto ocurre cuando hay actualizaciones en el marco de las NIIF

Respuesta entrevistado D

Las observaciones que más nos han hecho énfasis es en la valuación de activos fijos de la compañía ya que desde la implementación del marco NIIF, ya se lleva bastante tiempo y muchas de esas maquinarias grandes están a punto de llegar al final de su vida útil.

Respuesta entrevistado E

En los últimos 2 años hemos recibido la misma observación sin que esto haya alterado la opinión finalmente emitida la cual siempre ha sido que los estados financieros se encuentran razonablemente expresados. Sin embargo, han observado la obsolescencia y cobrabilidad de cierta proporción de nuestra cuenta por cobrar.

Pregunta 4

4. ¿Cuáles son los mecanismos de control interno que la compañía posee para medir adecuadamente el costo de venta de un periodo determinado?

Respuesta entrevistado A

El sistema se encarga de realizar los cálculos del costeo detrás de las tablas de datos, en ese aspecto nuestro control se limita al ingreso de la información.

Respuesta entrevistado B

Siempre se ha considerado indistinto del sistema informático usado la fórmula que considera el Inventario Inicial, Inventario Final, las compras de materiales y materia prima y los consumos.

Respuesta entrevistado C

El control se ejerce mediante el monitoreo de cada uno de los jefes de unidades de negocio

Respuesta entrevistado D

El método del coste es el costo histórico ya que la fabricación de utensilios es de plástico y este producto no sufre deterioros significativos en su estructura a lo largo de los años.

Respuesta entrevistado E

El método de costeo es el costo histórico y los mecanismos de control son ejecutados por el sistema, sin embargo, existen otros mecanismos de control que parten de una base analítica que es realizada por fuera del sistema y este se basa en la capacidad de obtener los mismos ingresos al vender la mercadería que permanece bajo la categoría de producto terminado.

Pregunta 5

5. ¿El flujo de efectivo de la compañía es medido y controlado mediante alguna herramienta sistémica o es desarrollada directamente por la función financiera? Detalle al respecto de los pasos para su elaboración y la frecuencia de presentación.

Respuesta entrevistado A

El flujo de efectivo es determinado por los pronósticos de ventas y el plan de pagos de acuerdo a las políticas de la compañía.

Respuesta entrevistado B

Lo recibimos del sistema informático, aunque en ocasiones hay que realizar pequeñas modificaciones manuales y notas al estado financiero

Respuesta entrevistado C

Es una de las herramientas más importantes y analíticas por lo que no se lo confiamos al sistema, se lo realiza de forma manual y es presentado.

Respuesta entrevistado D

El flujo de efectivo es desarrollado directamente por la función financiera ya que el formato que brinda el sistema es muy general y ambiguo y el formato que se realiza internamente tiene un mayor nivel de análisis.

Respuesta entrevistado E

El flujo de efectivo es tomado directamente directamente de las herramientas que proporcionan el sistema informático que la compañía ha comprado, a pesar de que no es necesariamente el más eficaz al momento de analizarlo, es el que se usa en la actualidad con recurrencia.

Pregunta 6

6. ¿De qué forma la compañía garantiza que la función de producción se mantenga independiente de la función financiera?

Respuesta entrevistado A

Mediante un comité ejecutivo en donde los representantes y funciones de cada una de las áreas están plenamente separadas.

Respuesta entrevistado B

Ambas funciones cuentan con sus propios objetivos ejecutivos que contribuyen a la visión estratégica de la compañía. Se debe actuar en apoyo a la alta gerencia, pero cada uno logrando sus propios objetivos.

Respuesta entrevistado C

están separadas por dos funcionarios diferentes y perfectamente competentes, incluso a nivel de estados financieros, el estado de resultado cuenta con un apartado de utilidad operacional que compete directamente al área de producción y costeo.

Respuesta entrevistado D

Son áreas completamente diferentes y ambas reportan a una misma gerencia general, la gerencia general pide explicaciones y análisis por separado a cada una de estas gerencias locales por lo que la segregación de sus funciones se mantiene limpia.

Respuesta entrevistado E

Existe un departamento de talento humano que garantiza este objetivo organizacional en cuanto a la segregación de funciones además que son cargos que reportan directamente a una gerencia corporativa por lo que su segregación de funciones está demás garantizada

Pregunta 7

7. ¿De qué forma la función financiera garantiza estar siempre al tanto de las reglamentaciones y disposiciones de obligado cumplimiento para las empresas?

Respuesta entrevistado A

contamos con personal educado y capacitado constantemente en las áreas pertinentes para mantenernos al tanto de la legislación nacional.

Respuesta entrevistado B

Además de los muy capaces empleados con los que contamos también tenemos un asesor externo en materia tributaria que nos colabora.

Respuesta entrevistado C

Contamos con amplia variedad de asesores desde temas legales, tributario, societarios, laborales etc. Ellos a su vez capacitan en temas específicos a los empleados.

Respuesta entrevistado D

La compañía y el departamento específicamente se encuentra suscrito a un repositorio legal y contable de la cual se obtienen todas las actualizaciones de primera mano.

Respuesta entrevistado E

La compañía cuenta con un consultor profesional en estos temas a quien realizamos las distintas preguntas con relación al mismo.

Pregunta 8

8. ¿En relación con los aspectos tributarios, como la compañía garantiza estar acorde a la ley y las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas?

Respuesta entrevistado A

El personal se mantiene informado mediante la misma página del SRI y repositorios digitales, además se puede consultar siempre directamente al SRI

Respuesta entrevistado B

Esta pregunta también puede ser contestada con la respuesta anterior.

Respuesta entrevistado C

En este caso es lo mismo que la pregunta anterior, además de ello nuestros auditorios externos nos brindan un informe de cumplimiento tributario detallado ICT que es una magnífica retroalimentación.

Respuesta entrevistado D

En este aspecto se puede repetir la anterior respuesta, aunque en aspecto tributarios esto solo es válido con temas básicos o de complejidad media, ya en temas más avanzados es necesario dirigirse a un consultor especializado.

Respuesta entrevistado E

El personal de la compañía está lo suficientemente capacitado para asumir directamente el reto de solventar y evacuar cualquier duda tributaria respecto a las operaciones de la compañía.

Pregunta 9

9. ¿Cómo la compañía controla y define adecuadamente su base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado?

Respuesta entrevistado A

Se tienen todas las partidas perfectamente definidas, delimitadas y además existe un mapeo que relaciona cada casillero con su respectiva cuenta contable.

Respuesta entrevistado B

además de la labor operativa se controla durante todo el año mediante el presupuesto un máximo mensual de gastos deducibles.

Respuesta entrevistado C

La conciliación tributaria es realizada por el sistema contable debiendo claro realizar a nivel de condiciones todas las actualizaciones de la ley, de esto se encargó el proveedor que desarrollo el sistema, luego que el sistema la genera el personal contable en sus distintos niveles la genera.

Respuesta entrevistado D

El personal contable realiza una rigurosa revisión de la deducibilidad de cada uno de los gastos y costos del Estado de Resultado acumulado a cada fin de mes para que el análisis no se acumule hasta final del año en donde resultaría más complejo obtener toda la evidencia pertinente.

Respuesta entrevistado E

En este sentido el departamento contable tiene una muy buena práctica para poder controlar este tema y es ir usando mensualmente el mismo formato del informe de

cumplimiento tributario (ICT) que usan las firmas de auditoría para poder mantener bajo control el deducible.

Pregunta 10

10. ¿Qué tipo de inversiones ha realizado la compañía en los últimos años y de qué forma las rebela en los informes financieros?

Respuesta entrevistado A

En los últimos 3 años básicamente se han invertido más de 500,000 dólares en compra de activos fijos y mejoramiento de las instalaciones de la planta muy necesarias para el proceso productivo.

Respuesta entrevistado B

Nos hemos abstenido de realizar nuevas inversiones después del inicio de la pandemia COVID19 para cuidar el flujo de la compañía y desde ahí la administración ha sido muy cauta en autorizar nuevas compras de activos fijos.

Respuesta entrevistado C

La inversión en los últimos 5 años básicamente ha sido en activos fijos únicamente autorizados, por aproximadamente 200,000 en los últimos 3 años.

Respuesta entrevistado D

Las inversiones se han realizado con base a un presupuesto de inversiones a mediano plazo que esta enlazada con la planificación estrategia de la compañía.

Respuesta entrevistado E

Las inversiones no han sido cuantiosas ya que por temas de COVID19 y pandemia muchas líneas de negocio proyectadas quedaron en estado de espera.

Pregunta 11

11. ¿Cómo controla la compañía tanto sus cuentas por pagar como por cobrar, y reconoce provisión en caso de detectar incobrabilidad u obsolescencia?

Respuesta entrevistado A

Mediante el módulo de cuentas por pagar y por cobrar se controlan estas partidas, por lo general mantenemos muy buena relación comercial con nuestros clientes así que no necesitamos reconocer alguna provisión por incobrables.

Respuesta entrevistado B

Esta información se controla mediante los respectivos módulos de la compañía, últimamente hemos tenido deterioro en las cuentas por cobrar que no hemos reconocido a tiempo, esto por falta de visibilidad de una evaluación de clientes.

Respuesta entrevistado C

Se las controla mediante el sistema, de acuerdo con los auditores hay deterioro en las cuentas por cobrar, pero se necesita un criterio más ejecutivo para poder dar este paso de forma interna.

Respuesta entrevistado D

La compañía controla sus cuentas por cobrar mediante el módulo pertinente de ahí todas las herramientas y puntos de control desde el mismo personal.

Respuesta entrevistado E

La gestión de cuentas por cobrar y créditos está amparada en la misma política de la compañía aunque a veces y en ciertos puntos esta resulte desactualizada.

Pregunta 12

12. ¿Cómo son tratados y revelados los activos fijos de la compañía en los informes financieros?

Respuesta entrevistado A

Son manejados mediante la respectiva cuenta contable, un problema que hemos tenido siempre es la incongruencia entre el criterio técnico y la LORTI para el respectivo porcentaje de depreciación.

Respuesta entrevistado B

son controlados mediante el módulo, sin embargo, en cuanto a precisiones técnicas y características no siempre es exacto ya que son ingresados para su uso antes que se tomen todos estos datos.

Respuesta entrevistado C

Mediante el módulo de activos fijos, hace algunos años tuvimos una diferencia considerable en la visión financiera por temas de revaluaciones que luego tuvieron implicaciones con temas de impuestos diferidos, ese tema aún está pendiente.

Respuesta entrevistado D

De acuerdo con lo que contablemente fue considerado como tal, para ello existe una normativa, el problema es que a veces hay más gastos en las inversiones o adquisiciones que nunca fueron considerados para su registro.

Respuesta entrevistado E

Los activos fijos de la empresa se registran de acuerdo con su costo histórico.

Pregunta 13

13. ¿Cuáles considera que son los puntos importantes que deben ser revelados en los informes financieros, pero sobre los cuales existe algún grado de incertidumbre de su correcto cálculo o determinación?

Respuesta entrevistado A

Los más importantes que se debe revisar siempre es el costo de venta y el flujo de efectivo.

Respuesta entrevistado B

Las inversiones de la compañía y su valor actual, ese tema aún está pendiente de afinar.

Respuesta entrevistado C

Los estados financieros siguen siendo la prioridad, pero con cuadros anexos explicativos.

Respuesta entrevistado D

Definitivamente la rentabilidad y la evolución de los indicadores financieros, estos son mas explicativos.

Respuesta entrevistado E

Lo más importante son las notas a los estados financieros ya que ellas hay mucha información explicativa.

Matriz de hallazgos de entrevistas realizadas

Tabla 2

Matriz de Hallazgos para entrevistas realizadas A

Criterio	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Políticas contables y financieras	Constituyen una de las principales herramientas de gestión en auditoría y control	Han contribuido desde siempre en la mejora de los controles de la compañía y la definición de procedimientos adecuados para el giro de negocio	Si la políticas y procedimientos son emitidas y difundidas adecuadamente pueden contribuir en gran medida a la mejora y eficacia de la auditoria financiera.	Existen muchas políticas contables que por lo general están desactualizadas	Por lo general el mismo departamento no puede ser juez y parte en cuanto a sus políticas. Se necesita una visión ajena al departamento.

Tabla 3
Matriz de Hallazgos para entrevistas realizadas B

Criterio	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Entorno de control interno de la compañía	Debe ser bien esquematizado para aprovechar las ventajas que se pueden obtener del mismo	Está relacionado directamente con la auditoria financiera de la compañía	Es un pilar fundamental para dar fe de la información difundida mediante las políticas y procedimientos emitidos	El entorno de control no es revisado con regularidad	Las únicas veces que la empresa ha abordado el tema específicamente es en los procesos de auditoria financiera externa.
Uso de metodologías de Control Interno	Se desconoce metodologías avanzadas para realizar este control.	Los funcionarios de las distintas áreas aplican únicamente sus propios criterios de control.	Se desconoce metodologías internacionales	Somo se aplican las recomendaciones de auditoría externa	En ocasiones se ha usado metodologías académicas.

Tabla 4
Matriz de Hallazgos para entrevistas realizadas C

Criterio	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4	Entrevistado 5
Tratamiento de propiedad planta y Equipo	El marco de referencia en la Ley Orgánica de régimen tributario Interno	El control de los activos fijos es una labor en conjunto con el departamento de producción	La industria de plástico cuenta con muchas maquinarias de donde a veces no se obtiene el máximo provecho financiero.	En esta industria es muy común el tema de las revaluaciones, pero esos temas son entregados a los asesores externos	Los activos fijos son controlados de acuerdo a la normativa contable NIC 16
Deducibilidad de revaluaciones y depreciaciones aceleradas	El tema de deducibilidad es manejado por el asesor tributario experto en conjunto con el departamento contable	El tema de deducibilidad es manejado por el asesor tributario experto en conjunto con el departamento contable	El tema de deducibilidad es manejado por el asesor tributario experto en conjunto con el departamento contable	El tema de deducibilidad es manejado por el asesor tributario experto en conjunto con el departamento contable	El tema de deducibilidad es manejado por el asesor tributario experto en conjunto con el departamento contable

Discusión de los resultados obtenidos

Cómo se ha podido evidenciar a lo largo de la investigación y la recopilación de información primaria de parte de los diferentes entrevistados, los procesos de preparación, revelación y control de la información financiera de una entidad mediante los diferentes estados contables de la misma, obedece más bien a una combinación tanto de obligatoriedad legal como de visión estratégica y prácticas de administración de la empresa. Es por ello que, con base a la misma información recopilada, una de las más rápidas conclusiones a las que se puede llegar potencialmente es que para mejorar significativamente estos aspectos se debe correlacionar cualquier iniciativa a una emisión de políticas de estimaciones e indicadores contables. De esta manera se obliga desde los mismos procedimientos internos a procesar y revelar este tipo de información.

Uno de los aspectos más relevantes en los procedimientos de auditoría financiera y fiabilidad de la información es un buen entorno de control en la compañía. Cuando se menciona el entorno de control se refiere justamente al control interno de la misma, los diferentes aspectos asociados con la metodología del COSO forman parte del marco de referencia primordial y de más alto nivel cuando la problemática está asociada al control interno. En este caso para poder brindar una mejora en la auditoría y controles financieros, lo ideal es esquematizar cierta regularidad en el diagnóstico del control interno y su eficacia en la prevención de riesgos.

De acuerdo con la experiencia de los profesionales entrevistados en la recopilación de información los aspectos más relevantes que deben ser considerados en los procedimientos de control interno de una compañía son los siguientes: pruebas de existencia y exactitud del inventario disponible para la venta y de los bienes, propiedades y equipos de la compañía, con estos aspectos se aborda de forma efectiva los riesgos de no existencia o insolvencia de la compañía. Otro de los aspectos mencionados con gran énfasis por los entrevistados fue la valuación de las cuentas por cobrar ya que su estimación o presentación inexacta o sobrestimada implicaría también un elevado riesgo de insolvencia de la compañía. Otro de los aspectos que

más trascendencia en el control interno mencionado también en la investigación es el control de costos de esta ya que cualquier aspecto asociado al costo y una sobrestimación impactaría directamente el resultado financiero de un determinado periodo sobre el que se evalúa. Y quizá el mayor aspecto de control históricamente atacado es el que gira en torno a las cobranzas y el manejo del efectivo y equivalente de efectivo de la compañía. En este aspecto las políticas y los procedimientos de control siempre resultarán idóneos tanto en cuanto no interfieran con la fluidez de las operaciones principales del negocio en marcha.

Existen otros aspectos que también pueden ser abordados en la futura propuesta y que, si bien no implican riesgos directos elevados, pero podrían (si no se les da el apropiado seguimiento) constituir en riesgos legales y de estimaciones contables importantes para la administración. Entre estos aspectos se puede mencionar la regularidad con la que una compañía mide la valorización contable de sus activos fijos. Si bien el seguimiento de la ley orgánica de régimen tributario interno es ineludible, también su aplicación podría llevar a la compañía a no estimar correctamente las propiedades que posee y por ende no aprovechar la oportunidad de mejorar sus indicadores de solvencia.

En secuencia con lo mencionado en el párrafo anterior uno de los aspectos de mayor importancia en las obligaciones futuras de una empresa lo son su mano de obra y las obligaciones definidas y aceptadas que en el futuro representarán desembolsos de efectivo para la misma. Estas obligaciones en gran medida son la jubilación patronal y las provisiones por desahucio. A pesar de estar amparadas en la ley, no dejan de presentar especial dificultad al momento de ser estimadas. Por ello la superintendencia de compañías cuenta con un listado de expertos matemáticos actuariales avalados por este ente de control para brindar dichos servicios a las compañías y estas puedan registrar apropiadamente este tipo de provisiones y obligaciones definidas.

Si bien la mayoría de los aspectos contemplados en la auditoría financiera están a cargo directamente de los entes auditores contratados para el fin respectivo. No

obstante, en la práctica la mayoría de estas firmas no consideran realizar diagnósticos de control interno de mayor profundidad y de detalle ya que sus decisiones en la aceptación de contratos están influenciadas por ya sea la antigüedad de la empresa como cliente de ellos, como la trayectoria de la compañía en el mercado mediante el cual se pueden anotar diferentes aspectos que contribuyan en brindar una visión de la misma para mantener controlado el riesgo de auditoría.

Capítulo IV: Propuesta Investigativa

Después de haber determinado cada uno de los hallazgos obtenidos en las entrevistas y luego de realizar un proceso de contratación de dichos hallazgos con la realidad y los argumentos teóricos, se tiene finalmente que la a propuesta metodológica puede ser argumentada mediante un manual de carácter contable y financiero, que permita a los principales interesados de estas áreas contar con un documento y un soporte no sólo teórico sino también metodológico para poder ejecutar de manera adecuada los controles tanto preventivos como correctivos que deben siempre prevalecer en cada uno de los procesos administrativos y operativos de las compañías.

Objetivo de la propuesta

Dicho lo anteriormente expuesto, se puede mencionar que el objetivo de esta propuesta metodológica quedaría de la siguiente manera:

Elaborar un manual contable financiero para ejecutar adecuadamente el control interno de la compañía y visualizar un punto de referencia en todos los demás procesos de carácter administrativo y operativos que tenga una relación con esta área según sea el caso.

Alcance de la propuesta

La presente propuesta metodológica no es un documento orientado únicamente a una compañía específica, sino que su elaboración fue realizada para que su contenido sea de rápida aplicación en cualquiera de las compañías que pertenezcan al sector industrial de la ciudad de guayaquil, específicamente el sector de la fabricación de plásticos.

Esquema general de la propuesta



Manual de ejecución del control interno

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
1. PRINCIPIOS TÉCNICOS DE CONTROL INTERNO			
1.1. Definición y fundamentos del Control Interno			
1.2. Implantación del Sistema de Control Interno			
1.3. Elementos de Control Interno			
2. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO			
2.1. Consideraciones Generales			
3. CONTROL INTERNO EN LA INFORMACIÓN CONTABLE – FINANCIERA			
3.1. Evaluación de control interno			
3.2. Políticas y prácticas del personal			
3.3. Políticas contables			
3.4. Elaboración de Estados Financieros			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 1 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
1. Principios Técnicos de Control Interno			
1.1 Definición y fundamentos del Control Interno			
<p>La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para garantizar una seguridad razonable para lograr los objetivos específicos de la entidad.</p> <p>La estructura de control interno debe proyectarse y aplicarse de acuerdo con el volumen, el tipo y las características de las actividades realizadas por las entidades del sector privado.</p> <p>El control interno de las entidades o agencias incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas tomadas para proteger sus recursos, verificar la precisión y la veracidad de su información financiera y administrativa, promueven la efectividad de las operaciones, estimulan el respeto por la política y obtener respeto por el respeto. Los objetivos y objetivos planeados.</p>			
1.2 Implantación del Sistema de Control Interno			
<p>Todas las entidades y agencias privadas establecerán y mantendrán un sistema de control interno para el desarrollo de sus actividades administrativas y financieras, de acuerdo con sus propias necesidades y características de sus operaciones.</p> <p>La estructura de control de las entidades internas incluye las prácticas y procedimientos utilizados en actividades administrativas, financieras y técnicas para lograr sus objetivos.</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
1.3 Elementos de Control Interno			
La implantación de controles internos considera los siguientes elementos:			
a) El Ambiente de Control			
b) Normas Técnicas de Control Interno			
c) Sistemas Financieros y Administrativos			
d) Los Procedimientos de Control			
e) Reglamento interno, Manual de Funciones u Operaciones e Instructivos			
2. Administración del Riesgo			
2.1 Consideraciones generales			
La administración de riesgos es un proceso permanente e interactivo que constantemente lidera la administración en coordinación con la compañía de control interno o tiene su tiempo, reevaluación de los aspectos internos y externos que pueden representar amenazas para lograr objetivos organizacionales.			
De la misma manera, esto implica identificación, análisis, evaluación, procesamiento, control y comunicación del riesgo asociado con una determinada actividad con procesos o entidades en general, para preparar a las organizaciones para minimizar las pérdidas y maximizar sus ventajas.			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
Valoración del Riesgo			
<p>Es esencial establecer la estructura de riesgo de la entidad en función de los riesgos del nivel estratégico que tendrá que ver con los factores externos representados en factores económicos, sociales, políticos y ligeros y tecnológicos; De la misma manera, los riesgos basados en factores internos que representan, entre otras cosas, los sistemas de información (vulnerabilidad), vincularon a los empleados (relacionados con su calidad y motivación) la naturaleza de los procesos.</p>			
Identificación de Factores			
<p>Es el proceso por el cual una mayor gestión de coordinación con la oficina de control interno o que su tiempo determina los factores internos o externos de la generación de riesgos para establecer qué sucede, por qué y cómo.</p>			
Análisis			
<p>Una vez que se han identificado los factores de riesgo, el análisis debe establecerse, estableciendo en el primer caso, el nivel de riesgo, entendido como la estimación del sentido de riesgo, es decir, el establecimiento de la gravedad o el impacto que puede tener su materialización y, en el segundo caso, la frecuencia de riesgo determinada por la probabilidad o su apariencia.</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
Gestión de riesgos			
<p>El esfuerzo de esfuerzo entre los que se destacan, la preocupación es que la evaluación desciende la culmina en la gerencia y un residente de despedida, que representa el premio de baile por la efectividad de la acción que quería procedimientos y procedimientos cambios en la física, que son, que son, que son, que son, que son, que son, Parte de, que es parte de un plan de gestión que conduce a prevenir, reducir, dispersar y atomizar el riesgo o, finalmente, asumir el riesgo.</p>			
Consideración de acciones			
<p>Las acciones deben evaluarse teniendo en cuenta que los dos reducen el riesgo, teniendo en cuenta el costo de su implementación en relación con el beneficio, porque, como una gran reducción a un costo relativo, representa, representa una acción viable implementada.</p>			
Plan de gestión de Riesgos			
<p>Después del nivel anterior, la gestión superior debe formular el plan de gestión de riesgos, que debe identificar con precisión las acciones seleccionadas para seguir, reducir, dispersar, transferir o asumir el riesgo, determinar actividades responsables, presupuesto, presupuesto. Tiempo y resultados planificados.</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
Puesta en marcha del plan			
<p>El logro de los resultados se dará en la medida en que la alta dirección lidera y asume la adopción de medidas examinadas en el plan, de modo que se crea la conciencia del riesgo en el campo de la administración, lo que facilita que los líderes brindan un apoyo total. para planificarlo.</p>			
Monitoreo			
<p>El plan de gestión de riesgos debe controlarse definitivamente, porque nunca dejan de representar una amenaza para la organización, es decir, para decir que no son eliminados, se mitigan. Estas pruebas son esenciales para garantizar que este plan aún esté en vigor, que los factores no han sufrido cambios sustanciales que afectan su implementación.</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
3. Control Interno en la Información Contable - Financiera			
<ul style="list-style-type: none"> • La calidad del control interno sobre los estados financieros es una parte importante de una organización con buen gobierno corporativo • Los procesos de control interno deben tratar de manera efectiva los riesgos presentes entre la organización y el logro de sus objetivos • Se necesitan controles internos porque cada organización enfrenta riesgos importantes como: <ul style="list-style-type: none"> – fracaso empresarial – mal uso de los activos de la empresa – preparación incorrecta o incompleta de estados financieros 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]					
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>					
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>						
3.1. Evaluación de control interno						
El Control Interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable de lograr lo siguiente:						
a) Generar información financiera confiable						
b) Salvaguardar de los activos						
c) Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables						
d) Operar de manera eficiente y efectiva						
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA						
Objetivos						
1	Cerciorarse de que los estados financieros se elaboran con base en las cifras de los registros contable.					
2	Determinar la importancia relativa de los rubros que integran los estados financieros que serán examinados					
3	Cerciorarse de que no existan variaciones atípicas en los rubros de los estados financieros entre los periodos sujetos a examen.					
4	Determinar el efecto en cambios por las transacciones efectuadas en moneda extranjera, mismo que debe quedar reflejado en los estados financieros como derechos u obligaciones, según sea el caso, en función a la equivalencia de la moneda en que dichas transacciones se llevaron a cabo.					
5	Cerciorarse de la correcta presentación de los rubros que integran los estados financieros.					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Se preparan estados financieros mensuales?	1	0			
2	¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	0	1			
3	¿Se preparan con base en una balanza de comprobación previamente autorizada?	1	0			
4	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	0	1			
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de comprobación y los estados financieros?	1	0			
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	1	0			
CALIFICACION TOTAL:		4	2			
Nivel de confianza del control interno:			Nivel de riesgo del control interno:			
NC= $CT \cdot 100 / PT$			NR= $(100 - NC)\%$			
NC= $4 \cdot 100 / 6$			NR= $(100 - 66.66)\%$			
NC= 66,66%			NR= 33.34%			
ALTO ()			MODERADO (✓)		BAJO ()	
Comentarios adicionales:						
Los estados financieros a pesar de que se preparan mensualmente estos no se emiten oportunamente, ni de acuerdo con las normas de información financiera						
Responsable de la evaluación:						
_____		_____		_____		
Iniciales		Fecha		Firma		
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:		Página 2 18

Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de ejecución del control interno [INT-001]

INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

SISTEMAS, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN	
Objetivos	
1	Cerciorarse de la eficacia del sistema de contabilidad utilizado por la empresa para el registro de sus operaciones
2	Cerciorarse de que los diferentes niveles del proceso contable se cumplan oportunamente.
3	Identificar las normas de información utilizados por la empresa, su interpretación y aplicación a las características de sus operaciones así como, en su caso, las desviaciones respecto a las normas contables a que está obligada por su entorno.
4	Cerciorarse de la consistencia en la aplicación de las normas de información utilizadas por la empresa.
5	Cerciorarse de que el proceso contable permite cumplir con las normas de información en materia de: a. Inclusión y exclusión de partidas b. Valuación de recursos y obligaciones c. Presentación d. Clasificación e. Terminología

Cuestionario del Control Interno						
Nº	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Tiene la empresa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad? ¿Están al corriente?		1			
2	¿Usa el cliente asientos contables estandarizados para el cierre mensual?		1			
3	¿Los criterios y políticas contables usados por la empresa están claramente definidos por escrito?		1			
4	¿Los criterios y políticas contables están adecuadamente difundidas entre el personal?		1			
5	¿El sistema de contabilidad refleja plenamente las políticas y criterios de registro en vigor?		1			
6	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?	1				
7	¿El sistema de contabilidad permite preparar estados financieros de manera oportuna?		1			
8	¿Las normas de información son adecuadas para la empresa y se aplican en forma consistente?		1			
CALIFICACION TOTAL:		1	7			

Nivel de confianza del control interno:	Nivel de riesgo del control interno:
Grado de confianza del control interno:	
NC= CT*100/PT	NR= (100 - NC)%
NC= 1*100/8	NR= (100 -12.50)%
NC= 12,50%	NR= 87.50%
ALTO ()	MODERADO ()
	BAJO (✓)
Comentarios adicionales:	
Los criterios y políticas contables no se encuentran definidos, ni se ha elaborado un manual de contabilidad	
Responsable de la evaluación:	
_____ Iniciales	_____ Fecha
	_____ Firma

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2 | 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
<p>Dependiendo de las calificaciones obtenidas en los cuestionarios de control, se establecen los enfoques que se utilizarán para cada proceso o componente analizado en la organización, por lo que tenemos la siguiente tabla ilustrada a continuación:</p>			
NIVEL DE CONFIANZA			
BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75% - 95%	ALTO 76%	
85% - 50%	49% - 25% - 5%	24%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)			
MATRIZ DE RIESGO INHERENTE Y ENFOQUE GLOBAL			
SUBCOMPONENTES	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE (CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA	Inherente:	33.34% Moderado	Doble propósito
	Los estados financieros a pesar de que se preparan mensualmente estos no se emiten oportunamente, ni de acuerdo con las normas de información financiera.		Mediante papeles de trabajo verifique, constate e identifique las principales deficiencias que afecten los resultados financieros y cumplimiento de los mismos.
SISTEMA, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN	Inherente:	87.50% Alto	Sustantivo
	Los criterios y políticas contables no se encuentran definidos, ni se ha elaborado un manual de contabilidad		Constata los sistemas utilizados en la empresa y la seguridad de la misma, identifique las diferentes funciones y procesos internos en los departamentos de contabilidad, organización y estructura de la empresa y en nóminas.
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
Procedimientos:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ <input type="checkbox"/> Una clasificación de la cuenta formal codificada correctamente y acompañada de la descripción correspondiente de las cuentas. ✓ <input type="checkbox"/> Un plan de asedio que garantiza la uniformidad y la consistencia en el registro de operaciones. ✓ <input type="checkbox"/> Un conjunto de libros y formularios que proporcionan control en todas las etapas de las operaciones comerciales. ✓ <input type="checkbox"/> Un método de contabilidad que garantiza la precisión y confiabilidad de la información contable. 			
Factores que un auditor debe tener en cuenta al evaluar el ambiente de control de una organización:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ <input type="checkbox"/> Integridad y valores éticos ✓ <input type="checkbox"/> Junta Directiva y Comité de Auditoría ✓ <input type="checkbox"/> Filosofía de administración y estilo operativo ✓ <input type="checkbox"/> Estructura de la organización, incluida la asignación de autoridad y responsabilidad ✓ <input type="checkbox"/> Compromiso con la generación de información financiera ✓ <input type="checkbox"/> Autoridad y responsabilidad ✓ <input type="checkbox"/> Políticas y prácticas de recursos humanos 			
Políticas y prácticas del personal			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contratación ✓ Capacitación ✓ Promoción ✓ Compensación ✓ Códigos de ética. 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de ejecución del control interno [INT-001]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
<p>Las actividades de control implementadas en la mayoría de los sistemas de contabilidad incluyen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La segregación de funciones <div style="display: flex; align-items: center; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 200px;"> SEGREGACIÓN DE FUNCIONES </div> <div style="margin: 0 20px;">→</div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 150px;"> Operación, custodia y registro. </div> </div> 2. Procedimientos de autorización <div style="display: flex; align-items: center; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 200px;"> AUTORIZACIÓN AL SISTEMA CONTABLE </div> <div style="margin: 0 20px;">→</div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 150px;"> Usuario y clave de acceso restringido. </div> </div> 3. Rastro documentado y adecuado de transacciones <div style="display: flex; align-items: center; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 200px;"> DOCUMENTACIÓN PROBATORIA </div> <div style="margin: 0 20px;">→</div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 180px;"> Representa el respaldo de toda operación, constituye hasta su evidencia. </div> </div> 4. Controles físicos para proteger los activos 5. Conciliación de cuentas de control con libros de contabilidad auxiliares, transacciones registradas con operaciones presentadas para el tratamiento y el recuento físico de activos con activos registrados. 6. Empleados de confianza competente 7. La información y la comunicación representan los principales procesos de una empresa para recopilar información financiera y, por lo tanto, apoyar el logro de los objetivos de la información financiera. 8. La información debe comunicarse a las personas indicadas. 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de ejecución del control interno [INT-001]

INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

Políticas contables:

3. Diseñar y preparar un catálogo de cuentas que se ajuste a las operaciones de la organización. Este catálogo de cuentas debería tener la distribución por centros de costos, gastos, ingresos, pasivos, capital y reservas.
4. Descripción de Uso y Manejo de las cuentas. A continuación, la plantilla de evaluación del control interno en esta área.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		PT	SI/NO	CT
SUMAN		20		7
POLITICAS CONTABLES:				
1	¿Los pagos superiores a 3000 usd se hacen obligatoriamente a través de cheques?		SI	1
2	¿Se canjean los vales provisionales por comprobantes definitivos antes de los siguientes 15 días correspondientes a su fecha de expedición.?		SI	1
3	¿Los vales provisionales son formularios prenumerados y son autorizados por el Gerente.?		NO	0
4	¿Las reposiciones de fondos son quincenales ?		SI	1
5	¿Las reposiciones de fondos las revisa y autoriza el Gerente de Contabilidad. ?		SI	1
6	¿Las reposiciones de fondos son a través de cheques y se expiden a nombre de cada custodio?		SI	1
7	¿El fondo de caja general se mantiene en el monto y uso que los accionistas han aprobado?		NO	0
8	¿Se efectúan arqueos al fondo fijo (Departamento de compras)?		NO	0
9	¿Se efectúan arqueos al fondo Variable para cambios (caja general)?		NO	0
10	¿Se efectúan arqueos al fondo fijo (Departamento de Contabilidad)?		NO	0
11	¿Se efectúan arqueos al fondo fijo (Dirección General)?		NO	0
12	¿Se utiliza un sello de "pagado" para cancelar los comprobantes, que incluye fecha y firma tanto de la persona que efectuó el gasto, como del Director del área que lo está autorizando?		NO	0
13	¿ existen cartas de responsabilidad firmadas por los custodios, ?		NO	0
14	¿ Se realizan conciliaciones bancarias mensuales de todas las cuentas que posee la empresa ?		SI	1
15	¿Se realiza cruce de información entre el valor recaudado en facturas y el valor ingresado a bancos ?		NO	0
16	¿Se realiza cruce de información entre el valor recaudado y depositado en bancos con los valores de la cuenta bancos de los estados financieros ?		NO	0
17	¿Se realiza cruce de información mensual entre el total de facturas vendidas con el valor de facturas vendidas en efectivo y el valor de facturas vendidas a credito ?		si	1
18	El registro Contable en el sistema AS400 es oportuno		NO	0
19	El registro Contable esta de acuerdo a las normas de Contabilidad generalmente aceptadas		NO	0
20	El registro contable de las transacciones es estandar		NO	0
CALIFICACIÓN TOTAL = CT				7
PONDERACIÓN TOTAL = PT				20
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100				7/20*100 = 35 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				100% - 35% = 65%

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2| 18

Manual de presentación y análisis de Estados Financieros

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de presentación y análisis de Estados Financieros</i> <i>[INT-002]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS			
Se debe realizar:			
a) Estados de Situación Financiera			
b) Estado de Resultados, y			
c) Estado de Flujo de Efectivo, Cambios en el Patrimonio y notas a los EEFF si es necesario.			
✓ La situación financiera establece: es el documento contable el que informa sobre una fecha determinada la situación financiera de la Compañía, que presenta claramente el valor de sus propiedades y derechos, obligaciones y capital, apreciado y preparado de acuerdo con los principios de la contabilidad generalmente aceptada.			
✓ Estado completo de resultados: la declaración completa del resultado resume las operaciones de la Compañía que surgen de sus actividades económicas para comprar, producir, transformar y vender o proporcionar servicios por un período determinado. Este estado incluye todos los ingresos generados por la Compañía y todos los costos y gastos que ocurren en sus operaciones para mostrarnos el resultado: beneficios o pérdidas.			
✓ Estado del tesoro: muestre el movimiento del tesoro y sus aplicaciones.			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de presentación y análisis de Estados Financieros</i> <i>[INT-002]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estado de cambios en el patrimonio: refleja los cambios que tuvieron lugar en los diversos artículos de los activos de la compañía durante un cierto período. ✓ Notas de estados financieros: representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables que ocurren en el movimiento de la cuenta, que deben leerse juntos en los estados financieros para una interpretación correcta. <p>A continuación, se ha elaborado una plantilla para el análisis de EEFF de acuerdo con el formato que se aplica en la Superintendencia de compañías, este formato esta realizado por cada uno de los rubros posibles y las cifras contenidas no corresponden a ninguna compañía so meramente explicativas del modelo de variaciones:</p>			
	2014	2015	Variaciones
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 96.847,45	\$ 85.122,94	-\$ 11.724,51 -12,11%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
CLIENTES CORRIENTES - NO RELACIONADOS - LOCALES	\$ 123.588,65	\$ 109.022,83	-\$ 14.565,82 -11,79%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES - NO RELACIONADOS - LOCALES	\$ 11.867,85	\$ 36.098,88	\$ 24.231,03 204,17%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 2.048,21	\$ 0,00	-\$ 2.048,21 -100,00%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 15.204,98	\$ 7.734,40	-\$ 7.470,58 -49,13%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 23.890,00	\$ 0,00	-\$ 23.890,00 -100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 273.447,14	\$ 237.979,05	-\$ 35.468,09 -12,97%
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]			
	<i>Manual de presentación y análisis de Estados Financieros</i> <i>[INT-002]</i>			
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>				
	2014	2015	Variaciones	
ACTIVOS NO CORRIENTES				
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3.051,76	\$ 23.012,71	\$ 19.960,95	654,08%
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 17.566,49	\$ -	\$ -17.566,49	-100,00%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -9.094,17	\$ 14.450,15	\$ 5.355,98	58,89%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 11.524,08	\$ 8.562,56	\$ -2.961,52	-25,70%
TOTAL ACTIVOS	\$ 284.971,22	\$ 246.541,61	-\$ 38.429,61	-13,49%
	2014	2015	Variaciones	
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
PROVEEDORES CORRIENTES-NO	\$ 50.447,81	\$ 2.988,37	\$ -47.459,44	100,00%
RELACIONADOS-LOCALES				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 2.388,68	\$ -	\$ -2.388,68	-100,00%
CORRIENTES - NO RELACIONADOS - LOCALES				
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ 1.561,26	\$ 1.561,26	100,00%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 1.825,40	\$ 1.377,58	\$ -447,82	-24,53%
DEL EJERCICIO				
OBLIGACIONES CON EL IEISS	\$ 11.341,64	\$ 10.345,74	\$ -995,90	-8,78%
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A	\$ 44.939,61	\$ 53.081,77	\$ 8.142,16	18,12%
EMPLEADOS				
PROVISIONES	\$ 57.834,11	\$ -	\$ -57.834,11	-100,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 168.777,25	\$ 69.354,72	-\$ 99.422,53	-58,91%
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18	

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]			
	<i>Manual de presentación y análisis de Estados Financieros</i> [INT-002]			
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>				
	2014	2015	Variaciones	
PASIVO NO CORRIENTE				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES - RELACIONADOS - LOCALES	\$ 19.833,15	\$ -	\$ -19.833,15	-100,00%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES - NO RELACIONADOS - LOCALES	\$ -	\$ 26.200,52	\$ 26.200,52	100,00%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES - ACCIONISTAS - LOCALES	\$ -	\$ 3.432,51	\$ 3.432,51	100,00%
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 7.102,41	\$ 55.750,41	\$ 48.648,00	684,95%
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$ 3.700,00	\$ -	\$ -3.700,00	-100,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 30.635,56	\$ 85.383,44	\$ 54.747,88	178,71%
TOTAL PASIVO	\$ 199.412,81	\$ 154.738,16	-\$ 44.674,65	-22,40%
	2014	2015	Variaciones	
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ -	0,00%
RESERVA LEGAL	\$ 1.158,38	\$ 1.782,88	\$ 624,50	53,91%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 81.059,75	\$ 88.297,97	\$ 7.238,22	8,93%
(-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -13.999,00	\$ - 13.999,00	\$ -	0,00%
RESERVA DE CAPITAL	\$ 101,06	\$ 101,06	\$ -	0,00%
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 7.238,22	\$ 5.620,53	-\$ 1.617,69	-22,35%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 85.558,41	\$ 91.803,45	\$ 6.245,04	7,30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 284.971,22	\$ 246.541,61	-\$ 38.429,61	-13,49%
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18	

Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de presentación y análisis de Estados Financieros

[INT-002]

INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

	2014	2015	Variaciones	
INGRESOS				
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	\$ 423.993,06	\$ 388.825,93	-\$ 35.167,13	-8,29%
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 0,00	\$ 484.216,41	\$ 484.216,41	100,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 423.993,06	\$ 873.042,34	\$ 449.049,28	105,91%
GASTOS				
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 158.248,99	\$ 491.262,71	\$ 333.013,72	210,44%
BENEFICIOS SOCIALES (Que no gravan al IESS)	\$ 30.481,36	\$ 120.803,03	\$ 90.321,67	296,32%
GASTOS POR APOORTE PATRONAL IESS (+Fondos de Reserva)	\$ 19.227,25	\$ 67.790,51	\$ 48.563,26	252,58%
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 0,00	\$ 22.871,00	\$ 22.871,00	100,00%
DESAHUCIO	\$ 0,00	\$ 10.623,64	\$ 10.623,64	100,00%
ARRENDAMIENTOS	\$ 4.116,25	\$ 4.218,73	\$ 102,48	2,49%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 9.433,11	\$ 5.981,76	-\$ 3.451,35	-36,59%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.100,00	\$ 6.654,54	\$ 5.554,54	504,96%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 1.910,00	\$ 0,00	-\$ 1.910,00	-100,00%
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 27.761,93	\$ 2.053,86	-\$ 25.708,07	-92,60%
TRANSPORTE	\$ 2.756,14	\$ 7.144,15	\$ 4.388,01	159,21%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 12.801,37	\$ 3.997,79	-\$ 8.803,58	-68,77%
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 9.425,99	\$ 13.303,42	\$ 3.877,43	41,14%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.865,06	\$ 750,81	-\$ 2.114,25	-73,79%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Sin Activos Biológicos)	\$ 3.451,40	\$ 2.961,52	-\$ 489,88	-14,19%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 4.554,17	\$ 9.388,27	\$ 4.834,10	106,15%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 98.281,74	\$ 0,00	-\$ 98.281,74	-100,00%
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 25.408,97	\$ 0,00	-\$ 25.408,97	-100,00%
OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 94.052,72	\$ 94.052,72	100,00%
TOTAL GASTOS	\$ 411.823,73	\$ 863.858,46	\$ 452.034,73	109,76%
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 12.169,33	\$ 9.183,88	-\$ 2.985,45	-24,53%
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 1.825,40	\$ 1.377,58	-\$ 447,82	-24,53%
(-) IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2.275,66	\$ 1.561,26	-\$ 714,40	-31,39%
(-) RESERVA LEGAL	\$ 830,05	\$ 624,50	-\$ 205,55	-24,76%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 7.238,22	\$ 5.620,53	-\$ 1.617,69	-22,35%

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2 | 18

Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

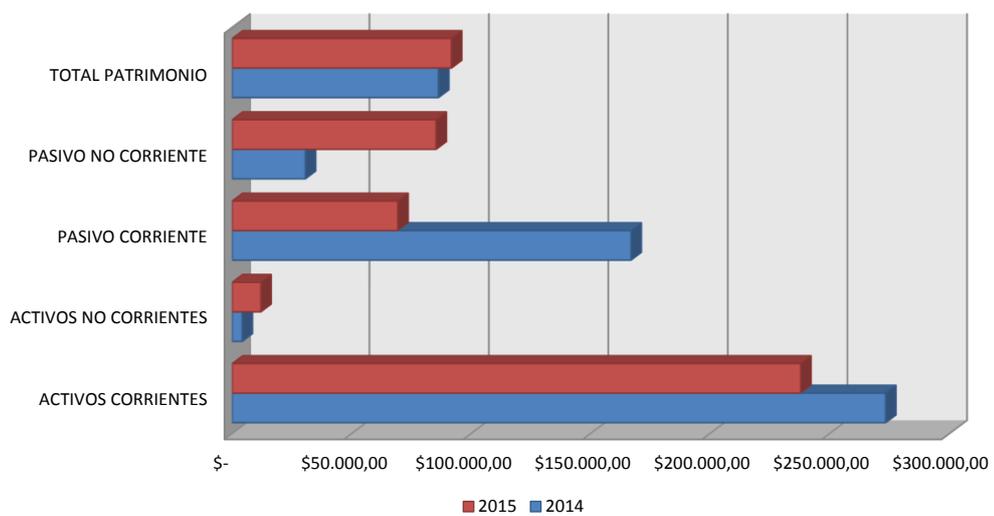
Manual de presentación y análisis de Estados Financieros

[INT-002]

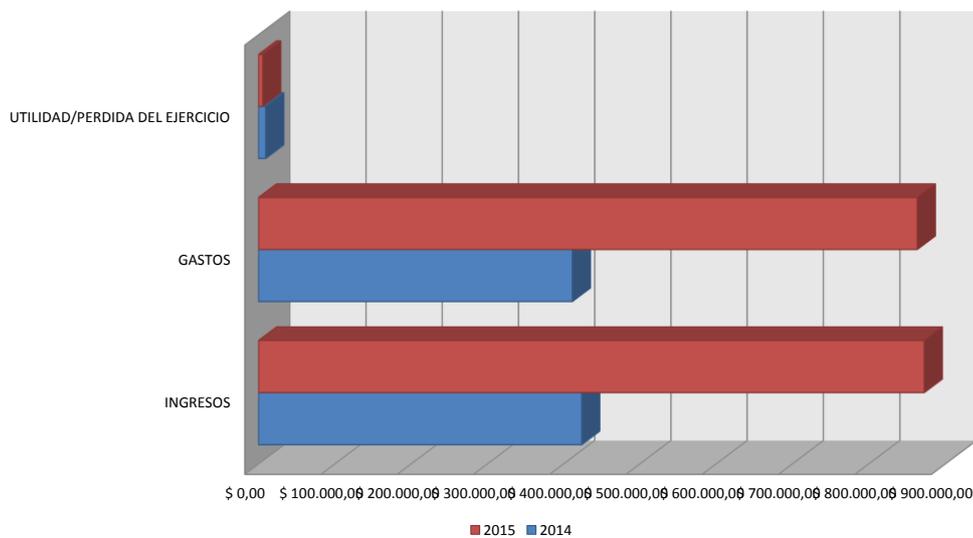
INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

Formato de análisis de la evolución de los grupos contables a nivel del Estado de Situación Financiero

Evolución de los grupos contables del Balance General



Evolución de los grupos contables del Estado de Resultado



Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2 | 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de presentación y análisis de Estados Financieros</i> <i>[INT-002]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
Formato de análisis de indicadores financieros y de gestión			
Indicadores de Liquidez			
Nombre	Formula	2014	2015
Razón circulante	activo corriente / pasivo corriente	1,62	3,43
Capital neto de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$ 104.669,89	\$ 168.624,33
Indicadores de Rentabilidad			
Nombre	Formula	2014	2015
Margen Neto	utilidad neta / ventas netas	1,71%	0,64%
Rentabilidad patrimonial	utilidad neta / patrimonio	8,46%	6,12%
Rendimiento del Activo total	utilidad neta / activo total bruto	2,54%	2,28%
Indicadores de Endeudamiento			
Nombre	Formula	2014	2015
Nivel de endeudamiento	total pasivo / total activo	0,6998	0,6276
Concentración de endeudamiento	pasivo corriente / pasivo total	0,8464	0,4482
Estructura de capital	pasivo total / patrimonio	2,3307	1,6855
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de presentación y análisis de Estados Financieros</i> <i>[INT-002]</i>		
<u>INDICE DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO</u>			
Formato de análisis de indicadores financieros y de gestión			
Indicadores de Gestión			
ACTIVIDAD			
Nombre	Formula	2014	2015
rotación de cuenta (días)	ventas / cuentas por cobrar promedio	58	21
periodo medio de cobro (días)	(cuentas por cobrar * 365)/ventas	106	102
rotación del activo fijo	ventas netas / activos fijos	21	38
Formato de control mensual de gastos vs presupuesto			
<h3>Control del Presupuesto de Gastos</h3> <p> ◆ Gasto Real ◆ Presupuesto de Gastos </p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Manual de manejo y control de existencia e inventario

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<u>Manual de manejo y control de existencia e inventario</u> <i>[INT-003]</i>		
<u>MANEJO Y CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO</u>			
Consideraciones acerca del marco normativo NIIF			
<p>Para efectos de la determinación del costo de venta apropiado la NIC 2 menciona lo siguiente en la sección “<i>otros costes</i>” lo siguiente en su párrafo 15:</p> <p><i>“En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.”</i></p> <p>Mientras que en su párrafo 16 puntualiza los siguientes casos:</p> <p><i>“Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:</i></p> <p><i>(a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;(b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y (d) Los costes de venta.”</i></p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]			
	<i>Manual de manejo y control de existencia e inventario</i> <i>[INT-003]</i>			
<u>MANEJO Y CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO</u>				
Cuadro de control de indicadores de desempeño en la administración de inventario				
Los indicadores de desempeño de nivel superior deben ser apoyados y soportados mediante la aplicación de indicadores operativos que contribuyan a su medición y seguimiento de forma sistémica y sostenida. Para ello de los indicadores operativos con los que cuenta el siguiente formato pueden contribuir en la tarea.				
Indicadores de Nivel Superior	(5) Aprovisionamiento	(6) Distribución	(7) Gestión de Almacenes y Transporte	(8) Atención al cliente Final
A. Pedidos de entregados completos				
B. Tiempo de ciclo de entrega de tableros pedidos				
C. flexibilidad superior de la cadena de suministro de los tableros				
D. Adaptación superior de la cadena de suministro de los tableros				
E. Adaptación inferior de la cadena de suministro				
F. Costo de administración de la cadena de suministro de los tableros				
G. Costo de los tableros vendidos				
H. Retorno sobre el capital de trabajo				
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18	

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]			
	<i>Manual de manejo y control de existencia e inventario</i>			
	<u>[INT-003]</u>			
<u>MANEJO Y CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO</u>				
INDICADORES DE DESEMPEÑO		ATRIBUTOS DE DESEMPEÑO		
NIVEL SUPERIOR	INDICADORES OPERATIVOS	Fiabilidad	EXTERNO Respuesta	INTERNO Agilidad Costos Activos
A. Pedidos de entregados completos	A1. (%) de quejas sobre productos adquiridos y entregas perfectas A2. Exactitud de la preparación de pedidos A3. Exactitud de la documentación enviada al cliente	[Gráfico de barras grises]	[Gráfico de barras grises]	[Gráfico de barras grises]
B. Tiempo de ciclo de entrega de tableros pedidos	B1. Tiempo de entrega del proveedor por pedido B2. Confiabilidad del transporte B3. Confiabilidad de los pedidos para atender al cliente	[Gráfico de barras grises]	[Gráfico de barras grises]	[Gráfico de barras grises]
C. flexibilidad superior de la cadena de suministro de los tableros	C1. Cobertura de Inventario	[Gráfico de barras grises]	[Gráfico de barras grises]	[Gráfico de barras grises]
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18	

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]				
	<i>Manual de manejo y control de existencia e inventario</i>				
	<i>[INT-003]</i>				
<u>MANEJO Y CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO</u>					
INDICADORES DE DESEMPEÑO		ATRIBUTOS DE DESEMPEÑO			
NIVEL SUPERIOR	INDICADORES OPERATIVOS	Fiabilidad	EXTERNO Respuesta	Agilidad	INTERNO Costos Activos
D. Adaptación superior de la cadena de suministro de los tableros	D1. Cantidad de productos no despachados D2. Tiempo de respuesta a la solicitud del cliente				
E. Adaptación inferior de la cadena de suministro	E1. Rotación de Inventario				
F. Costo de administración de la cadena de suministro de los tableros	F1. (%) de utilización de espacio o posiciones de almacenamiento F2. Productividad del almacén y costos F3. (%) de utilización del personal				
G. Costo de los tableros vendidos	G1. Costos de compras				
H. Retorno sobre el capital de trabajo	H1. Inversión en Tics en la cadena de suministro				
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:		Página 2 18	

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]			
	<i>Manual de manejo y control de existencia e inventario</i> <i>[INT-003]</i>			
<u>MANEJO Y CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO</u>				
Cuadro de control de indicadores de desempeño en la administración de inventario				
Los indicadores de rendimiento de nivel superior deben ser compatibles y respaldados por la aplicación de indicadores operativos que contribuyen a su medición y control de su medición y control. Para hacerlo, los indicadores operativos de que el siguiente formato puede contribuir a la tarea.				
Indicadores de Nivel Superior	(5) Aprovisionamiento	(6) Distribución	(7) Gestión de Almacenes y Transporte	(8) Atención al cliente Final
A. Pedidos de entregados completos				
B. Tiempo de ciclo de entrega de tableros pedidos				
C. flexibilidad superior de la cadena de suministro de los tableros				
D. Adaptación superior de la cadena de suministro de los tableros				
E. Adaptación inferior de la cadena de suministro				
F. Costo de administración de la cadena de suministro de los tableros				
G. Costo de los tableros vendidos				
H. Retorno sobre el capital de trabajo				
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18	

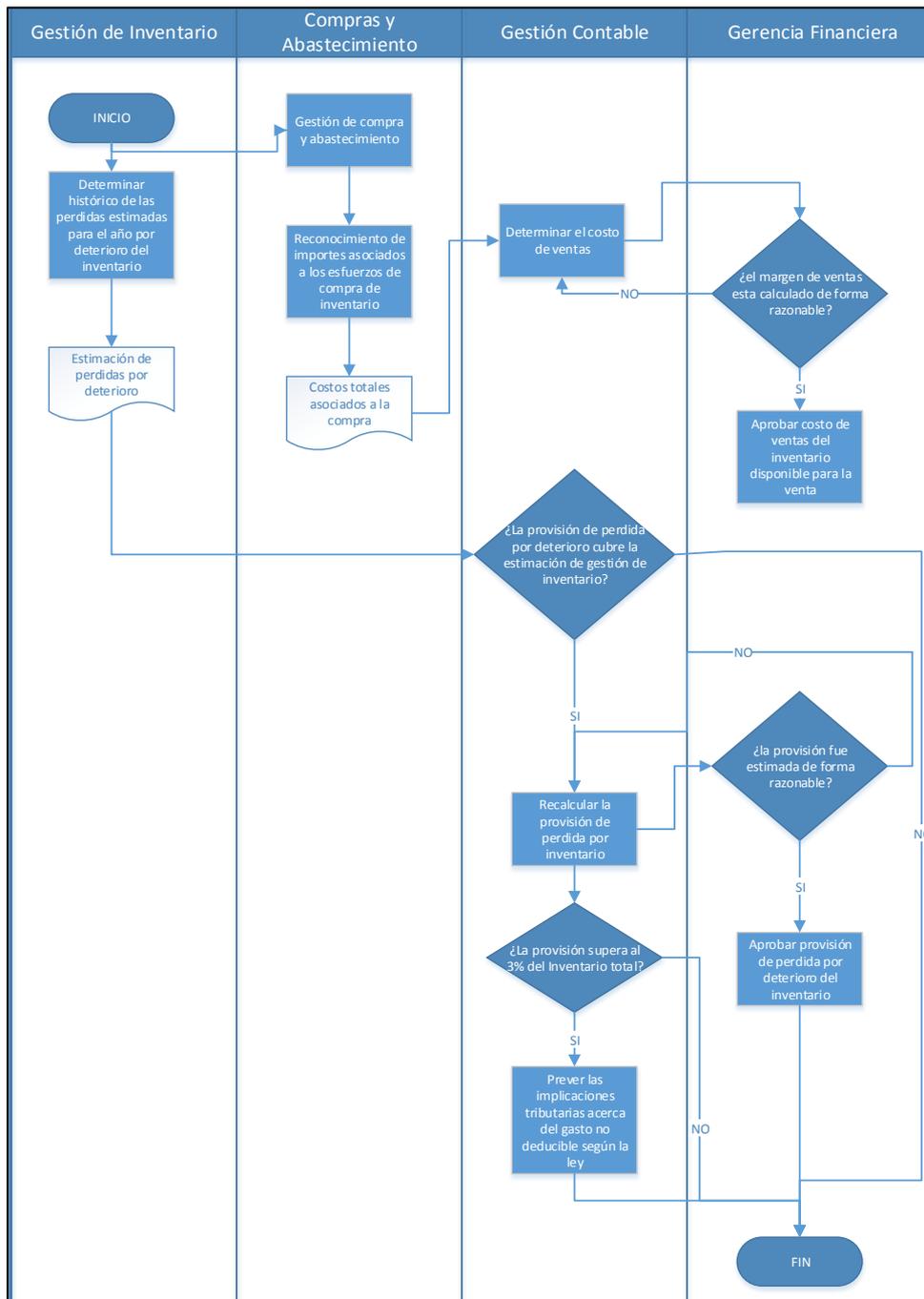
Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de manejo y control de existencia e inventario

[INT-003]

MANEJO Y CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO



Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2 | 18

Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito</i> <i>[INT-004]</i>		
<p style="text-align: center;"><u>MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO</u></p> <p>Política de créditos y cobranza</p> <ul style="list-style-type: none">✓ En el primer caso, el procedimiento nació de la necesidad de clientes que identifiquen los productos que necesitan y se refieren a su consultor de ventas, por lo que a su vez gestiona las profundidades que deben entregarse al cliente para su aprobación. Una vez que este formulario regrese a la empresa con la aceptación del cliente, se convertirá en una solicitud de pedido. Este documento debe mantener la trazabilidad en todo el proceso comercial y financiero. Los procesos logísticos vinculados a esta interacción no se tuvieron en cuenta porque no están incluidos en AIM. ✓ Después de que la aplicación con la factura correspondiente se entregue al cliente. El informe de cartera del cliente se proporcionará con las armas respectivas de cada factura. Con 10 días para expirar los costos, el cliente recibirá un recordatorio de su deuda de correo electrónico. La colección se recolecta tan pronto como los costos caducan se realizarán por teléfono en caso de comunicación constante con el cliente. ✓ Sin embargo, se estableció que si la deuda tiene más de 60 días de vencimiento y el cliente no obtiene la respuesta positiva. Las ventas serán suspendidas y la colección será administrada por las carreteras legales vigentes y aprobadas por la gerencia.			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la
compañía

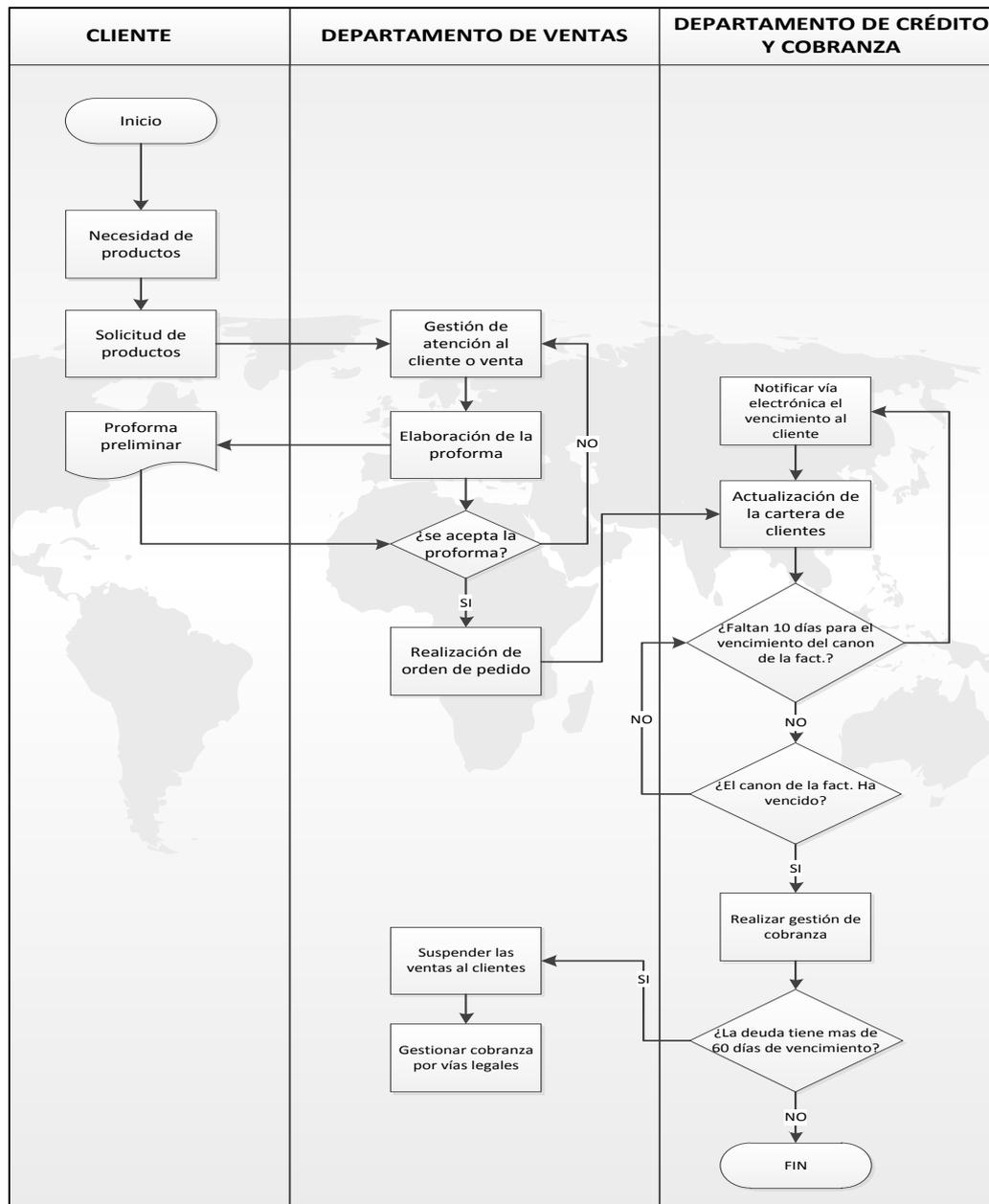
PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito

[INT-004]

MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO

Diagrama de flujo del pedido y la venta



Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2 | 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito</i> <i>[INT-004]</i>		
<u>MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO</u>			
Política de prospección de Clientes			
<p>1. El cliente potencial que desee formar parte de las relaciones comerciales de la compañía debe cumplir con el formato único para los nuevos créditos para evaluar su situación financiera y tener la siguiente información adjunta al archivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Copia de RUC actualizada b. Copia de las declaraciones de impuesto a la renta de los últimos 2 años c. Certificado bancario de la cuenta que usara para el pago a la compañía o donde mantenga una cuenta corriente con uso normal. d. Certificado de honorabilidad de dos personas con las que mantenga relaciones comerciales. <p>2. Los clientes cuentan con tres categorías identificadas de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Categoría A. clientes con monto de superior a los USD 1000 y de muy bajo riesgo identificado. Se le permiten créditos de hasta 60 días. 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i><u>Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito</u></i> <i>[INT-004]</i>		
<u>MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO</u>			
Política de prospección de Clientes			
<ul style="list-style-type: none"> a. Categoría B. clientes con monto entre USD 500 y 1000 con riesgo bajo identificado. Se le permiten créditos de hasta 30 días. b. Categoría C. clientes con monto inferior a USD 500 con riesgo medio asociado. Se le permiten créditos de hasta 15 días. c. Categoría D. Clientes de alto riesgo asociado o que presentaron altos niveles de morosidad en transacciones anteriores. A este tipo de clientes solo se le permitirán pagos de contado o depósitos/transferencias. 			
3. Los rangos de aprobación para la concesión de créditos se detallan a continuación:			
<ul style="list-style-type: none"> a. De USD 100,00 a 200,00 (asesor comercial) b. De USD 200,00 a 500,00 (Jefe Comercial) c. De USD 500,00 a 1500,00 (Jefe Comercial y Jefe de créditos) d. De USD 1500,00 en adelante (Jefe Comercial, Jefe de créditos y gerente de operaciones) 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito</i> <i>[INT-004]</i>		
<u>MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO</u>			
Normas y estimaciones Contables			
Políticas acerca del tratamiento de efectivo y equivalente de efectivo.			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las especies recolectadas en la tasa de ingresos de los servicios y procesos legales se reconciliarán y depositarán hasta las 11:00 el siguiente día hábil. ✓ Conciliaciones bancarias que reflejan claramente el estado de los boletos de crédito, los tickets de débito, el conocimiento y los depósitos de tráfico. Deben realizarse diariamente y presentarlos a fin de mes al CEO. ✓ Una pequeña caja consiste en costos de resolución relacionados con: suministros de oficina, suministros de limpieza, gastos de movilización, entre otros gastos más bajos. Estos apoyos deben cumplir con los requisitos de las regulaciones de ventas, la retención y los documentos adicionales emitidos por SRI. ✓ El valor de la Constitución Caja Chica es de \$ 200.00. ✓ El reposo en efectivo de Chica debe hacerse con un valor consumido igual o mayor al 75% del valor autorizado. Los soportes no soportables no pueden exceder el 30% del valor de reemplazo, excepto la autorización de gestión expresa. 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito</i> <i>[INT-004]</i>		
<u>MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO</u>			
Políticas contables generales			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La contabilidad de la Compañía debe analizar todos los aspectos relacionados con los ingresos ordinarios de los contratos con los clientes para cumplir con las pautas de las NIIF 15. ✓ <input type="checkbox"/> Todos los productos comercializados deben estar debidamente respaldados por la caída de las ventas de acuerdo con los requisitos especificados en la regulación de ventas, deducciones y documentos adicionales emitidos por SRI. ✓ <input type="checkbox"/> Todos los gastos deben respaldar la información original de esto y las empresas de desarrollo y autorización apropiadas. ✓ <input type="checkbox"/> La Compañía debe tener un estado de situación financiera y una declaración de resultados publicados mensualmente y anualmente. El estado del cambio de activos, los flujos de efectivo y los estados financieros deben prepararse cada año para fin de año. ✓ <input type="checkbox"/> La oferta de cuentas no colectivas se calcula a partir del 1% de la base impositiva. Esto corresponde a la cuenta total de los deudores del año, excluyendo las cuentas de los deudores entre empresas vinculadas. ✓ <input type="checkbox"/> Las excepciones al punto (x) no pueden ser autorizadas oficialmente por la gerencia. ✓ <input type="checkbox"/> En los casos en que se proporcionan las excepciones autorizadas por punto (XI), la gestión de la contabilidad debe analizar la participación en la que la disposición excede la base de deducibilidad del R-LORTI e informar la gestión de manera oportuna. 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de manejo y control de cuentas por cobrar y crédito

[INT-004]

MANEJO Y CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CRÉDITO

FORMATO UNICO PARA LA SOLICITUD DE NUEVOS

PROCEDIMIENTO	PROSPECCION DE CLIENTES	
N° SOLICITUD		
FECHA		

VENDEDOR	
CLIENTE	
RAZON SOCIAL	
UBICACIÓN FÍSICA	
MONTO	
PLAZO	
FORMA DE PAGO	
TIPO DE GARANTIA	
MONTO DE LA GARANTIA	

REPRESENTANTE LEGAL	
CONYUGE	
ACTIVOS (último año)	
PASIVOS (último año)	
REFERENCIAS BANCARIAS	
REFERENCIAS COMERCIALES Y PERSONALES	

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR			
REVISADO POR			
APROBADO POR			

- ANEXO 1 CROQUIS DE LA VIVIENDA
- ANEXO 2 RUC ACTUALIZADO
- ANEXO 3 DECLARACION DE IVA O IMPUESTO A LA RENTA
- ANEXO 4 BALANCE DE ACTIVOS Y PASIVOS

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Manual de revisión y valuación de ingresos ordinarios

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de revisión y valuación de ingresos ordinarios</i> <i>[INT-005]</i>		
<u>REVISIÓN Y VALUACIÓN DE INGRESOS ORDINARIOS</u>			
Principio central de la NIIF 15			
<p>Según los portales y revistas que están más especializados en problemas contables y financieros, todos están de acuerdo en que el principio central subyacente al nuevo modelo es que la entidad debe reconocer los ingresos comunes para que describe el modelo de transferencia y los servicios al cliente. A su vez, estos portales y revistas también indican que el valor reconocido debe reflejar el valor al que la entidad espera tener el derecho a cambio de estos bienes y servicios.</p>			
Pasos que se deben de cumplir para el reconocimiento de Ingresos Ordinarios			
<p>Como se mencionó la NIIF 15, requiere 5 pasos para poder ejecutar, estas etapas se han descrito en el marco teórico de esta investigación, porque esta propuesta es una guía para el importador, que resolverá este punto en cada una de las etapas IFRS 15.</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

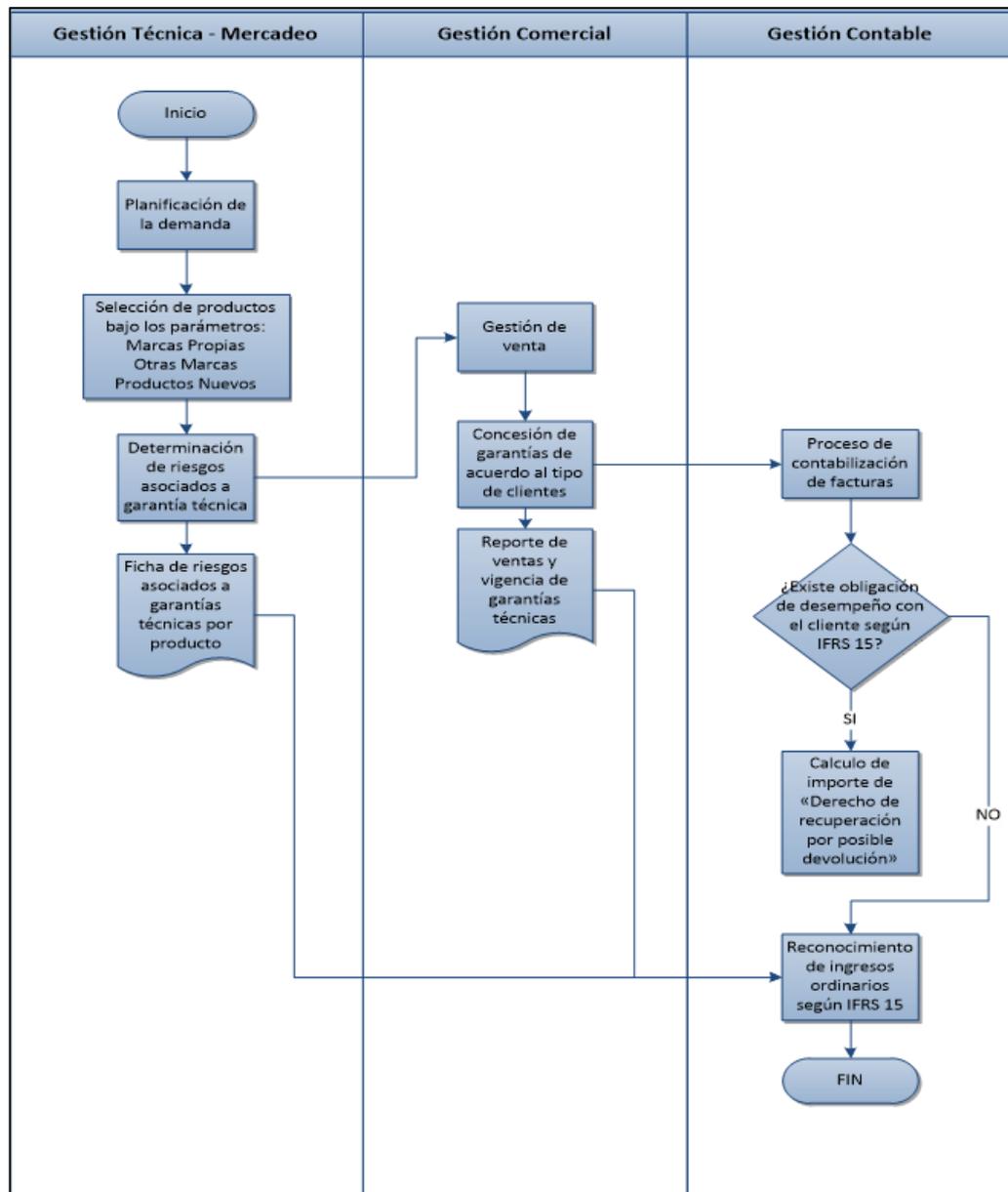
Logo de la
compañía

PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]

Manual de revisión y valuación de ingresos ordinarios

[INT-005]

REVISIÓN Y VALUACIÓN DE INGRESOS ORDINARIOS



Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Página 2 | 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de revisión y valuación de ingresos ordinarios</i> <i>[INT-005]</i>		
<u>REVISIÓN Y VALUACIÓN DE INGRESOS ORDINARIOS</u>			
Nodos de información del diagrama de flujo			
<ul style="list-style-type: none"> A. Planificación de la demanda: se esperan posibles garantías. B. Selección de productos: en los parámetros de la empresa, sus productos están divididos por tres grupos que son; Propias marcas, otras marcas y nuevos productos. C. Determinación del riesgo asociado con las garantías técnicas: esta información nos proporciona el campo técnico, donde definen qué productos tienen garantías y determinan los riesgos de que cada grupo tiene sus propias marcas, otras marcas y nuevos productos. D. Riesgos asociados: determinamos el intervalo de riesgo que garantiza a los grupos. E. Gestión de ventas: realizar la venta respectiva F. Asegúrese de que la nota de acuerdo con el tipo de cliente: la garantía se designa de acuerdo con el tipo de cliente en función de las políticas de calidad. G. Informe sobre garantías técnicas y de ventas: se emiten un informe de ventas mensual y sus respectivas garantías de datos. 			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Logo de la compañía	PROCESO DE CONTROL INTERNO [PRC-CI]		
	<i>Manual de revisión y valuación de ingresos ordinarios</i> <i>[INT-005]</i>		
<u>REVISIÓN Y VALUACIÓN DE INGRESOS ORDINARIOS</u>			
Consideraciones sobre las implicaciones tributarias referentes a la aplicación de la IFRS 15			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las siguientes consideraciones para los ejercicios presupuestarios posteriores deben tenerse en cuenta: ✓ El valor de los ingresos comunes que la Compañía debe declarar en el formulario F-101 debe coincidir completamente con los estados mensuales del IVA F-104. ✓ A partir de la base fiscal del impuesto sobre la renta, se calculará de acuerdo con las regulaciones fiscales y, como se indica en el artículo 52 de la suerte en relación con el ingreso imponible y exento. ✓ Gracias a la resolución no. No. SC.Q.ICI.004 Publicado el 21 de agosto de 2006, menciona que las empresas obligan a las empresas a adoptar estándares internacionales de información financiera de ""NIIF"", asientos contables, así como la vigilancia de las empresas, es necesario, hasta ahora, lo harán Hágalo de antemano, porque 2018 será obligatorio. 			
Estructura de cómo implementar la IFRS 15 en la compañía			
Proceso de Implementación de la Norma Contable IFRS 15			
Cuenta contable afectada	Fecha de Corte Contable 31 - Diciembre - 2016	Periodo de Transición Año 2017	Saldos con los valores implementados A partir del 01 - Enero de 2018
PATRIMONIO Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores			
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Página 2 18

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Con base a la información obtenida desde el inicio del presente trabajo investigativo y sumado a ello la información recopilada de fuente primaria por parte de funcionarios de la industria de plástico en el sector industrial de la ciudad de guayaquil, es posible realizar las siguientes conclusiones del trabajo y en concordancia con los objetivos de investigación planteados en el primer capítulo.

La industria manufacturera de fabricación y elaboración de plástico y productos derivados con base a este, es uno de los sectores industriales más importantes es para la economía del país y de la ciudad de guayaquil, en los 2 últimos periodos evaluados el sector manufacturero de fabricación de plásticos reportó un crecimiento anual con respecto al periodo inmediato anterior del 6%, consiguiendo también una proporción del producto interno bruto de aproximadamente el 4.4%, de acuerdo con la información analizada y reportada por el instituto ecuatoriano de estadísticas y censos, el sector de fabricación de plásticos ha tenido un crecimiento constante en sus indicadores de ventas brutas, posicionándose en un promedio de los últimos 6 períodos con ventas que alcanzan los 172.000 millones de dólares. De esta manera se puede evidenciar que la industria de plástico constituye uno de los puntuales en la macroeconomía del país más importantes, por lo que cualquier iniciativa científica o propuesta investigativa entorno a la mejora de los procesos de esta industria, brindaría un aporte sustancial en el desarrollo del país y sostenibilidad de este sector de la economía.

De acuerdo con la información recopilada por medio de las entrevistas a funcionarios con altos cargos en empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de plásticos, se pudo evidenciar que tanto la función financiera como contable refleja una falta de precisión y conocimiento de los formatos contables presentados en la superintendencia de compañías al momento de realizar la carga de estados financieros correspondientes a un periodo, como lo muestra la investigación esta problemática no se origina únicamente en la presentación de la información y el conocimiento de los formatos sino también en todos los procesos internos que las compañías deben ejecutar para poder garantizar un adecuado control interno del

entorno empresarial y una certidumbre elevada acerca de las cifras financieras mostradas mediante cualquiera de los instrumentos financieros que la normativa contable internacional permite, es importante señalar que cada compañía refleja una realidad diferente por lo cual al momento de acoger la presente investigación se debe tener en cuenta dicho punto.

Se ha desarrollado una propuesta metodológica acorde a los objetivos establecidos desde el inicio del presente trabajo mediante la cual se ha diseñado y presentado una plantilla para el seguimiento y la evaluación periódica del control interno de la compañía, este formato debe ser aplicado y analizado sus resultados e indicadores de riesgo dependiendo de la realidad de cada empresa, la propuesta metodológica contiene también una serie de instructivos y procedimientos en los cuales mediante diferentes herramientas de gestión se ha establecido una serie de pasos y diagramas de flujos en diferentes aspectos que sea considerado de vital importancia en una compañía del sector de la oración y comercialización de plásticos.

Recomendaciones

Luego de haber concluido acerca de los diferentes puntos relevantes del trabajo de investigación, se presenta a continuación varias recomendaciones que sugerimos tomar en cuenta en el momento de continuar realizando futuras investigaciones en torno a esta misma problemática.

Uno de los aspectos más importantes evidenciados en la presente investigación y que se recomienda tomar en cuenta con un mayor nivel de profundidad es los procesos relacionados con el costeo, ya que la industria de plásticos elaboración y comercialización de estos refleja una de las realidades más complejas al momento de ordenar organizar y presentar consistentemente los costos de fabricación de la compañía.

Se recomienda que para futuras investigaciones más relacionadas hacia el control interno y el investigador quiera tomar el presente trabajo como referencia, antes de implementar las herramientas de diagnóstico de control interno y cálculo de riesgo, debería primero realizar un diagnóstico a toda la estructura organizacional de la compañía y analizar también la convergencia entre dicha estructura y la presente metodología.

Referencias

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200. (2019). *OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA*.
Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>

Aguirre. (1996). *Enciclopedia de Auditoría tres tomos*. Madrid: Cultural de Ediciones.
Retrieved from <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Aguirre, O. (1996). *Enciclopedia de Auditoría tres tomos*. Madrid: Cultural de Ediciones.
Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Alan, E. (2019). *Auditoria Forense*. Colombia: Facultad de Ciencias Contables, UNMSM.
Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>

Americas, U. d. (2 de Abril de 2020). *Area de analisis financiero*. Obtenido de Las empresas ecuatorianas, al igual que sus pares del resto del mundo, tienen reservas que sólo les permiten resistir un tiempo limitado sin tener ingresos:
https://udla.edu.ec/nota_metodol%C3%B3gica_bolet%C3%A1n_6.pdf

Angulo, S. (5 de Mayo de 2020). *Expreso*. Obtenido de Crisis del coronavirus: Restaurantes cierran o reducen su negocio:
<https://www.expreso.ec/actualidad/economia/crisis-coronavirus-restaurantes-cierran-achican-negocio-10758.html>

Arens, A. A., Elder, R. J., y Beasley, M. S. (2017). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación. Obtenido de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>

Arias, F. (2016). *Metodología de Investigación*. Venezuela: Editorial Episteme.

Asociación Española. (2019). Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

Asociación Española para la Calidad, 2019. (2019). Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

Bacon, A. (2011). *Manual de Auditoría Interna*. México: U.T.H.E.A. Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Bateman, T y Snell, S. (2014). *Administración una ventaja competitiva*. México: McGraw-Hill. Decima cuarta Edición. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>

Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Ecuador: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Cano, L. (2016). AUDITORÍA FORENSE. en la investigación criminal del lavado de dinero y activos. Colombia: Ediciones ECOE. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>

Cano, P. y Lugo, J. (2015). *LAS TÉCNICAS FORENSES Y LA AUDITORIA*. Colombia: Universidad Tecnológica de Pereira. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2016). *Normas internacionales de auditoría (NIA)*. Obtenido de <https://www.auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>
- Corporación Financiera Nacional. (2021). *Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plásticos*. Retrieved from https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2020/ficha-sectorial-3-trimestre-2020/FS_Pl_stico_3T2020.pdf
- COSO The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2005). Obtenido de https://www.coso.org/documents/COSOFRAUDSTUDY2010_001.pdf
- Dailey, R. (2013). *Comportamiento Organizacional*. Reino Unido: Escuela de Negocios de Edimburgo. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>
- Dailey, R. (2013). *Comportamiento Organizacional*. Reino Unido: Escuela de Negocios de Edimburgo. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>
- Delgado, H. (2017). *El Perfil Profesional del Auditor forense*. Chile: Segunda Edición. RA-MA Editorial. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

- Escamilla, J. (2015). *La auditoria de los estados financieros*. Madrid-España: Editorial Cultural S.A. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>
- Espinoza. (2019). Auditoria Forense. Colombia: Facultad de Ciencias Contables, UNMSM. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Karolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>
- Estupiñán. (1999). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES, POR CICLOS DE TRANSACCIONES*. Bogotá, Colombia.-: Editora Roegsa. Retrieved from [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20(2018)/151556994004/)
- Estupiñán Gaitan, P. (1999). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES, POR CICLOS DE TRANSACCIONES*. Bogotá, Colombia.-: Editora Roegsa. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20(2018)/151556994004/)
- Estupiñan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogota.: Ecoe. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Estupiñan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogota: Ecoe. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>

- Expreso. (30 de Abril de 2020). Coronavirus: La cuarentena liquidó a las pequeñas empresas. Obtenido de <https://www.expreso.ec/actualidad/cuarentena-liquidado-pequenas-empresas-coronavirus-10344.html>
- Expreso. (4 de Mayo de 2020). Coronavirus: Los restaurantes se unen para ofertar tarjetas prepago. Obtenido de <https://www.expreso.ec/guayaquil/restaurantes-unen-ofertar-tarjetas-prepago-8605.html>
- Forero, A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector industrial. *Revista de Ciencias Contables Economicas y Administrativas FACCEA*. Obtenido de <https://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>
- Franco, P. (2018). *Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por Efecto de la Inflación y Análisis Financiero*. Lima. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/84613093.pdf>
- Grimaldo, L. (2015). *LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES*. Bogota: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Grinaker, R., y Ben, B. (2007). *Auditoría: ll examen de los estados financieros*. México: Continental. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_p mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grinaker, R., y Ben, B. (2017). *Auditoría: ll examen de los estados financieros*. México: Continental. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, de C.V.
- Hurtado, R. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/19401304.html>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. . (2010). *Normas Internacionales de Auditoría de Control de Calidad*. Decima Primera Edición. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- International Federatiion of Accountants. (2015). *Normas Internacionale de Auditoría y*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Jacome, G. (4 de Mayo de 2020). *VOA noticias*. Obtenido de Empresas y trabajadores: entre los más impactados por el coronavirus en Ecuador: <https://www.voanoticias.com/coronavirus/coronavirus-ecuador-desempleo>
- Jose Castillo, A. P. (20 de Abril de 2020). *Centro de Investigaciones Económicas*. Obtenido de Impactos económicos del COVID-19: http://www.ciec.espol.edu.ec/sites/default/files/Informe_bares_%20restaurantes_guayaquil.pdf?fbclid=IwAR0bMQFDsaquZkpyqeXliyQ4JGdhulORkAmBspfEQvWVnrpu6BAiqzvQq2s
- KPMG Entendimiento de Riesgos y Controles. (2005). *Departamento de Auditoria y Contabilidad*. International Headquarters, Amsterdam. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- Leon, O. (2018). *Administración Financiera*. Bogota: Edición Cali: Prensa Moderna impresores S.A. Obtenido de

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002

León, O. (2018). *Administración Financiera*. Bogotá: Edición Cali: Prensa Moderna impresores S.A. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002

Lerma, H. (2017). *Metodología de Investigación. Propuesta, Anteproyectos y Proyectos* (Quinta Edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Llumiguano, M. (2021). Importancia de los sistemas de auditoría financiera como herramienta de mejora continua en las empresas industriales. *Dilemas contemp. educ. política*, 8(3). Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext

López, M, y Sánchez, A. (2016). El Triángulo del Fraude y sus Efectos sobre la Integridad Laboral. *Canales de Estudios Económicos y Empresariales*, 20. Obtenido de https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/14550/TFG_Calleja.pdf;jsessionid=E766879F6A1B8352F674CB3FD48165AD?sequence=1

Lovato y Peralta. (2019). Evaluación de riesgos de fraude en una empresa de televisión por cable y recomendaciones para ejorar su estructura de control interno. Azuay: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/2104>

Mantilla, S. (2014). *Auditoría 2005*. Colombia: Editorial Ecoe ediciones. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

- Marcano, L. (2016). *Aseveraciones de los estados financieros*. Chile: El Cid Editor.
Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Marín, C. (2017). *Auditoría Financiera*. Bogota: Universidad de Ñarino. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Martínez, V. (2016). *Auditool*. (Bogotá, Ed.) Ediciones de la U. Obtenido de <http://auditool.org/blog/40-blog/236-loque-todo-auditor-debe-conocer-para-la-ejecucion-de-pruebas-de-detalleefectivas-primera-parte>
- Mendez, H. (2018). *Auditoria: Concepto, Clases y Evolucion*. Mexico: Ed. Mc Graw Hill.
Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Méndez, H. (2018). *Auditoria: Concepto, Clases y Evolucion*. Mexico: Ed. Mc Graw Hill.
Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica de Ciencias*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf
- Ministerio del Ecuador. (2020, 12 marzo). *Acuerdo ministerial n° 0000001*. Retrieved from <https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/2020/03/ACUERDO-INTERMINISTERIAL-0000001.pdf.pdf.pdf>
- Montaño, F. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa: Gestión contable y gestión administrativa para auditorías (UF0318)*. Mexico: Unidas. Obtenido de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>

Montilla, O. (2014). *Modelo para la evaluación de gestión de empresas industriales del subsector de cosméticos*. Mexico: Universidad Libre. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002

Münch, G. (2017). *Organización, Diseño de estructuras organizacionales de alto rendimiento*. Mexico: Trillas. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>

Muñoz, C. (2017). *Auditoría en sistemas computacionales*. Chile: Pearson Educación. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>

Muñoz, C. (2017). *Como elaborar y asesorar una investigación de Tesis*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.

Murgueytio, J. (2017). *Modelo de gestión para las unidades de auditoría interna del sector público ecuatoriano*. Ecuador: Editorial Universitaria. Obtenido de <http://public.ebookcentral.proquest.com/choice/publicfullrecord.aspx?p>

NIA 220. (2020). *Gestión de Calidad de la auditoría de estados financieros. Norma Internacional de Auditoría 220*. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf>

NIIF 5. (2019). *NIIF 5 Activos no Corrientes*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIIF%205%20->

%20Activos%20no%20Corrientes%20Mantenidos%20para%20la%20Venta%20y%20Operaciones%20Discontinuadas.pdf

Norma Internacional de Información Financiera. (2019). *Norma Internacional de Información Financiera. Instrumentos Financieros: Información a Revelar*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS07_2013.pdf

Normas Internacionales de Auditoría. NIA. (2017). *Portal tributario de Colombia, de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento*. Obtenido de <https://www.portaltributariodecolombia.com/de-las-normas-internacionales-de-auditoria-y-aseguramiento-de-la-informacion-2/>

Normas internacionales de información financiera NIF. (2019). *NIIF: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. NORMATIVA VIGENTE NIIF*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif>

Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera en una empresa de producción industrial*. Madrid: Universidad de Sevilla. Obtenido de https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de Tesis*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Osorio, I. (2000). *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: ECAPSA. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>

- Pacheco, J. (2019). *Control en la administración (clasificación, importancia y métodos)*. Bogota. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/control-administracion/>
- Paixão, E. (1995). *AUTORIDADES DE LA AUDITORIA GENERAL DE LA NACION*. Chile: Gerencia General de Control del Sector Público Nacional No Financiero. Obtenido de http://www.oas.org/en/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic4_arg_herra.pdf
- Paucar, M. (2016). *La investigación del delito de lavado de activos*. Mexico: Pearson. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Páucar, M. (2016). *La investigación del delito de lavado de activos*. Mexico: Pearson. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Pérez. (2022). *3 Tipos de controles que componen la estructura del Control Interno*. Bogota: Red glogal de conocimiento de auditoria y control interno. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/control-interno/8559-estructura-del-control-interno>
- Perez, A. (2022). *3 Tipos de controles que componen la estructura del Control Interno* . Bogota: Red glogal de conocimiento de auditoria y control interno. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/8559-estructura-del-control-interno>
- Pérez, P. (2017). *Los cinco componentes del control interno*. Peru: Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf
- PIZZA, J. (18 de Abril de 2020). *Los trabajadores temen despidos por culpa de la COVID-19*. Obtenido de Diario Extra:

<https://www.extra.ec/actualidad/incertidumbre-empleos-ecuador-emergencia-sanitaria-despidos-actualidad-ministerio-trabajo-CX3440576>

Portilla, J. J. (2022). Análisis del Marco Normativo de Economía Circular en Ecuador Orientado al Sector de los Plásticos. Retrieved from <https://revistadigital.uce.edu.ec/index.php/RevFIG/article/view/3364/4425>

Quevedo, J. (2015). *Caso práctico sobre la auditoría de estados financieros*. Pereira: Ediciones Fiscales ISEF. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>

Reguera, N. (2018). ¿Existe una mayor manipulación de las cifras contables en periodos de crisis económica? España: Universidad de Sevilla. Obtenido de http://www.aeca.es/pub/on_line/comunicaciones_xvicongresoaecca/cd/104a.pdf

Reyes, J. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Católica de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>

Reyes, P. (2017). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: Cabrera e Hijos. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

Robbins, S. (2015). *Administración*. México D.F: Editorial Pearson Educación. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100005

- Sánchez, G. (2016). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación.
Obtenido de <https://www.pearsoneducacion.net/ecuador/Inicio/auditoria-estados-financieros-sanchez-ebook-3ed-ebook1>
- Sandoval, V. (2015). *La auditoria financiera y su influencia en la gestion de medianas empresas industriales de Lima*. Lima: Universidad San Martin de Porres
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/641/sandoval_vr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Sierra, G., y Manuel, O. (2018). *Teoría de la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw Hill. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Slosse, C. A. (2016). *Auditoria un Nuevo Enfoque Empresaria*. Chile: Ed. Macchi. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Stephen, P. Robbins, J. y Timothy A. (2016). *Comportamiento Organizacional*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Decimoquinta Edición. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>
- Steven J. (1998). *Internal Control to Enhance Corporate Governance*. John Wiley . Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>

- Suarez, F. (2017). Antecedentes de los organismos fiscalizadores. *Revista mexicana La glosa Hoy*, 1,. Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2017). *Indicadores económicos*. Portal Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>
- Taylor, D. (2004). *Auditoria: Integración de Conceptos y Procedimientos*. Bogotá: Ed. Limusa. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Téllez, B. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Mexico: Editorial International Thomson Editores S.A. de C.V. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Torres. (2019). Retrieved from https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/marco-2017-principios-fundamentales.original.pdf
- Van, H., James, C. y John, W. (2015). *Fundamentos de la Administración Financiera*. Mexico: Pearson Educación. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS07_2013.pdf
- Whittington, P. (2015). *Principios de Auditoria*. Mexico: Mc Graw Hill. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- William, P. (1962). *¿Cuáles son las etapas del modelo de Leonard?* Chile: Auditoria Administrativa. Obtenido de

<https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/enfoque-de-leonard-clase-1.pdf>

Zamora, L. (2009). *Auditoria*. Mexico: Ed. Mc Graww Hill. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

Zuluaga, F. (2022). *Principios fundamentales de la Auditoría Interna*. Retrieved from <https://www.ochgroup.co/cuales-son-los-principios-fundamentales-de-la-auditoria-interna/>

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200. (2019). *OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA*. Retrieved from <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>

Aguirre. (1996). *Enciclopedia de Auditoría tres tomos*. Madrid: Cultural de Ediciones. Retrieved from <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Aguirre, O. (1996). *Enciclopedia de Auditoría tres tomos*. Madrid: Cultural de Ediciones. Retrieved from <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Alan, E. (2019). *Auditoria Forense*. Colombia: Facultad de Ciencias Contables, UNMSM. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>

Americas, U. d. (2020, Abril 2). *Area de analisis financiero*. Retrieved from Las empresas ecuatorianas, al igual que sus pares del resto del mundo, tienen reservas que sólo les permiten resistir un tiempo limitado sin tener ingresos: https://udla.edu.ec/nota_metodo%C3%B3gica_bolet%C3%ADn_6.pdf

- Angulo, S. (2020, Mayo 5). *Expreso*. Retrieved from Crisis del coronavirus: Restaurantes cierran o reducen su negocio: <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/crisis-coronavirus-restaurantes-cierran-achican-negocio-10758.html>
- Arens, A. A., Elder, R. J., y Beasley, M. S. (2017). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Arias, F. (2016). *Metodología de Investigación*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Asociación Española. (2019). Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Asociación Española para la Calidad, 2019. (2019). Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Bacon, A. (2011). *Manual de Auditoría Interna*. México: U.T.H.E.A. Retrieved from <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Bateman, T y Snell, S. (2014). *Administración una ventaja competitiva*. México: McGraw-Hill. Decima cuarta Edición. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Ecuador: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Cano, L. (2016). AUDITORÍA FORENSE. en la investigación criminal del lavado de dinero y activos. Colombia: Ediciones ECOE. Retrieved from

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Karolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>

Cano, P. y Lugo, J. (2015). *LAS TÉCNICAS FORENSES Y LA AUDITORIA*. Colombia: Universidad Tecnológica de Pereira. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2). Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2016). *Normas internacionales de auditoria (NIA)*. Retrieved from <https://www.auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

Corporación Financiera Nacional. (2021). *Ficha Sectorial: Fabricación de Productos de Plásticos*. Retrieved from https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2020/ficha-sectorial-3-trimestre-2020/FS_Pl_stico_3T2020.pdf

COSO The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2005). Retrieved from https://www.coso.org/documents/COSOFRAUDSTUDY2010_001.pdf

Dailey, R. (2013). *Comportamiento Organizacional*. Reino Unido: Escuela de Negocios de Edimburgo. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Karolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>

Dailey, R. (2013). *Comportamiento Organizacional*. Reino Unido: Escuela de Negocios de Edimburgo. Retrieved from

[https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20K
arolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf](https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20K
arolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf)

Delgado, H. (2017). *El Perfil Profesional del Auditor forense*. Chile: Segunda Edición.

RA-MA Editorial. Retrieved from
<https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

Escamilla, J. (2015). *La auditoria de los estados financieros*. Madrid-España: Editorial

Cultural S.A. Retrieved from
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_p
mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_p
mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA,

S.A. DE C.V. Retrieved from
<https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>

Espinoza. (2019). *Auditoria Forense*. Colombia: Facultad de Ciencias Contables,

UNMSM. Retrieved from
[https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20K
arolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf](https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20K
arolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf)

Estupiñán. (1999). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES, POR CICLOS DE*

TRANSACCIONES. Bogotá, Colombia.-: Editora Roegsa. Retrieved from
[https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-
47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-
47%20(2018)/151556994004/)

Estupiñán Gaitan, P. (1999). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES, POR CICLOS DE*

TRANSACCIONES. Bogotá, Colombia.-: Editora Roegsa. Retrieved from
[https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-
47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-
47%20(2018)/151556994004/)

- Estupiñan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogota.: Ecoe.
Retrieved from
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Estupiñan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogota: Ecoe.
Retrieved from
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Expreso. (2020, Abril 30). Coronavirus: La cuarentena liquidó a las pequeñas empresas.
Retrieved from <https://www.expreso.ec/actualidad/cuarentena-liquido-pequenas-empresas-coronavirus-10344.html>
- Expreso. (2020, Mayo 4). Coronavirus: Los restaurantes se unen para ofertar tarjetas prepago. Retrieved from <https://www.expreso.ec/guayaquil/restaurantes-unen-ofertar-tarjetas-prepago-8605.html>
- Forero, A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector industrial. *Revista de Ciencias Contables Economicas y Administrativas FACCEA*. Retrieved from <https://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>
- Franco, P. (2018). *Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por Efecto de la Inflación y Análisis Financiero*. Lima. Retrieved from <https://core.ac.uk/download/pdf/84613093.pdf>
- Grimaldo, L. (2015). *LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES*. Bogota: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

- Grinaker, R., y Ben, B. (2007). *Auditoría: ll examen de los estados financieros*. México: Continental. Retrieved from https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grinaker, R., y Ben, B. (2017). *Auditoría: ll examen de los estados financieros*. México: Continental. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, de C.V.
- Hurtado, R. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*. Retrieved from <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/19401304.html>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. . (2010). *Normas Internacionales de Auditoría de Control de Calidad*. Decima Primera Edición. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- International Federatiion of Accountants. (2015). *Normas Internacionale de Auditoría y*. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Jacome, G. (2020, Mayo 4). *VOA noticias*. Retrieved from Empresas y trabajadores: entre los más impactados por el coronavirus en Ecuador: <https://www.voanoticias.com/coronavirus/coronavirus-ecuador-desempleo>

- Jose Castillo, A. P. (2020, Abril 20). *Centro de Investigaciones Económicas*. Retrieved from Impactos económicos del COVID-19: http://www.ciec.espol.edu.ec/sites/default/files/Informe_bares_%20restaurantes_guayaquil.pdf?fbclid=IwAR0bMQFDsaquZkpyqeXliyQ4JGdhulORkAmBspfEQvWVnrpu6BAiqzvQq2s
- KPMG Entendimiento de Riesgos y Controles. (2005). *Departamento de Auditoria y Contabilidad*. International Headquarters, Amsterdam. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- Leon, O. (2018). *Administración Financiera*. Bogota: Edición Cali: Prensa Moderna impresores S.A. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002
- León, O. (2018). *Administración Financiera*. Bogota: Edición Cali: Prensa Moderna impresores S.A. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002
- Lerma, H. (2017). *Metodología de Investigación. Propuesta, Anteproyectos y Proyectos* (Quinta Edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Llumiguano, M. (2021). Importancia de los sistemas de auditoría financiera como herramienta de mejora continua en las empresas industriales. *Dilemas contemp. educ. política*, 8(3). Retrieved from http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext
- López, M, y Sánchez, A. (2016). El Triángulo del Fraude y sus Efectos sobre la Integridad Laboral. *Canales de Estudios Económicos y Empresariales*, 20. Retrieved from

https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/14550/TFG_Calleja.pdf;jsessionid=E766879F6A1B8352F674CB3FD48165AD?sequence=1

Lovato y Peralta. (2019). Evaluación de riesgos de fraude en una empresa de televisión por cable y recomendaciones para ejorar su estructura de control interno. Azuay: Universidad del Azuay. Retrieved from <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/2104>

Mantilla, S. (2014). *Auditoría 2005*. Colombia: Editorial Ecoe ediciones. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Marcano, L. (2016). *Aseveraciones de los estados financieros*. Chile: El Cid Editor. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>

Marín, C. (2017). *Auditoría Financiera*. Bogota: Universidad de Ñarino. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>

Martínez, V. (2016). *Auditool*. (Bogotá, Ed.) Ediciones de la U. Retrieved from <http://auditool.org/blog/40-blog/236-loque-todo-auditor-debe-conocer-para-la-ejecucion-de-pruebas-de-detalleefectivas-primera-parte>

Mendez, H. (2018). *Auditoria: Concepto, Clases y Evolucion*. Mexico: Ed. Mc Graw Hill. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

Méndez, H. (2018). *Auditoria: Concepto, Clases y Evolucion*. Mexico: Ed. Mc Graw Hill. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>

- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica de Ciencias*. Retrieved from http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf
- Ministerio del Ecuador. (2020, 12 marzo). *Acuerdo ministerial n° 0000001*. Retrieved from <https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/2020/03/ACUERDO-INTERMINISTERIAL-0000001.pdf.pdf.pdf>
- Montaño, F. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa: Gestión contable y gestión administrativa para auditorías (UF0318)*. Mexico: Unidas. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Montilla, O. (2014). *Modelo para la evaluación de gestión de empresas industriales del subsector de cosméticos*. Mexico: Universidad Libre. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002
- Münch, G. (2017). *Organización, Diseño de estructuras organizacionales de alto rendimiento*. Mexico: Trillas. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Karolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>
- Muñoz, C. (2017). *Auditoría en sistemas computacionales*. Chile: Pearson Educación. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Muñoz, C. (2017). *Como elaborar y asesorar una investigación de Tesis*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.

- Murgueytio, J. (2017). *Modelo de gestión para las unidades de auditoría interna del sector público ecuatoriano*. Ecuador: Editorial Universitaria. Retrieved from <http://public.ebookcentral.proquest.com/choice/publicfullrecord.aspx?p>
- NIA 220. (2020). *Gestión de Calidad de la auditoría de estados financieros. Norma Internacional de Auditoría 220*. Retrieved from <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf>
- NiIF 5. (2019). *NiIF 5 Activos no Corrientes*. Retrieved from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NiIF%205%20-%20Activos%20no%20Corrientes%20Mantenidos%20para%20la%20Venta%20y%20Operaciones%20Discontinuadas.pdf>
- Norma Internacional de Información Financiera. (2019). *Norma Internacional de Información Financiera. Instrumentos Financieros: Información a Revelar*. Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS07_2013.pdf
- Normas Internacionales de Auditoría. NIA. (2017). *Portal tributario de Colombia, de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento*. Retrieved from <https://www.portaltributariodecolombia.com/de-las-normas-internacionales-de-auditoria-y-aseguramiento-de-la-informacion-2/>
- Normas internacionales de información financiera NIF. (2019). *NiIF: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. NORMATIVA VIGENTE NiIF*. Retrieved from <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif>

- Nuñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera en una empresa de producción industrial*. Madrid: Universidad de Sevilla. Retrieved from https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de Tesis*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Osorio, I. (2000). *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: ECAPSA. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>
- Pacheco, J. (2019). *Control en la administración (clasificación, importancia y métodos)*. Bogota. Retrieved from <https://www.webyempresas.com/control-administracion/>
- Paixão, E. (1995). *AUTORIDADES DE LA AUDITORIA GENERAL DE LA NACION*. Chile: Gerencia General de Control del Sector Público Nacional No Financiero. Retrieved from http://www.oas.org/en/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic4_arg_herra.pdf
- Paucar, M. (2016). *La investigación del delito de lavado de activos*. Mexico: Pearson. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Páucar, M. (2016). *La investigación del delito de lavado de activos*. Mexico: Pearson. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Pérez. (2022). *3 Tipos de controles que componen la estructura del Control Interno*. Bogota: Red glogal de conocimiento de auditoria y control interno. Retrieved

- from <https://www.auditool.org/blog/control-interno/8559-estructura-del-control-interno>
- Perez, A. (2022). *3 Tipos de controles que componen la estructura del Control Interno*. Bogota: Red global de conocimiento de auditoria y control interno. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/control-interno/8559-estructura-del-control-interno>
- Pérez, P. (2017). *Los cinco componentes del control interno*. Peru: Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Retrieved from https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- PIZZA, J. (2020, Abril 18). *Los trabajadores temen despidos por culpa de la COVID-19*. Retrieved from Diario Extra: <https://www.extra.ec/actualidad/incertidumbre-empleos-ecuador-emergencia-sanitaria-despidos-actualidad-ministerio-trabajo-CX3440576>
- Portilla, J. J. (2022). *Análisis del Marco Normativo de Economía Circular en Ecuador Orientado al Sector de los Plásticos*. Retrieved from <https://revistadigital.uce.edu.ec/index.php/RevFIG/article/view/3364/4425>
- Quevedo, J. (2015). *Caso práctico sobre la auditoría de estados financieros*. Pereira: Ediciones Fiscales ISEF. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15215/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-443.pdf>
- Reguera, N. (2018). *¿Existe una mayor manipulación de las cifras contables en periodos de crisis económica?* España: Universidad de Sevilla. Retrieved from http://www.aeca.es/pub/on_line/comunicaciones_xvicongresoaecca/cd/104a.pdf

- Reyes, J. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Católica de Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- Reyes, P. (2017). *Auditoria de Estados Financieros*. Mexico: Cabrera e Hijos. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Robbins, S. (2015). *Administración*. México D.F: Editorial Pearson Educación. Retrieved from http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100005
- Sánchez, G. (2016). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación. Retrieved from <https://www.pearsoneducacion.net/ecuador/Inicio/auditoria-estados-financieros-sanchez-ebook-3ed-ebook1>
- Sandoval, V. (2015). *La auditoria financiera y su influencia en la gestion de medianas empresas industriales de Lima*. Lima: Universidad San Martín de Porres FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS. Retrieved from https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/641/sandoval_vr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Sierra, G., y Manuel, O. (2018). *Teoría de la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw Hill. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6867/1/T%20UCSG-PRE-ECO-CICA-233.pdf>

- Slosse, C. A. (2016). *Auditoria un Nuevo Enfoque Empresaria*. Chile: Ed. Macchi.
Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Stephen, P. Robbins, J. y Timothy A. (2016). *Comportamiento Organizacional*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Decimoquinta Edición. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24549/1/Espinosa%20Kariolis%20Jonathan%20Marcelo.pdf>
- Steven J. (1998). *Internal Control to Enhance Corporate Governance*. John Wiley . Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- Suarez, F. (2017). Antecedentes de los organismos fiscalizadores. *Revista mexicana La glosa Hoy* 1,. Retrieved from <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2017). *Indicadores económicos*. Portal Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Retrieved from <https://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>
- Taylor, D. (2004). *Auditoria: Integracion de Conceptos y Procedimientos*. Bogota: Ed. Limusa. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Téllez, B. (2014). *auditoría un enfoque práctico*. Mexico: Editorial International Thomson Editores S.A. de C.V. Retrieved from

- https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Torres. (2019). Retrieved from https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/marco-2017-principios-fundamentales.original.pdf
- Van, H., James, C. y John, W. (2015). *Fundamentos de la Administración Financiera*. Mexico: Pearson Educación. Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS07_2013.pdf
- Whittington, P. (2015). *Principios de Auditoria*. Mexico: Mc Graw Hill. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- William, P. (1962). *¿Cuáles son las etapas del modelo de Leonard?* Chile: Auditoria Administrativa. Retrieved from <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/enfoque-de-leonard-clase-1.pdf>
- Zamora, L. (2009). *Auditoria*. Mexico: Ed. Mc Graww Hill. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Zuluaga, F. (2022). *Principios fundamentales de la Auditoría Interna*. Retrieved from <https://www.ochgroup.co/cuales-son-los-principios-fundamentales-de-la-auditoria-interna/>

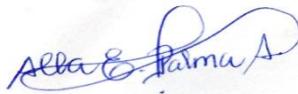
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Palma Arichavala Alba Ericka**, con C.C: # **0953688371** autora del trabajo de titulación “**Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil**”, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 13 de septiembre del 2022



f. _____

C.C: **0953688371**

Palma Arichavala Alba Ericka

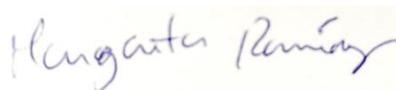
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Ramírez González Margarita Xiomara**, con C.C: # **0921684551** autora del trabajo de titulación “**Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil**”, previo a la obtención del título de **Ingeniera 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. _____

C.C: **0921684551**

Ramírez González Margarita Xiomara

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	“Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de auditoría financiera en las empresas del sector industrial de la ciudad de Guayaquil”		
AUTOR(ES)	Palma Arichavala, Alba Ericka Ramírez González, Margarita Xiomara		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Anchundia Córdova, Walter Agustín		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	13 de septiembre del 2022	No. DE PÁGINAS:	148
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría financiera, control interno, manufactura, plásticos, contabilidad		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	financial audit, internal control, manufacturing, plastics, accounting		
RESUMEN/ABSTRACT			
<p>El sector manufacturero constituye uno de los principales puntales que sostienen la economía del país, uno de los más destacados en los últimos años ha sido el sector oración comercialización de productos fabricados en plásticos. En este sector empresarial, así como en varias compañías de otros sectores, ha resultado notorio la problemática por la que atraviesan Los departamentos ya sea financiero o contable, al momento d presentar su información contable a los entes de control gubernamentales. por ello mediante la presente investigación se ha recopilado información cualitativa suficiente mediante entrevistas realizadas a funcionarios encargados de esta labor, de esta manera se ha podido determinar que muchas de las causas raíces del problema parte por un ambiente de control obsoleto o desactualizado, además de deficientes políticas contables, como respuesta a estos hallazgos La propuesta investigativa en el presente trabajo brinda una herramienta basada en varios manuales de procesos contables que contribuyan a mejorar las condiciones inicialmente evaluadas. Estos manuales fueron diseñados y orientados específicamente para abordar las áreas sobre las cual es la problemática tenía mayor incidencia, esto es la actualización de políticas contables, la estructura de un marco de control interno, el manejo y administración de inventario, los ingresos ordinarios y el manejo de políticas de crédito y cobranzas.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0991166565 0998822572	E-mail: alba.palma@cu.ucsg.edu.ec margarita.ramirez@cu.ucsg.edu.ec	
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):			