



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE INVESTIGACIÓN

**LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO ALTERNATIVA PARA EL
EJERCICIO PROFESIONAL INDEPENDIENTE DEL CONTADOR
PÚBLICO EN LA CIUDAD DE ESMERALDAS.**

**PREVIO AL GRADO DE ACADÉMICO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

AUTORA:

QUINDE CHILA DAYANA IVETTE

ASESORA:

Mgt. TAHIMI ACHILIE VALENCIA

ESMERALDAS, 2018

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

f. _____

PRESIDENTE TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

f. _____

LECTOR 1. Mgt. Cristina Cervantes

f. _____

LECTOR 2. Mgt. Hugo Ocampo

f. _____

DIRECTORA DE ESCUELA. Mgt. Paola Samaniego

f. _____

DIRECTORA DE TESIS. Dra. Tahimí Achilie

Esmeraldas, _____

AUTORÍA DE TESIS

Yo, Dayana Ivette Quinde Chila, declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, auténtica y personal.

En tal virtud, declaro que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal, académica de la autora y desarrollado de acuerdo con las normas APA 6ta edición.

Dayana Ivette Quinde Chila

C.I 080234971-2

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por la vida, la salud por haber guiado cada uno de mis pasos y permitirme llegar hasta aquí. A mis padres y hermanos por el apoyo incondicional, porque sin ellos no habría sido posible este logro, gracias a su esfuerzo y sacrificio constante para ayudarme en este camino.

A los auditores de las empresas, por su apertura al proporcionar la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

A cada uno de mis docentes quienes aportaron con sus conocimientos y experiencia ayudándome a lo largo de esta carrera.

De igual manera a mi asesora de tesis Dra. Tahimí Achilie por su guía y motivación constante. A mis lectores Mgt. Cristina Cervantes y Mgt. Hugo Ocampo con cada una de sus aportaciones y recomendaciones.

A mis compañeros y amigos que me acompañaron a lo largo de estos 5 años, quienes con sus ocurrencias y consejos, me ayudaron a seguir creciendo, logre tener valiosas amistades las cuales anhelo seguir conservándolas a lo largo de mi vida.

Dayana Quinde Chila

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios, a mis padres Bebsi Chila y Leandro Quinde y hermanos Ariana y Jareth quienes con su infinito amor y cariño han hecho de mí una mejor persona cada día, con su apoyo y motivación incondicional me han ayudado al cumplimiento de esta meta.

Dayana Quinde Chila

ÍNDICE

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	I
AUTORÍA DE TESIS	II
AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA	IV
RESUMEN	VII
ABSTRAC	VIII
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	11
1. MARCO TEÓRICO	11
1.1. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS	11
1.1.1. El contador público en su función de auditor en las empresas.....	11
1.1.2 Disposición y aptitud de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría en relación a la auditoría financiera como alternativa profesional.....	18
1.2. ANTECEDENTES	18
1.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	20
CAPÍTULO II	22
2. METODOLOGÍA	22
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	22
2.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	22
2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	23
2.4 PROCEDIMIENTO	24
CAPÍTULO III	24
3. ANÁLISIS DE RESULTADOS	24
3.1.1 PROFESIONAL AUDITOR EMPRESAS PÚBLICAS	24
3.2 PERCEPCIÓN DEL PROFESIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO EN ESMERALDAS	30
3.2.1 Función de auditoría.	30
3.3 DISPOSICIÓN Y APTITUD DE LOS ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS	33
3.2.1 Estudiantes de la Universidad Luis Vargas Torres.	33
3.2.2 Estudiantes de la Universidad Católica de Esmeraldas.	36
CAPÍTULO IV	39
4. DISCUSIÓN	39
CAPÍTULO V	42

5. CONCLUSIONES	42
CAPÍTULO VI	43
6. REFERENCIAS	43

INDICE DE TABLA

Tabla 1 Entrevistados	23
Tabla 2 Matriz Categorial	23

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo el objetivo de analizar la Auditoría Financiera como alternativa para el ejercicio profesional independiente del contador público en la ciudad de Esmeraldas. La metodología utilizada fue de corte cualitativo, con un diseño no experimental de tipo transeccional debido a que los resultados se dan en un momento dado, con un alcance descriptivo. El método utilizado fue el inductivo, para ello fue necesario la aplicación de entrevistas semi-estructurada, partiendo de 3 instrumentos: El primero, estructurado por ocho preguntas dirigidas a cinco profesionales que ejercen la función de auditoría en las Empresas Públicas, el segundo, estructurado por cuatro preguntas dirigidas a cinco auditores de la Contraloría General del Estado, y por último el estructurado por seis preguntas realizadas a los estudiantes de los últimos niveles de la carrera de Ing. Contabilidad y Auditoría de la Universidad Luis Vargas Torres y la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas. Entre los resultados más sobresalientes, se refleja el conocimiento y la experiencia con la que cuenta el profesional auditor de las empresas públicas y de la Contraloría General del Estado sumado a la preparación constante que tienen para hacer de esta profesión su vocación, por otro lado la predisposición parcial que tienen los estudiantes de las universidades para elegir a esta disciplina como su carrera profesional.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Profesional Auditor, Habilidades, Formación y experiencia, Educación universitaria.

ABSTRAC

The present research work had the objective of analyzing the Financial Audit as an alternative for the independent professional practice of the public accountant in the city of Esmeraldas. The methodology used was qualitative, with a non-experimental design of transectional type because the results are given at a given time, with a descriptive scope. The method used was the inductive one, for it was necessary the application of semi-structured interviews, starting from 3 instruments: The first one, structured by eight questions addressed to five professionals that exercise the audit function in the Public Companies, the second, structured by four questions addressed to five auditors of the Comptroller General of the State, and finally structured by six questions to students of the last levels of the career of Accounting and Auditing at the Universidad Luis Vargas Torres and the Pontificia Universidad Católica of Ecuador Sede Esmeraldas. Among the most outstanding results, it reflects the knowledge and experience of the professional auditor of public companies and the Comptroller General of the State together with the constant preparation they have to make this profession their vocation, on the other hand partial predisposition that the students of the universities have to choose this discipline as their professional career.

KEY WORD: Financial Audit, Professional Auditor, Skills, Training and experience, University education.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones en la actualidad presentan su información financiera de acuerdo con las normas (estándares), definiciones e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales establecen criterios para el reconocimiento, valuación, declaración y presentación de la información detallada en los Estados Financieros.

Para algunas entidades la realización de exámenes a los estados financieros no ha sido su prioridad, hecho que ha limitado el desarrollo de las actividades de los auditores, además de firmas de contadores públicos especializadas en esta área de la profesión (Escalante, 2012). Esta situación ha traído consigo que los contadores públicos muestren poca experiencia profesional en el campo de la auditoría, y los exámenes de las empresas que necesitan que su información financiera sea evaluada, estén concentrados en manos de escasos contadores públicos que realizan de manera independiente la funciones de auditores; los que deben poseer un entrenamiento especializado, es decir, la adquisición continua de conocimientos teóricos, técnicos y habilidades necesarias para desarrollar su trabajo (Vara, 2010).

Por tanto, su accionar como contador público independiente trasciende al desempeñarse como auditor externo, en las empresas que tienen la responsabilidad de presentar sus estados financieros en una fecha determinada, y ellos la responsabilidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, como se indica en el Art. 20 LOCGE y otras normas del ejercicio profesional.

La responsabilidad que adquiere el auditor al emitir su opinión, es fundamental, debido a que las empresas de hoy necesitan que su información financiera demuestre transparencia y confiabilidad para sostenerse en el mercado, para ello es necesario que existan mayores profesionales que se preparen en esta área y decidan tomar a la auditoría financiera como su vocación. En este sentido, las Universidades y en particular las emseraldeñas, juegan un rol importante, al contar con carreras en el área de Contabilidad y de Auditoría para la formación de profesionales, más aún cuando se cuenta con la Contraloría General del Estado, institución que brinda la oportunidad a los estudiantes para fortalecer los

conocimiento en esta disciplina. Ante esta realidad para sustento de esta investigación se hizo un levantamiento de información que permita:

1. Identificar los profesionales que ejercen la función de auditores en la ciudad de Esmeraldas.
2. Conocer la percepción de los profesionales de la Contraloría General del Estado en cuanto a la función de auditoría en el ejercicio profesional independiente.
3. Indagar sobre la disposición y aptitud de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría en relación a la auditoría financiera como alternativa profesional.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS

1.1.1. El contador público en su función de auditor en las empresas

1.1.1.1 El contador público en las empresas.

La contabilidad es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de sociedad civil y mercantil (Flores, 2011). La misma que se fue perfeccionando en las distintas etapas históricas con la visión mecanicista de Newton y el positivismo de Augusto Comte despertando la necesidad de explicar el funcionamiento de leyes y principios, lo que sería el inicio de la fundamentación contable a partir de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que darían sustento, forma y difusión a la ciencia contable (Casal & Vilorio, 2007). Es el medio de proporcionar información financiera fiable (Wyman, 1990).

La Contabilidad, sirve fundamentalmente para la toma de decisiones si no cumple con este objetivo, entonces pierde su esencia e integridad, es decir su razón de ser (Valdivia, 2012), se clasifica en: Contabilidad Financiera, Contabilidad Administrativa, Contabilidad de Costos, Contabilidad Fiscal y Contabilidad Gubernamental (Arevalo, 2015).

Esta ciencia dentro de las empresas públicas y privadas, es desarrollada por un profesional Contador público quien mediante un sistema verifica los sucesos monetarios de la entidad registrando de forma adecuada, oportuna y razonable la información financiera (Alvin, Randal, & Mark, 2007).

Este profesional deberá contar con el interés y aptitud para la investigación, capacidad de análisis, conocimientos específicos sobre auditoría, aptitud para trabajar en equipo, comportamiento profesional y alto nivel ético (Castañeda, 2014). El mismo que deberá trabajar en función de los Principios de: Integridad, Objetividad, Independencia, Responsabilidad, Confidencialidad, Respeto y Observancia de las disposiciones, normativas y reglamentarias, Competencia y actualización profesional (Alatrística, 2013); actuando de manera consciente cuidando la buena reputación de la profesión y abstenerse

de cualquier comportamiento que pudiera desacreditar a una persona, a la profesión (Burga, 2013) o a la entidad de la cual deberá emitir una información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Esta información financiera que emita el contador deberá ser presentada en diferentes Estados Financieros ; Estado de Resultado, Balance General, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el Patrimonio, Estado flujo del efectivo y las Notas a los Estados Financieros (Castro L. , 2017).

El profesional contable entre sus habilidades destaca el rol preponderante y estratégico que exige liderazgo, compromiso, responsabilidad y capacidad técnica (Díaz, 2015) al igual deberá tener conocimientos del manejo de los diferentes sistemas contables, los cuales permiten obtener una información de forma rápida y eficaz. El mismo que es un subsistema dependiente del Sistema de Información y el Sistema Contable los cuales permite reunir datos contables, procesarlos a través de un sistema adecuado, crear, mantener archivos y producir información contable para la toma de decisiones (Barrios, 2017).

1.1.1.2 Función del auditor en la empresa

La auditoría es una ciencia que ha evolucionado a lo largo del tiempo. Esta disciplina en la actualidad se utiliza como medio, para el cumplimiento de los objetivos y procesos de las organizaciones.

Si bien es cierto esta profesión es desarrollada por un contador público, que en ocasiones no cuenta con suficiente experiencia profesional en el área de auditoría, generando que los exámenes de las entidades que auditan sus estados financieros están concentrados en un reducido número de contadores públicos (Escalante, 2014).

A lo largo del tiempo esta profesión empezó por la necesidad de controlar, evitar errores, desfalcos o previniendo que ciertas personas se apoderen de riquezas que no les pertenecían, en el año de 1862, aparece la profesión de Auditor o la actividad de Auditoría, la misma que fue tomando posición e importancia dentro del desarrollo de la economía de cada uno de los países (Grimaldo, 2014). La auditoría, con el transcurrir del tiempo, ha desarrollado nuevas metodología, encaminado con la actitud del auditor. Por ello, en la actualidad se habla de la auditoría basado en , riesgos, controles claves, con el propósito de hacer eficiente, eficaz y económico el trabajo del auditor frente a los retos

de complejidad de las organizaciones, globalización de la economía y los negocios, los avances insospechables de la informática, volumen de operaciones, etc.

En la actualidad la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas, cuyo fin consiste en determinar si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos (Martinez & Blanco, 2012). Vinculado con el concepto anterior esta actividad es realizada por un profesional que requiere de una especialización y aceptación de responsabilidad al igual está inmerso por el alto nivel de calidad y juicio profesional que se le otorgue a los procedimientos y resultados obtenidos.

Por ello es necesario conocer que la auditoría se puede dar desde dos puntos la que se realice de manera interna la cual es desarrollada por un auditor el cual labora dentro de la entidad y la auditoría externa por parte de un profesional no ligado a la entidad. El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, de acuerdo con un marco de referencias para informes financieros identificados (Coronado, 2002).

El campo de la auditoría es muy amplio, existen diversos campos de evaluación que abarca la actividad profesional del contador público, es necesario determinar los diferentes tipos de auditoría que realiza el auditor entre las cuáles se muestran las siguientes (Montilla & Herrera, 2006).

- Auditoría financiera.
- Auditoría administrativa, operativa, gestión.
- Auditoría gubernamental.
- Auditoría tributaria.
- Auditoría de informática.
- Auditoría ambiental.
- Auditoría fiscal.
- Auditoría médica.
- Auditoría contable.

En los últimos años se ha evidenciado los concurrentes cambios en el entorno empresarial dichos cambios giran alrededor de la tecnológica, innovación en áreas tales como la micro electrónica, la informática, las grandes industrias, generando así el desarrollo acelerado de nuevas técnicas informáticas y de gestión. La Auditoría Financiera ejerce una influencia en las empresas mundiales, pero con las nuevas normas regulatorias ha generado cambios en la presentación de los estados financieros y por consiguiente un paradigma en los auditores (Forero, 2017).

En relación a los objetivos de la auditoría financiera es necesario emitir una opinión sobre si presenta o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones; dentro de este mismo contexto, es fundamental tener un conocimiento general de la empresa a examinar, tales como actividades, productos que elabora o comercializa, proceso productivo, políticas, situación patrimonial. Esto significa que el auditor, mediante la aplicación de técnicas de auditoría, deberá obtener la certeza de que los registros contables y documentos sustentatorios respaldan en forma suficiente la información presentada en los estados financieros; pero es adecuado manifestar que el auditor, en su examen, va más allá de los registros contables (Castro, 2015).

La auditoría de estados financieros es efectuada por un contador público independiente que examina los estados financieros preparados por una entidad, con el fin de reunir elementos y emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de los estados financieros es expresada en un documento denominado dictamen (Méndivil, 2015). La auditoría permite verificar las cifras contables de los Estados Financieros, revisar los registros y fuentes contables para comprobar la razonabilidad de la información financiera otorgada por la entidad, la auditoría al igual que la contabilidad están ligadas como consecuencia al realizarse por parte del mismo profesional llamado el contador auditor (Ruiz, 2012).

En la práctica, el desarrollo de la auditoría no resulta fácil debido a que se requiere que el auditor, además de poseer un título profesional de contador público, cuente con capacidad de auditor, el cual deberá tener conocimientos sobre las normas de auditoría generalmente aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fases del proceso de la auditoría (planeamiento, desarrollo de la auditoría y elaboración del informe), vinculado a las normas internacionales de auditoría (NIAs) y las disposiciones legales convenientes del país.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aporta un enfoque sistemático y disciplinado (Hernández, 2016).

El artículo publicado por Torres (2012) en el cual cita a Besta (1909), manifiesta que la contabilidad estudia y enuncia las leyes del control interno económico de las empresas y ofrece normas oportunas a seguir para que dicho control pueda resultar realmente eficaz, satisfactorio y completo. El contador Público es un profesional que actúa en el campo de los negocios, el cual ofrece posibilidades de crecimiento profesional y social extraordinarias (Mendivil, 2015). La función del contador se manifiesta en la presentación de la información financiera donde se refleja el desarrollo económico de la entidad, enfocado en los Estados Financieros denominados; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral.

Los licenciados en contaduría pública tienen diferentes facetas donde pueden desplegar su actividad profesional, pudiéndose desempeñar en el ejercicio liberal de su profesión o como empleado de una entidad, trabajando bajo relación de dependencia (Grisanti, 2014). Cualquiera que sea la profesión que desempeñe el contador, será de importancia para el adecuado desempeño de las organizaciones en conjunto con la responsabilidad y principios de ética que tiene el profesional contable.

1.1.1.3 El contador público y su función de auditor.

La función de auditoría se desarrolla en un ambiente de riesgos. El auditor debe conocer y evaluar los riesgos que más estén vinculados con las actividades de la empresa ya sea riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección; el riesgo inherente al igual que el riesgo de control está dado por los procesos o actividades que realiza la entidad y el riesgo de detección está dado por el auditor al brindar la opinión acerca de los Estados Financieros una vez auditados.

La evidencia que obtenga el auditor, debe cumplir con los criterios de ser; competente suficiente y oportuna. Competente debido a la pertinencia o calidad de la evidencia, capaz de satisfacer al auditor sobre la razonabilidad o no en la presentación de la información de los Estados Financieros de una determinada entidad, suficiente refiriéndose a la cantidad de evidencia física para considerar satisfecha la revisión relacionada a una determinada confirmación (Escalante, 2014). Las empresas deben adaptarse a las nuevas realidades, tendencias y exigencias sociales, las expectativas sobre lo que debe ser considerada una conducta correcta de las empresas por parte de la opinión pública están en crecimiento.

El objetivo de las empresas es maximizar sus ganancias, es decir que exista un retorno de la inversión dentro de un plazo determinado y el cual debe ser atractivo para seguir invirtiendo, ningún empresario va a invertir para perder o que su retorno sea mínimo. El contador al desempeñar la función de auditoría deberá desarrollar principios éticos como; integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confiabilidad, competencia y actualización profesional, difusión y colaboración, y conducta ética.

“El contador público deberá contar con el interés y aptitud para la investigación, capacidad de análisis, conocimientos específicos sobre auditoría, aptitud para trabajar en equipo, comportamiento profesional, alto nivel ético” (Castañeda, 2014).

Este profesional debe abastecerse de grandes elementos, entre ellos se pueden mencionar, tener una mente abierta, a los cambios, a la globalización, a la no limitación del conocimiento, a la gran proyección y visión de ideas grandes aporten en cierta medida a los sucesos que se presenten en el mundo (Marulanda, 2011).

1.1.2 Disposición y aptitud de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría en relación a la auditoría financiera como alternativa profesional.

Es necesario tener en cuenta que el estudiante llega a la Universidad con un nivel de comprensión de la Contabilidad, ligado a la profesión del Contador Público dado por sus experiencias que, en gran medida, parten de la realidad construida en institutos tecnológicos, como estudiantes de tecnologías en Contabilidad y/o en la práctica laboral (Cuenú, 2011), los estudiantes no aprenden todo en la universidad, es necesario el aprendizaje autónomo junto con la práctica.

El profesional contable debe tomar conciencia de su poder para transformar el mundo al saber quién es y cómo puede afectar el conjunto de relaciones que forman la esencia del universo para que así encuentre su razón de ser dentro de la sociedad (Marulanda, Piedrahita, & Quintero, 2011), debe buscar la manera de adaptarse a los cambios.

La integridad de la profesión contable ha sido cuestionada debido a los escándalos financieros de Enron, World Com y Parmalat, así como la debacle de la firma internacional de contadores Arthur Andersen (Farias, 2008).

La mayoría de auditores que ofrecen sus servicios profesionales en Perú, estudiaron y practicaron la Auditoría Financiera; para ellos, realizar el examen de los Estados Financieros de una empresa privada o institución estatal, culmina con el respectivo Dictamen, eran procedimientos normales de servicios de Auditoría Financiera, que se desarrollaban en el transcurso de los doce meses del año calendario, la auditoría financiera ha sido considerada la más importante dentro de la Auditoría (Polar, 2009)

1.2. ANTECEDENTES

Se han realizado algunos estudios por varios autores a nivel nacional e internacional en relación a la auditoría financiera, de los cuales se mencionan algunas investigaciones similares al tema: La Auditoría Financiera como alternativa para el ejercicio profesional independiente del Contador Público.

En algunos países como Perú, Mérida, Guatemala y Ecuador se han desarrollado algunas investigaciones relacionadas con la ética, responsabilidad y principios inherente al Contador Público, en su mayoría han utilizado una metodología de tipo documental y bibliográfica, los resultados evidenciaron que el contador público cuando decide empezar su actividad profesional, acepta todas las responsabilidades inherentes al cargo, al igual que el cumplimiento de los principios éticos conforme a las leyes, manteniéndose así actualizado en los avances que exigen las empresas para el cumplimiento de sus actividades de forma correcta (Guadalupe 2001; Díaz 2003; Aguilar 2009; Arranque, 2012; Guilbert 2013; Escalante 2014; Florencia 2015; Padrino 2015; Revilla, 2015; Fernandez, 2016 y Caicedo 2017).

Por otra parte, en universidades de México y Lima, se indagó sobre la ética profesional, valores éticos de los estudiantes de Contaduría Pública, donde para recopilar información se utilizó diferentes metodologías para cada estudio (tipo analítica, descriptiva y bibliográfica). De igual manera los resultados fueron diversos, donde los estudiantes manifestaron que es importante la formación en valores valores éticos apoyados en la responsabilidad y el compromiso ya que a través de los mismos se logra el cumplimiento de sus metas de forma responsable y honesta. Sin embargo los estudiantes de la universidad de Lima revelan que la auditoría en las universidades públicas dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial la enseñanza es parcialmente deficiente (Rozas 2012; Colmenares , Da Costa & Cegarra 2014; Navia & Hirsch 2015).

En este mismo recorrido, se han destacado las investigaciones sobre las competencias profesionales del auditor en relación a la documentación de auditoría de estados financieros y sus beneficios de las tomas de decisiones en las empresas. Se evidencia que la metodología más utilizada fue de tipo descriptivo y los resultados reflejaron que los profesionales que se dedican a la auditoría conocen la importancia que tiene el cumplimiento de las competencias profesionales al igual que la buena toma de decisiones

de las empresas para maximizar sus utilidades. Por otro lado en el Ecuador, en la ciudad de Cuenca, las actividades y la documentación de las empresas auditadas del sector comercial, son controladas bajo las disposiciones legales como entes la Superintendencia de Compañías y el SRI, (Altamirano 2014; Villalobos & Alvarado 2015 & Forero, Forero & Cerquera 2017).

Bajo esta misma perspectiva, otras investigaciones realizadas en Mérida y Venezuela están relacionadas con las prácticas de control de Calidad en el servicio, retos y oportunidades de pequeños y medianos despachos y firmas auditoras, utilizaron una metodología de tipo descriptivo, obteniendo diferentes resultados, entre ellos que las firmas auditoras están consiente de la importancia de disponer de un mecanismo práctico para la implementación de las normas de control de calidad al momento de realizar las auditorías, mientras que en casos los resultados reflejan que el nivel tecnológico de los auditores, son negativos, siendo evidenciado en las empresas donde estos profesionales se desempeñan (Azkue 2012; Acevedo 2013 & Gómez 2014).

1.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Este apartado será expuesto en función a la base legal entre normativas y leyes que contribuyan a esta investigación, las cuales se presentan a continuación.

La Constitución de la República de 2008, en su Art. 229 manifiesta que serán servidoras o servidores públicos todas las personas que de cualquier forma o a cualquier título (Ing, Lcdo, Eco...) trabajen, presten servicios o ejerzan un cargo, función o dignidad dentro del sector público (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

El Código de Ética del Contador Ecuatoriano reconoce que los objetivos de la profesión de Contaduría Pública son trabajar de conformidad con los estándares más altos de profesionalismo principalmente para satisfacer los requerimientos del interés público, señalando los puntos básicos como son; credibilidad, profesionalismo, calidad de servicios y confianza, trabajando así de la mano con los principios fundamentales que rigen al contador los cuales son; integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional (Mayorga, 2005).

La Norma Internacional de auditoría 200 explica que el objetivo de una auditoría de estados financieros es: obtener una certeza razonable de que los estados financieros sean presentados con seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría y estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y así se le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable (Martinez, 2015).

Ley de Contadores Decreto Supremo 1549, en su Art. 11 presenta que el contador podrá ser suspendido al incurrir en delitos previstos en los artículos 201; 340; 341 del Código Penal, el directorio Central de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador podrá suspenderle en el ejercicio profesional atenta la gravedad de la falta, del hecho y sus circunstancias, por un tiempo prudencial (CCPP, 2015).

Código de ética para auditores del sector público, capítulo 3, Art 18, el auditor debe mostrar objetividad e imparcialidad en toda la labor efectuada, y en particular en sus informes, que deberán ser exactos y objetivos. Las conclusiones de los dictámenes e informes, por consiguiente, deben basarse exclusivamente en las pruebas obtenidas y unificadas de acuerdo con las normas de auditoría de la EFS (Contraloría, 2015).

Reglamento sobre auditoría externa de la superintendencia de compañías, valores y seguros, en su Sección III, Art 13; Las auditorías externas evaluarán los sistemas de control interno y contable, e informará a la administración de la compañía los resultados obtenidos, verificará si para la preparación de los estados financieros se han aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Superintendencia de Compañías, 2016).

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación es de naturaleza cualitativa, la misma que presenta un diseño no experimental debido a que las variables no se manipulan, se dan en un estado natural para luego analizarlo (Hernandez, Baptista, & Fernandez, 2012); de tipo transeccional descriptivo ya que se dan los resultados en un momento dado.

El método utilizado fue inductivo por cuanto las conclusiones parten de hechos particulares para llegar a conclusiones generales (Boscan, 2013) en relación con las variables a ser investigadas.

La investigación, se ha manejado bajo el margen del respeto, con la reserva de las opiniones de los entrevistados, debido a que se garantizó la confidencialidad y ética respecto a la información recogida, de acuerdo como se manifiesta en la Constitución de la República del Ecuador (2008), en su artículo 66 establece el derecho de la integridad de la persona.

2.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Con la finalidad de obtener información fue necesario contar con la participación de los profesionales auditores de las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas (Autoridad Portuaria, Flopec, Municipio y Gadpe) , al igual que los profesionales que laboran en la Contraloría General del Estado y los estudiantes de los últimos niveles (octavo, noveno) y egresados de la carrera de Contabilidad y Auditoría tanto de la Universidad Técnica Luis Vargas Torres y la Pontificia Universidad Católica del Ecuador para conocer lo relacionado a la auditoría financiera como alternativa para el ejercicio profesional independiente del contador público.

Se entrevistaron en total 62 (17 hombres y 45 mujeres) estudiantes entre las dos universidades, sumados a los 10 profesionales auditores de las empresas Públicas y Contraloría, tal como se refleja en la tabla 1.

Tabla 1 Entrevistados

Estudiantes y profesional de la carrera	N°
Estudiantes de la Universidad Católica	27
Estudiantes de la Universidad Luis Vargas Torres.	35
Profesional auditor empresas públicas	5
Profesional de la contraloría General del Estado	5
TOTAL	72

2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para la realización de esta investigación fue necesario utilizar como técnica la entrevista, y de instrumento se elaboró un cuestionario, estructurado con preguntas semi-estructuradas relacionadas con tres categorías: Profesional auditor, Percepción del profesional de la Contraloría General del Estado, Disposición y aptitud del estudiantes plasmada de acuerdo a los objetivos específicos, donde se describieron algunos indicadores o unidades de análisis, de acuerdo a la matriz categorial.

Tabla 2 Matriz Categorial

CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
PROFESIONAL AUDITOR	Título académico Desempeño Experiencia laboral Formación académica
PERCEPCION DEL PROFESIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	Satisfacción Trabajo en equipo Responsabilidad
DISPOSICIÓN Y APTITUD DEL ESTUDIANTE	Formación universitaria Formación complementaria Formación empírica

2.4 PROCEDIMIENTO

Una vez concedido la autorización para desarrollar la investigación, en la PUCESE fue pertinente solicitar a la dirección escuela un oficio para hacer la entrevista a los estudiantes de la Universidad Luis Vargas Torres, hecho que fue aceptado por la encargada de la carrera, quien sugirió los días en que podía hacer las entrevistas y así coordinar los horarios con los docentes para que faciliten el acceso a las aulas de los estudiantes, fue desarrollada los días miércoles 14, jueves 15 y viernes 16 de Marzo del 2018 en horario de 16:00 a 18:00 pm. El tiempo brindado por cada docente fue de 60 minutos, el primer día se entrevistó a los estudiantes de octavo nivel, teniendo dificultades para la toma de datos, sin embargo, al día siguiente se entrevistó a los estudiantes de noveno, como era un número grande, se necesitó dos días para culminar con la entrevista, los estudiantes mostraron una buena predisposición y aptitud a la hora de responder cada una de ellas.

Al realizar las entrevistas a los estudiantes de la Pucese fue pertinente hablar con el docente para que pudiera dar la aprobación de realizar las entrevistas, en el caso de los Egresados se usó el correo electrónico como medio para recolectar la información.

Con los profesionales de las empresas públicas el accionar fue el siguiente; primero me dirigí a cada una de las empresas públicas, con la finalidad de corroborar cuales eran las empresas que contaban con Unidad de Auditoría para emitir los oficios correspondientes y dar apertura a la recolección de información, una vez entregados los oficios, la empresa manifestó el horario en que podía realizar la entrevista, tomando en consideración el día en que el auditor pudiera atenderme y estar presto a responder cada una de las interrogantes.

Por otro lado para los profesionales de la Contraloría General del Estado, fue necesario emitir el oficio al Delegado Provincial para que otorgue el permiso de realizar las entrevistas a los auditores, de acuerdo al horario que cada uno tenía para atenderme.

Los profesionales auditores de las empresas Públicas y de la Contraloría General del Estado, mostraron predisposición y buena aptitud al responder cada una de las interrogantes y a su vez contar las experiencias que han tenido a lo largo del tiempo al desempeñar esta profesión.

La recogida de la información se hizo por medios electrónicos tales como celular, grabadora y correos electrónicos, una vez culminadas las entrevistas se procedió a darle un código a cada participante, de esa manera se presentaban las respuestas para luego unir aquellas similares y mostrar así una sola en cada uno de los resultados, logrando una mayor comprensión de la información brindada por los participantes, las cuales se presentan en el siguiente apartado de los resultados.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Una vez recopilada la información se procedió a hacer el análisis cualitativo de las entrevistas a los participantes que ejercen la función de auditores empresas públicas y en la Contraloría General del Estado. Estas preguntas estuvieron relacionadas a los objetivos específicos, donde se han considerado algunas categorías y unidades de análisis; Profesional auditor de las empresas, profesional de la contraloría y los estudiantes de los últimos niveles de las universidades (PUCESE- UTLV). Así:

3.1.1 PROFESIONAL AUDITOR EMPRESAS PÚBLICAS

3.1.1.1 Función de Auditoría.

Las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas cuentan con unidad de auditoría interna, donde el profesional auditor desarrolla algunas actividades en relación a esta área.

Al realizar las entrevistas a los auditores en relación a las razones que han tenido para escoger esta disciplina como su carrera profesional, ellos (A1, A2, A3, A4, A5) dieron algunas apreciaciones:

... no tenía dentro mis opciones escoger la auditoría como profesión, ya que obtuve un título de economista con mención de economista empresarial en la Universidad Espíritu Santo de Guayaquil... pero debido a que mi título es a fin con la profesión de auditoría tuve la oportunidad de desarrollarla como profesión (A1).

Por otra parte, A2 indica.

... escogí la auditoría como profesión por el hecho de gustarme la contabilidad, las matemáticas, realizar seguimiento de los procesos, conocer la parte operativa al igual que el manejo de los recursos públicos y la investigación.

Asimismo, A3... manifiesta:

...me gustaba la contabilidad... la carrera como contadora, incluso como maestra, las razones para ser auditor esta dado desde el momento en que se elige ser contador, el amor, la pasión que se sienta hacia esa profesión.

De igual manera, A4... exhorta:

... el perfil del profesional auditor no simplemente se basa en el que se estudie contabilidad y auditoría, debido a que su naturaleza y objeto permiten que sea multicompetente es decir se necesita de varios profesionales.

Por otro lado A5... manifiesta:

... la función de auditoría es importante en las empresas y a su vez indispensable para verificar el cumplimiento de los controles en cuanto al manejo de los recursos de la empresa.

Dentro de esta misma categoría, en relación a las actitudes que debe tener un profesional auditor, los auditores (A1, A2, A3y A4) mencionaron:

...hay que tener vocación de servir, transparencia, ética, responsabilidad, imparcialidad, honestidad, integridad y transparencia en todos los actos al igual que en sus labores como auditor.

Mientras que A5... indica:

... el auditor debe ser prudente, la información que maneje la debe presentar solo por escrito, al igual que debe ser proactivo dentro de su entorno laboral.

Dentro de este mismo contexto, referente a las responsabilidades que debe asumir el auditor en su labor profesional, los auditores (A1 y A2) indicaron:

... un auditor dentro de las instituciones públicas debe salvaguardar los recursos del estado de acuerdo como se establece en la constitución, normas y demás reglamentos al igual ayudar de forma idónea en el manejo de procesos administrativo.

Por su parte A3 y A4, indican.

...el auditor es responsable de su informe expresado en el examen especial en el cual pudieran existir irregularidades con un efecto significativo en los componentes los mismos que deberán ser sustentados en algo objetivo.

De igual manera A5... manifiesta:

... dentro de las responsabilidades que tiene un auditor destacan la fe pública, la responsabilidad legal, civil incluso hasta penal, no se puede escribir cualquier cosa en los informes presentados.

En este último apartado relacionado a esta categoría, en función de los factores positivos y negativos que más trascienden en el auditor, los auditores (A1 y A2) mencionaron:

... entre los factores positivos esta la experiencia laboral, la misma que enriquece el conocimiento al igual que el control interno en cada una de las áreas y la custodia de los recursos públicos, como factor negativo es el hecho de que a los funcionarios públicos no les gusta ser fiscalizados.

Por otro lado A3 y A4 manifiestan:

...como factores positivos el aprendizaje continuo en cada área que se analiza y la capacitación permanente; como factores negativos el que los servidores ven al auditor como la persona mala, saben que han cometido un error pero aun así no lo asumen, no les importa, también falta de colaboración en la entrega de información por parte de los mismos.

Mientras que A5... exhorta:

... dentro de los factores positivos destacan, que al auditor se lo considera un profesional de alto nivel por esa misma razón no cualquiera puede llegar hacer un auditor y como factores negativos el hecho de hacer algo mal genera que la profesión como tal quede mal.

3.1.1.2 Formación y experiencia.

Al realizar las preguntas referentes a la formación y experiencia que tiene el profesional auditor, los auditores respondieron lo siguiente:

A1, manifiesta:

... con la auditoría tuve la oportunidad de desarrollarla como profesión, cuento con 8 años de experiencia desempeñándome como auditor interno: Tame (Línea aérea del Ecuador) Quito, GAD Municipal del cantón Atacames y actualmente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Esmeraldas y Gobierno Municipal la Concordia, referente al nivel de preparación, la Contraloría General del Estado establece un plan anual de capacitaciones en promedio de 3 capacitaciones al año.

Por otro lado A2 indica:

... tengo un título académico de Contador público, seguí una maestría de Contabilidad y Auditoría y procesos de auditoría, participo de manera constantes de las capacitaciones que brinda la Contraloría General de Estado a todos los servidores, por otro lado también el Instituto de Auditores Internos del Ecuador el cual soy afiliado.

Mientras que A3

... fui graduada en contabilidad, luego mis estudios universitarios los seguí en la universidad católica como contadora al igual me preparé como docente, considero que ambas carreras me han sido útil al desempeñarme como auditora, voy a cumplir 20 años aquí en Autoridad Portuaria empecé como auditor 1, luego pase a jefatura.

A4, manifiesta:

...mis estudios no son precisamente de contabilidad y auditoría empecé estudiando Ing. en administración de empresas, de la cual egrese, luego estudié la rama de derecho, obteniendo el título de abogado de los tribunales y estudie una maestría MBA, ingrese a la contraloría general del estado en julio 2007, es decir llevo alrededor de 11 años de experiencia como auditor.

A5, indica:

... mis estudios Universitarios los realice en la PUCE de Quito donde obtuve el título de Ing. en Contabilidad y Auditoría, cuento con un diplomado en Niif, trabaje 8 años dentro de una las firmas auditoras reconocidas a nivel mundial como es Deloitte, 4 años me desempeñe como auditor externo y actualmente tengo 3 años desempeñándome como Jefe financiero en Flopec.

Es así, que las actividades formativas que han recibidas los auditores para fortalecer la función de auditoría está dirigida a algunas áreas de conocimiento, al respecto los entrevistados manifestaron lo siguiente:

A1, A2 y A3 indicaron:

... entre las actividades destacan el trabajo en equipo, el control interno, comunicación entre sus compañeros, la capacitación permanente de manera personal o por parte de la empresa a su vez los cursos impartidos por la contraloría los cuales se dan 3 meses en el año.

Por otro lado A4... expone lo siguiente:

... los seminarios y cursos de la contraloría general del estado como son Gestión de riesgo, Código de ética, auditoria gubernamental, auditoría forense, planificación de auditoría, cursos de computación, aplicación de normas técnicas, entre otros.

Mientras que A5... exhorta que:

... debe existir la capacitación permanente y continúa, manejo de sistemas electrónicos, herramientas informáticas, a su vez se debe tener habilidades de comunicación y actualizarse en todos los cambios legales.

Este proceso de formación y experiencia en el auditor, va acompañada de ciertas habilidades que debe demostrar el profesional al desempeñar dicha función, lo que es necesario para fomentar el trabajo en equipo. Ante ello, el total de entrevistado (A1...A5) expusieron los siguiente

... dentro de las habilidades destacan liderazgo, pensamiento crítico, minucioso al analizar procesos, adecuada planificación, analítico, seguridad, actitud positiva, saber escuchar, tener iniciativa, facilidad para trabajar en equipo, intuición, capacidad de negociación.

3.2 PERCEPCIÓN DEL PROFESIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO EN ESMERALDAS

Con la finalidad de obtener información fue pertinente realizar entrevistas a los profesionales auditores de la Contraloría General del Estado, para conocer la apreciación que tienen frente a la función de auditoría, las interrogantes a utilizar fueron diferentes a las del capítulo anterior.

3.2.1 Función de auditoría.

En la Contraloría General del Estado, existen profesionales auditores que desarrollan esta función, por ello se les realizó la pregunta si escogerían dicha disciplina para desarrollarla de forma independiente y las respuestas fueron las siguientes:

A1 y A2 manifiestan que:

... si tomarían esta profesión de manera independiente, porque este campo no se encuentra saturado a nivel de mercado laboral y también por la buena retribución económica.

Mientras que A3... indica que:

... si, considero que cuento con los conocimientos necesarios para desarrollar esta profesión de forma independiente y con eso generaría más fuentes de trabajo los cuales hacen falta en la actualidad.

Por otro lado A4... expone:

... no, porque el hacer de esta profesión mi sustento personal, llevaría mucho tiempo hasta ser reconocido en el mercado y hasta que eso suceda no tendría una remuneración estable lo que ocasionaría un desequilibrio económico.

A5... exhorta que:

... si, por la razón de que en el mercado siempre hay empresas nuevas, a las que se puede dar asesorías sobre auditoría.

Por otro lado referente, si recomendaría a que otros profesionales desarrollen esta profesión de forma independiente, los auditores manifestaron lo siguiente.

De igual manera A1 y A2 indican:

...otros profesionales pueden tomar a esta disciplina de manera independiente, siempre y cuando mantengan un nivel de preparación constante y sobretodo les guste y apasione esta carrera, se necesita de más profesionales que desarrollen esta profesión para generar nuevas fuentes de trabajo.

Mientras que A3... destaca:

... sería un reto que otros profesionales desarrollen esta profesión de forma independiente debido a que no tendrían una remuneración hasta que sean reconocidos dentro mercado laboral, pero ahí destaca la actitud y la predisposición que tengan para tomar a esta profesión.

A4... manifiesta que:

... si, recomendaría que primero se vinculen a una firma auditoría privada para adquirir experiencia ya que no resulta fácil desarrollar esta profesión de manera independiente.

Por otra parte A5... expone que:

... si, debido a que la auditoría es un proceso multidisciplinario el cual necesita de profesionales que puedan brindar varios criterios en función a las actividades.

Sin embargo en relación a si considera que los estudiantes universitarios se encuentran preparados para ejercer la auditoría de forma independiente, los auditores expusieron lo siguiente:

A1... manifiesta que:

... los estudiantes universitarios deben estar prestos a prepararse de forma constante para hacer de esta profesión su trabajo habitual, debido que no todos los conocimientos se obtienen desde la universidad es necesario se sigan formando y especializándose en esta profesión.

Por otro lado A2... indica que:

... si, siempre que existan las ganas y la predisposición por parte de los estudiantes para elegir a esta profesión de manera independiente, a más de eso los conocimientos que obtengan desde la universidad y la preparación personal en temas vinculados siempre a la profesión.

Mientras que A3... exhorta que:

... es necesario que las materias a fin con la profesión estén vinculadas con la práctica, así los estudiantes tendrán una visión acerca del labor que realiza el profesional a más de eso se sentirán motivados al conocer más de cerca esta carrera y llegar así a desarrollarla de forma independiente.

Por otra parte A4 y A5... exponen que:

... no, debido a que necesita adquirir experiencia con diferentes organismos de control, firmas auditoras entre otras, a través de la experiencia se logra minimizar los posibles errores.

En este último apartado relacionado a la función de auditoría destacan los factores positivos y negativos que se pueden ocasionar en el desarrollo de esta profesión de manera independiente, se encuentran los siguientes.

Para A1... resaltan los siguientes:

... como factores positivos; la experiencia laboral, el conocimiento que se tiene de las diferentes entidades; entre los factores negativos está el riesgo que corremos porque comprometemos nuestra integridad, no tener reconocimiento en el mercado.

Mientras que A2 y A3... destacan:

... dentro de los factores positivos esta la independencia que se obtiene al crear una nueva empresa, generar fuentes de trabajo, poner en práctica toda la experiencia laboral obtenida, el administrar nuestra propia empresa; como factores negativos, el poco compromiso o la participación que muestren los funcionarios al formar parte de la empresa.

A4... manifiesta que:

... como factores positivos; la retribución económica es única y es mejor que el trabajar para una empresa pública, ya que al trabajar de forma independiente nosotros somos quienes ponemos el costo de nuestro trabajo y como factores negativos; no se cuenta con el respaldo de un organismo de control, los juicios o sanciones deben enfrentarlos de forma independiente, de igual manera los riesgos a los que se enfrenta.

Por otro lado A5... indica que:

... como factores positivos el contar con un equipo multidisciplinario ayuda a realizar un análisis minucioso en el examen específico, la retribución económica y como factores negativos; falta de experticia o experiencia, se puede llegar a malinterpretar la información.

3.3 DISPOSICIÓN Y APTITUD DE LOS ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS

3.2.1 Estudiantes de la Universidad Luis Vargas Torres.

3.2.1.1. Conocimientos y formación.

Como respuesta a la interrogante referente a qué opinión le merece el desarrollo de la asignatura para fortalecer los conocimientos, los estudiantes concordaron en manifestar que.

...las asignaturas que son impartidas por los catedráticos permiten fortalecer nuestros conocimientos, los mismos que consideramos suficientes para ponerlos en práctica en el ámbito profesional (E1...E13). Por otra parte, otros estudiantes indican,... los conocimientos impartidos en la universidad no son suficiente, nos falta mucho por aprender, sobretodo la práctica se la debe fortalecer para lograr ejercer esta profesión (E14...E25). Mientras que (E26...E35)... nosotros como estudiantes estamos en la obligación de investigar y ampliar nuestros conocimientos no solo debemos quedarnos con lo que aprendemos en la universidad.

Por otro lado en la interrogante relacionada, si consideran suficiente la formación universitaria para desempeñarse como auditor, estudiantes expusieron lo siguiente.

... no consideramos suficiente la formación universitaria la misma que es impartida por los catedráticos, de tal manera que no nos sentimos preparados para desempeñarnos en el ámbito profesional como auditores, por ellos consideramos que deben mejorar aquellas áreas que necesitan ser reforzadas como es la auditoría ya que no se logra desarrollarla de forma práctica (E1...E20) Por otro lado, ciertos estudiantes manifiestan... consideramos suficiente la formación universitaria, estamos en la capacidad de desarrollarla como profesión una vez que culminemos la carrera (E21... E28) A su vez ciertos estudiantes indican...estamos conscientes que esta profesión tiende a actualizarse de manera constante de tal forma nunca podrá ser suficiente, conforme a las leyes, normas que se actualizan día a día (E29...E35).

Dentro de la misma categoría enfocada al uso de talleres, capacitaciones o foros y demás actividades complementarias, los estudiantes manifestaron, lo que se muestra en el párrafo a continuación.

... el hacer uso de talleres, capacitaciones y demás actividades complementarias resultan de mucha utilidad e importancia debido a que a través de esto logramos fortalecer nuestros conocimientos (E1...E23) Mientras que otros estudiantes manifiestan,...la formación complementaria necesita de constante actualización en aquellas funciones que ayudan a desempeñarnos de mejor manera en el ámbito profesional la misma que tiene mayor demanda en la actualidad (E24...E35).

Con respecto a ésta, si consideran beneficiosa la formación empírica, hubo opiniones diferentes por parte de los estudiantes entre las cuales se muestran a continuación.

Estudiantes que resulta beneficiosa la formación empírica

...resulta beneficiosa porque esta profesión debe ir acompañada de la investigación, de esa manera nos podemos actualizar en aquellos temas, leyes que complementan la profesión, por lo mismo consideramos que en la Universidad no se enseña todo y por ello nosotros como estudiantes estamos en la obligación de auto educarnos (E1...E18).

Estudiantes que no ven beneficiosa la formación empírica:

... para nosotros la formación empírica no es beneficiosa ya que esta disciplina de acuerdo al nivel de responsabilidad que demanda, necesita ser instruida por docentes que tengan conocimientos en cuanto a la auditoría, ya que el auditor debe de prepararse conforme a las leyes y reglamentos que rigen esta profesión (E19...E35).

En esta última interrogante relacionada a las capacitaciones personales que han tenido los estudiantes con el fin de fortalecer los conocimientos en auditoría los resultados fueron los siguientes.

...hemos asistido a foros, capacitaciones en temas relacionados con auditoría, brindados en la Cámara de Comercio y otros impartidos en la Universidad, consideramos que estas actividades deberían realizarse más seguido ya que son de mucha importancia por cuanto necesitamos estar en constante actualización y práctica (E1...E18). Por otro lado ciertos exponen... no hemos asistido a foros o capacitaciones debido a que no contamos con el recurso económico suficiente que nos permita pagar por aquellas actividades (E19...E35).

3.2.1.2 Aptitud frente a la función de auditoría.

... desde que empecé estudiando la carrera de contabilidad mi meta fue desempeñar la función de auditoría, debido que es una profesión de mucha importancia (E1...E17). Por otra parte otros estudiantes manifestaron... me gusta esta profesión, me motiva el poder ayudar en aquellos procesos de las empresas las cuales custodian el manejo de los recursos públicos (E18...E34). Mientras que A35, indica... me motiva seguir esta profesión, porque me gustaría ponerla en práctica en el área financiera en la que trabajo.

3.2.2 Estudiantes de la Universidad Católica de Esmeraldas.

3.2.2.1. Conocimientos y formación.

La enseñanza es una de las misiones de la universidad, pues contribuye la base del desarrollo profesional. En este sentido, al preguntar a los estudiantes sobre la enseñanza como medio para fortalecer sus conocimientos en la función de Auditoría. El total de ellos supieron indicar:

... el desarrollo de esta perspectiva en los estudiantes genera una enseñanza enriquecedora en función de las normas procesos de auditoría, la misma que requiere de docentes con una experiencia profesional en este campo, que además de cubrir la parte técnica, esclarezca la parte humana y los distintos escenarios en una auditoría (E1...E14). Por otra parte, otros estudiantes manifestaron... las enseñanzas en la universidad son muy enriquecedora, presentan fundamentos claros, dentro de los principios generales nos parece importante y nos motivan en la aplicación de esta profesión (E15... E27).

Por otra parte en función a la formación universitaria para poder desempeñarse en el campo profesional como auditor, los entrevistados expusieron lo siguiente.

...no consideramos suficientes, es necesario conocer la experiencia de un profesional en la labor, la auditoría exige mucho más que la función que una persona desarrolla como contador, las prácticas profesionales deberían dirigirse también a desarrollar la competencia auditora (E1...E12). De igual manera otros estudiantes manifestaron,...consideramos importantes y satisfactorio todos los temas impartidos en el aula, pero no es suficiente para desempeñarla en el campo laboral como profesión debido a que la misma requiere de constantes actualizaciones, capacitaciones por lo que es primordial el estudio autónomo (E13...E27).

Con referencia al uso de talleres, capacitaciones o foros y demás actividades ligadas a la formación complementaria, los participantes indicaron lo que se muestra a continuación:

... hay que fortalecer las actividades que se practican actualmente como talleres; trabajos finales los mismos que comprenden una auditoria completa en una determinada empresa, en los congresos debería ser primordial la exposición de un profesional en la materia, fomentar la práctica y visitar empresas auditoras (E1...E11). Asimismo, (A12...A27) exponen... es necesario que el estudiante y el profesional deban estar actualizados constantemente en este mundo competitivo, las mismas que ayudan a enriquecer nuestro conocimiento y a su vez siempre vinculas las actividades con la práctica.

Entorno a la formación empírica como alternativa beneficiosa para desempeñarse en el área de auditoría, los estudiantes manifestaron lo siguiente:

... la explicación junto con el constante ejercicio para entender los conceptos técnicos es algo que no se puede conseguir con la auto-preparación, es necesario que exista la integración de la guía docente como componente transcendental en el aprendizaje en los que a la auditoria se refiere (E1...E8). Por otra parte ciertos estudiantes manifiestan... no podría considerarse beneficiosa porque no es lo mismo formarse desde la universidad con ayuda de docentes que auto educarse, la experiencia no se la puede dejar de lado pero más peso tiene el conocimiento adquirido en la academia (E9...E21). Asimismo, (A22...A27) manifiestan... la formación empírica es una buena alternativa porque ayuda adquirir experiencia y un auditor debe ser investigativo, pero no resulta beneficiosa ya que no se obtienen buenos resultados al ejercer la profesión.

En este último apartado relacionado al conocimiento y formación es pertinente las capacitaciones personales que ha recibido el estudiante para fortalecer sus conocimientos en auditoría.

... no he tenido como prioridad por ahora las capacitaciones ligadas a la auditoría, he asistido a cursos referente a la parte contable, tributaria, bancos, costos, Excel avanzado ente otros (E1...E11). Asimismo, (E12...E27)... por el momento no hemos tenido capacitaciones relacionadas con la profesión de auditoría, hemos recibidos capacitaciones en la universidad pero en función a la cátedra de contabilidad.

3.2.2.2 Aptitud frente a la función de auditoría.

... me gusta la actividad pero tengo el temor de no poder ser un excelente profesional en esta rama, considero que para tener un vínculo mayor con la auditoría es necesaria la experiencia real en la actividad donde se pueda evidenciar el desempeño como auditor (A1...A9). Asimismo otros estudiantes indican,... esta profesión presenta alta demanda dentro del ambiente laboral ya que toda empresa necesita de auditores y es decir que si pongo en práctica mis conocimientos y desempeño un buen papel como auditor puedo llegar a tener mayores posibilidades en el campo laboral (E10...E18). De igual manera, (E19...E27)...desde que empecé a estudiar contabilidad mi visión se enmarcó en ejercer la profesión de auditoría, me gustaría ejercerla de forma independiente o llegar a trabajar en diferentes empresas.

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

La auditoría financiera en las empresas es considerada como una herramienta que permite examinar la razonabilidad de la información financiera. El estudio que se presenta tuvo el objetivo de analizar la auditoría financiera como alternativa para el ejercicio profesional independiente del contador público en la ciudad de Esmeraldas.

Entre uno de los resultados se evidencia, que los profesionales que desarrollan esta disciplina en las empresas públicas poseen actitudes y competencias; transparencia, ética, responsabilidad, honestidad, integridad e imparcialidad, estas cualidades guardan semejanzas al estudio realizado por Villalobos & Alvarado (2015) que indica que los profesionales deben tener como competencias importantes; confidencialidad, independencia, educación continua y experiencia laboral. Las actitudes, competencias y habilidades que desarrolla el auditor van en función con el código de ética, normas y demás reglamentos que direccionan al auditor en su labor como profesional, el mismo que debe cumplir con sus responsabilidades, para evitar sanciones.

Dentro del mismo contexto en función a las responsabilidades que deben tener los profesionales dentro de las empresas destacan; cumplimiento de normas, reglamentos, responsabilidad civil y penal, ante ello Forero , Forero y Cerquera (2017) indican que la auditoría en las empresas ayudan a generar un ambiente de confiabilidad debido al control y lineamientos utilizados para efecto de la información que se presente por parte de los auditores. La información que maneje el auditor para luego emitir su opinión, debe estar presentada de acuerdo a las normas, reglamentos, donde muestra la manera en que debe actuar el auditor frente a posibles omisiones que se pueden generar en el transcurso de la auditoría.

Por otro lado, otro resultado relacionado a los profesionales que desarrollan esta función de forma externa, se demostró que dentro de las responsabilidades que deben cumplir se encuentran; la aplicación de procedimientos técnicos que ayudan a detectar las deficiencias, al igual que la entrega del informe final una vez finalizada la auditoría, lo que guarda relación con el estudio realizado por Florencia (2015). El auditor realiza una planificación, donde expone cuales son los procedimientos, técnicas que utilizara durante el proceso de auditoría, los mismos que le permitan obtener la información suficiente y oportuna.

En otro resultado relacionado con la formación universitaria que tienen los estudiantes en función a la enseñanza y conocimientos referentes a auditoría, refleja que la formación universitaria no es suficiente por lo que no se sienten preparados para ejercerla como profesión, consideran que se debe profundizar aquellas áreas que tienen mayor vínculo con la profesión de auditoría al igual que se trabaje más en la práctica. En este sentido, las universidades públicas que se dedican a la enseñanza de las carreras profesionales, la auditoría es parcialmente deficiente la misma que guarda una estrecha relación con la responsabilidad social, que también presenta un nivel deficiente (Rozas, 2012). Es necesario que los estudiantes tengan la predisposición de fortalecer los conocimientos de forma continua, fomentar el aprendizaje autónomo, a más de eso las materias del área de auditoría estén vinculadas con la práctica, para ello las Universidades deben mejorar sus programas de estudio que conlleve a un aprendizaje más significativo desde la práctica y no solo la teoría, y de esa manera puedan mostrar sus capacidades en el entorno empresarial.

Los resultados obtenidos de las Universidades (Pública y Privada) ambas parten de la idea que es necesario que se trabaje más en aquellas áreas de mayor importancia referente a auditoría, se fomente la parte práctica en esta disciplina, consideran pertinente que se permita tener un vínculo con las empresas, las mismas brinden apoyo por parte del profesional en esta área. En función si la formación universitaria resulta beneficiosa, se presentan diversos resultados; consideran beneficiosa debido que esta profesión debe ir acompañada de la investigación, de esa manera se podrían actualizar en aquellos temas, leyes que complementan la profesión y consideran están en la obligación de auto prepararse; otros estudiantes; no consideran acertada la formación empírica, manifiestan que esta disciplina de acuerdo al nivel de responsabilidad que demanda, necesita ser instruida por docentes que tengan conocimientos de auditoría, pues el auditor debe prepararse conforme a leyes, regamentos de rigen esta profesión.

Es necesario señalar aquellos resultados en lo que los profesionales mencionan cuales son las habilidades que deben tener para ejercer esta profesión; liderazgo, pensamiento crítico, se debe ser minucioso al analizar los procesos, tener una adecuada planificación, ser analítico, mostrar actitud positiva, saber escuchar, tener iniciativa y facilidad de trabajar en equipo.

Por otro lado los profesionales de la Contraloría General del Estado, presentan diferentes criterios en cuanto a desarrollar la auditoría de forma independiente; manifiestan que

cuentan con los conocimientos necesarios para desarrollar esta profesión de forma independiente, generarían fuentes de trabajo y es una de las profesiones que no se encuentra saturada en el mercado laboral; mientras que otro resultado opuesto es que el hacer de esta profesión el sustento personal, llevaría mucho tiempo hasta ser reconocido en el mercado y hasta que eso suceda el profesional no tendría una remuneración estable lo que ocasionaría un desequilibrio económico. Dentro del mismo contexto, ahora en función, si los estudiantes universitarios se encuentran preparados para desarrollar la auditoría de forma independiente existieron criterios parcialmente opuestos; los estudiantes universitarios deben estar prestos a prepararse de forma constante para hacer de esta profesión su trabajo habitual, debido que no todos los conocimientos se obtienen en la universidad es necesario se sigan formando y especializando en esta área; los estudiantes no están preparados para ejercer esta profesión, debido que necesita adquirir experiencia con diferentes organismos de control, firmas auditoras entre otras, a través de la experiencia se logra minimizar los posibles errores que son propio de la misma profesión y sin embargo puede afectar en la razonabilidad de la información financiera.

Dentro del desarrollo de esta investigación se dieron ciertas limitaciones, por motivo de cambio de ubicación del Colegio de Contadores, no se logró obtener la base de datos de los contadores públicos de Esmeraldas que ejercen la función de auditoría en las empresas públicas, de tal modo fue necesario acudir de forma directa a las diferentes empresas públicas (Flopec, Autoridad Portuaria, Consejo Provincial y Municipio) que cuentan con unidad de auditoría. Otra de las limitaciones estuvo relacionada a las entrevistas de los auditores ya que por cuestiones de sus actividades laborales no se los podía encontrar en la ciudad o era el caso que por motivo de tiempo no se les podía realizar la entrevista, hecho que generó ubicarlo en otras ciudades.

Finalmente, los resultados obtenidos en la presente investigación permiten dar apertura a futuros estudios relacionados a esta disciplina que está teniendo relevancia no solo en las empresas públicas sino en las privadas. a) *Principales competencias que el auditor debe enfrentar en la actualidad para ajustarse a los cambios de la profesión*, otro, sería interesante realizar una investigación sobre los b) *Conocimientos que tiene el profesional auditor en la utilización de los sistemas informáticos utilizados en las empresas públicas*, en vista que no todas las empresas usan el mismo sistema, como una manera de generar una mayor confiabilidad de la información garantizando un adecuado control interno de la organización..

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES

Los resultados producto de la investigación generan plantear las siguientes conclusiones:

- En la ciudad de Esmeraldas existen cuatro empresas públicas con unidad de auditoría (Flopec, Autoridad Portuaria, Municipio de Esmeraldas y Consejo Provincial) donde existen cinco profesionales que se preparan de manera permanente a través de normas, leyes y demás contenido que requiere la profesión de auditor.
- Los profesionales que laboran en la Contraloría General del Estado, presentan resultados parciales; si tomarían a la auditoría para desarrollarla de forma independiente debido a que este campo no se encuentra saturado en el mercado y presenta una buena remuneración económica a más de eso cuentan con un nivel de conocimiento alto para desenvolverse en la constante práctica de esta profesión, mientras tanto otro criterio; no tomaría esta profesión para desarrollarla de forma independiente debido a que llevaría mucho tiempo hasta ganar posicionamiento en el mercado y eso ocasionaría un desequilibrio económico.
- En la Universidad Luis Vargas Torres y la PUCESE, se presentan opiniones diversas de los estudiantes en cuanto a tomar a la auditoría como una profesión independiente; desarrollarían esta profesión debido que tiene gran demanda en el mercado, por la buena remuneración económica y porque les motiva el ayudar en los procesos de las empresas; por otro lado otros estudiantes discrepan, la responsabilidad en esta profesión es alta, tienen el temor de no llegar hacer un buen profesional, a más de eso la falta de experiencia, que juega un papel fundamental a la hora de desarrollarse en este campo, no obstante enfatizan que esta disciplina debería estar vinculada permanentemente con la práctica y actualizarse de manera autónoma para seguir fortaleciendo sus conocimientos.

CAPÍTULO VI

6. REFERENCIAS

- Centty, D. (2010). *Enciclopedia virtual*. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/816/TECNICAS%20DE%20INVESTIGACION.htm>
- Coronado , M. (2002). *Objetivos de la auditoría*. Corporación Edi-Ábaco Cia Ltda.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista , M. (2006). *Metodología de investigación*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Acevedo, B. (Noviembre de 2013). Recuperado el 25 de 03 de 2018, de <http://repositorio.upoli.edu.ni/135/1/Berna%20Dolores%20Acevedo%20Rodriguez.pdf>
- Aguilar, F. (Mayo de 2009). Recuperado el 25 de Marzo de 2018, de http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3400.pdf
- Alatrasta, M. (29 de Julio de 2013). Recuperado el 21 de Abril de 2018, de <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/etica-profesional-del-contador-publico-segun-la-ifac/>
- Alpentista, M., Lasuozzi , M., & Merín , M. (2011). Recuperado el 26 de 03 de 2018, de http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitaes/4587/alpentista-etica-profesional-y-contador-publico.pdf
- Altamirano, S. (2014). Recuperado el 25 de 03 de 2018, de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3762/1/10429.pdf>
- Alvin, A., Randal, E., & Mark , B. (2007). *PEARSON EDUCACIÓN*. (P. Guerrero, Ed.) Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de PEARSON EDUCACIÓN: <http://biblioteca.soymercadologo.com/wp-content/uploads/2016/08/Auditor%C3%ADa-11ed-Alvin-A.-Arens-Randal-J.-Elder-y-Mark-S.-Beasley.pdf>
- Arevalo, C. (2015). Recuperado el 21 de Abril de 2018, de <https://es.scribd.com/document/264319424/MINI-TESIS-DE-LA-HISTORIA-DE-LA-CONTABILIDAD-IMPORTANCIA-OBJETIVOS-Y-SUS-TIPOS>
- Arranque, I. (Julio de 2012). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Iralba%20del%20Carmen%20Araque/Tesis%20Iralba%20Araque.pdf>
- Azkue, I. (2012). Recuperado el 25 de Marzo de 2018, de <https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/10152/Tesis%20ITZIAR%20AZKUE%202012.pdf?sequence=1>

- Barrios, E. (Julio de 2017). *La Contabilidad*. Recuperado el 21 de Abril de 2018, de http://www.unpa.edu.ar/sites/default/files/publicaciones_adjuntos/LA%20CONTABILIDAD%20Y%20LOS%20SISTEMAS%20DE%20INFORMACION_EDUARDO%20BARRIOS.pdf
- Boscan, A. (13 de Enero de 2013). *Epistemología e Investigación*. Recuperado el 16 de Mayo de 2018, de <http://epistemologia20.blogspot.com/2013/01/caracteristicas-del-metodo-cientifico.html>
- Burga , R. (2013). *Ética de los Contadores*. Recuperado el 21 de Abril de 2018, de <https://es.calameo.com/read/0028839466fcb8f7eb0aa>
- Caicedo, A. (Abril de 2017). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1049/1/CAICEDO%20CASIERA%20ALEJANDRA%20LUZZMILA.pdf>
- Casal , R., & Viloría, N. (2007). La Ciencia contable, Su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 19-28. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503>
- Castañeda, B. (2014). ¿Qué papel cumple el contador en la auditoría? Bogota. Recuperado el 13 de Abril de 2018, de <file:///C:/Users/usser/Downloads/QUE%20PAPEL%20CUMPLE%20EL%20CONTADOR%20EN%20LA%20AUDITORIA.pdf>
- Castro, L. (05 de Junio de 2017). *Rankia*. Recuperado el 28 de Abril de 2018, de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>
- Castro, P. (2015). *LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS ALGODONERAS EN EL DEPARTAMENTO DE ICA*. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1895/1/castro_bpg.pdf
- Colmenares , L., Da Costa , M., & Cegarra , M. (2014). Valores éticos de los estudiantes de contaduría pública del NURR. *Educere*, 18(61), 547-556. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/356/35639776015.pdf>
- Compañías, S. d. (2016). *REGLAMENTO SOBRE AUDITORÍA EXTERNA DE LA SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2018, de <http://www.mgiecuador.com/docs/SCVS-INC-DNCDN-2016-011.pdf>
- Contraloría, G. d. (Febrero de 2015). *Código de ética y Normas de Auditoría (Intosai)*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2018, de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Codigo%20Etica_normas-Auditoria_INTOSAI.pdf
- Cuenú, J. (Julio-Diciembre de 2011). Por un cambio de actitud en los estudiantes de contaduría pública. *Revista Javeriana*, 12(31), 571-584. Recuperado el 26 de Abril de 2018, de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3105/2279>
- Del Prado, J. (05 de Octubre de 2017). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <https://www.imf-formacion.com/blog/prevencion-riesgos-laborales/actualidad-laboral/tecnicas-de-investigacion-la-entrevista-o-dialogo-con-el-trabajador/>

- Díaz, A. (7 de Octubre de 2015). *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado el 28 de Abril de 2018, de <https://www.contadoresbc.org/revistas/agosto-septiembre-2011/habilidades-personales-y-profesionales-que-debe-poseer-el-contador>
- Díaz, B. (Noviembre de 2003). Recuperado el 25 de Marzo de 2018, de <http://eprints.uanl.mx/5380/1/1020149246.PDF>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*, 17(28), 44-55. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/257/25731098004/index.html>
- Escalante, P., & Hulet, N. (Enero-Junio de 2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: *Actualidad Contable FACES*, 13(20), (19-28. Recuperado el 12 de 02 de 2018, de <http://132.248.9.34/hevila/ActualidadcontableFACES/2010/vol13/no20/2.pdf>
- Farias, G. (2008). FORMACION DE ACTITUDES ETICAS Y SOCIALES EN LOS ALUMNOS DE CONTABILIDAD: LA EXPERIENCIA DEL CASO CONASUPO, UN CASO SOBRE AUDITORIA SOCIAL. *Revista Internacional de Investigación y Aplicación del Método de Casos*, XX(1). Recuperado el 26 de Abril de 2018, de http://www.wacra.org/PublicDomain/IJCRA%20xx_i_pg83-92%20Farias%20Martinez%20Spanish.pdf
- Fernandez, Y. (2016). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/413/CONTADOR_PUBLICO_LA_INNOVACION_FERNANDEZ_GUTIERREZ_YENY.pdf?sequence=1
- Florencia, H. (Agosto de 2015). LA RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EXTERNO ANTE LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS EN EL ECUADOR. Guayaquil. Recuperado el 25 de Marzo de 2018, de <file:///C:/Users/usser/Downloads/tesis%20completa.pdf>
- Flores, E. (04 de Junio de 2011). Recuperado el 21 de Abril de 2018, de <https://cae04contabilidad.wordpress.com/2011/06/04/concepto-de-contabilidad/>
- Forero, A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas FACCEA*, 7(1), 50-57. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <file:///C:/Users/usser/Downloads/653-2759-1-PB.pdf>
- Gómez, F. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores*. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 135-151. Recuperado el 26 de 03 de 2018, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722014000100006&lng=en&nrm=iso&tlng=es
- Grimaldo, L. (2014). LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS DENTRO. Recuperado el 13 de Abril de 2018, de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13537/1/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf>
- Grisanti, A. (2014). Responsabilidad del contador público en el ejercicio independiente. *Actualidad Contable FACES*, 21. *Actualidad Contable FACES*, 17(29), 18-28. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/257/25732868003/>

- Guadalupe, B. (Diciembre de 2001). *Código de ética profesional del Contador Público, factores que inciden en la práctica profesional*. Recuperado el 25 de 03 de 2018, de <http://eprints.uanl.mx/5045/1/1020146546.pdf>
- Guilbert, G. (2013). *EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO Y SU*. Recuperado el 26 de 03 de 2018, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/568/3/guilbert_gm.pdf
- Hernandez, Baptista, & Fernandez. (1 de Diciembre de 2012). Recuperado el 10 de Mayo de 2018, de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>
- Hernández, J. (2010). *CICAG*. Recuperado el 26 de Abril de 2018, de <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/viewArticle/456/1129>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Martinez, A., & Blanco, B. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Arquitectura e Ingeniería*, 6(2). Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/1939/193924743004/>
- Martinez, V. (2015). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia>
- Marulanda, E. (2011). ACTITUD DEL ESTUDIANTE DE CONTADURÍA PÚBLICA FRENTE A SU FORMACIÓN PROFESIONAL Y VIDA LABORAL. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*, 10-25. Recuperado el 26 de Abril de 2018, de [file:///C:/Users/usser/Downloads/10953-33039-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/usser/Downloads/10953-33039-1-PB%20(1).pdf)
- Mayorga, T. (2005). *Instituto de Investigaciones Contables*. (C. E.-Á. Ltda., Ed.) Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <https://titomayorga.wikispaces.com/file/view/C%C3%B3digo+Etica+Contador.pdf>
- Méndivil, V. (2015). *Elementos de auditoría*. Guadalajara. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de https://issuu.com/cengagelatam/docs/elementos_de_auditor__a_mend__vil_i
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). EL DEBER SER DE LA AUDITORÍA. *Estudios Generales*, 22(98), 83-109. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004
- Navia, C., & Hirsch, A. (2015). Ética profesional en estudiantes de posgrado. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 17(1), 100-115. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/redie/v17n1/v17n1a7.pdf>
- Padrino, R. (Mayo de 2015). Recuperado el 25 de Marzo de 2018, de <http://pdgbc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2039/3/rpadrino.pdf>
- Paredes, J. (Enero de 2017). *AUDITORÍA I*. Perú: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. Recuperado el 13 de Abril de 2018, de <file:///C:/Users/usser/Downloads/Auditoria%20I.pdf>

- Pichincha, C. C. (2015). *Ley de Contadores Decreto Supremo 1549*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2018, de file:///C:/Users/usser/Downloads/Ley%20de%20Contadores%20(1).pdf
- Polar, E. (2009). *UN NUEVO ENFOQUE DE LA AUDITORIA NTEGRAL PARA SU APLICACIÓN N EL PERÚ*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2018, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5696/4928>
- Revilla, S. (2015). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5993/Tesis%20Doctorado%20-%20Silvia%20Revilla%20Cabrera.pdf?sequence=1>
- Ríos, R. (Abril de 2013). La formación para la investigación. *General José María Córdova*, 11(11), 175-206. Recuperado el 26 de 03 de 2018, de <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v11n11/v11n11a09.pdf>
- Romero, A. (Junio de 2011). Recuperado el 21 de Abril de 2018, de <https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contacibernetica-Romero-Lopez.pdf>
- Rozas, A. (2012). Recuperado el 25 de Marzo de 2018, de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/2663/Rozas_fa%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, R. (2007). *Enciclopedia virtual*. Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>
- Suhul, L. (Febrero de 2012). Recuperado el 26 de 03 de 2018, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4005.pdf
- Valdivia, R. (2012). Nueva clasificación mundial de tipps de contabilidad. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20(37), 54-60. Recuperado el 21 de Abril de 2018, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtual/Publicaciones/quipukamayoc/2012/V20n35-I/pdf/a06v35n1.pdf>
- Villalobos, D., & Alvarado, L. (Noviembre de 2015). Recuperado el 01 de Febrero de 2018, de <http://ri.ues.edu.sv/9606/1/tesis%20final%20diciembre.pdf>
- Wyman, H. (1990). El poder y la importancia de la contabilidad. *Revista española de financiación y contabilidad*, XX(62), 9-25. Recuperado el 21 de Abril de 2018, de file:///C:/Users/usser/Downloads/Dialnet-ElPoderYLaImportanciaDeLaContabilidad-43995%20(1).pdf

ANEXOS

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



ENTREVISTA: DIRIGIDA: AUDITORES DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:

INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:

CARGO:

FECHA ENTREVISTA:

HORA INICIO:

HORA: FINAL:

ITEMS	OBSERVACIONES
<u>A) Función de Auditoría</u>	
¿Qué razones tuvo para escoger la profesión de auditoría como carrera profesional?	
¿Cuáles son las actitudes que considera usted que deba tener un profesional auditor?	
¿Qué responsabilidades cree usted que debe asumir el Auditor dentro de su labor profesional?	
¿Cuáles son los factores positivos y negativos que más trascendencia tienen en su desempeño con Auditor?	
<u>B) Formación y experiencia</u>	
¿Cuál es su formación académica para desempeñarse como Auditor?	
¿Qué nivel de preparación y experiencia tiene para desarrollarse en el campo de la auditoría?	

¿Qué habilidades y destrezas considera usted debe tener el profesional Auditor para fomentar el trabajo en equipo?	
¿Cuáles son las actividades formativas que ha recibido para fortalecer su función como Auditor: Trabajo en equipo (comunicación, liderazgo y motivación), Auditoría interna, Herramientas tecnológicas, otros?	

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



ENTREVISTA: DIRIGIDA: AUDITORES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:

CARGO:

FECHA ENTREVISTA:

HORA INICIO:

HORA: FINAL:

ITEMS	OBSERVACIONES
<u>A) Función de Auditoría</u>	
¿Escogería usted a la auditoría como una profesión independiente?	
¿Recomendaría usted a que otros profesionales desarrollen esta disciplina de forma independiente?	
¿Cree usted que el profesional universitario está preparado para ejercer la auditoría de manera independiente?	
¿Cuáles serían los factores positivos y negativos que se pueden ocasionar al desarrollar esta profesión de manera independiente?	

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS ESTUDIANTES ULTIMOS NIVELES DE LA CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:

INSTITUCIÓN:

FECHA ENTREVISTA:

ITEMS	OBSERVACIONES
A) <u>Conocimientos y formación</u>	
¿Qué opinión le merece el desarrollo de la enseñanza de la asignatura como medio de fortalecer los conocimientos?	
¿Considera usted suficiente su formación universitaria para poder desempeñarse en el campo profesional como un auditor?	
¿Cree usted necesario el hacer uso de talleres, capacitaciones o foros y demás actividades ligadas a la formación complementaria?	
¿Considera usted a la formación empírica como una alternativa beneficiosa para desempeñarse en el área de auditoría?	
¿Se ha capacitado personalmente para fortalecer sus conocimientos en Auditoría?	
B) <u>Aptitud frente a la función de auditoría</u>	
¿Cuál es su aptitud y disposición al elegir a la carrera de Auditoría como una profesión para el ejercicio profesional?	

PERFIL DEL ENTREVISTADO

Estudiantes de la Universidad Luis Vargas Torres.

N°	CÓDIGO	SEXO	NIVEL
1	E1	Femenino	OCTAVO
1	E2	Femenino	OCTAVO
1	E3	Femenino	OCTAVO
1	E4	Femenino	OCTAVO
1	E5	Femenino	OCTAVO
1	E6	Masculino	OCTAVO
1	E7	Masculino	OCTAVO
1	E8	Masculino	OCTAVO

N°	CÓDIGO	SEXO	NIVEL
1	E1	Femenino	NOVENO
1	E2	Femenino	NOVENO
1	E3	Femenino	NOVENO
1	E4	Femenino	NOVENO
1	E5	Femenino	NOVENO
1	E6	Femenino	NOVENO
1	E7	Femenino	NOVENO
1	E8	Femenino	NOVENO
1	E9	Femenino	NOVENO

1	E10	Femenino	NOVENO
1	E11	Femenino	NOVENO
1	E12	Femenino	NOVENO
1	E13	Femenino	NOVENO
1	E14	Femenino	NOVENO
1	E15	Femenino	NOVENO
1	E16	Femenino	NOVENO
1	E17	Femenino	NOVENO
1	E18	Femenino	NOVENO
1	E19	Femenino	NOVENO
1	E20	Femenino	NOVENO
1	E21	Femenino	NOVENO
1	E22	Masculino	NOVENO
1	E23	Masculino	NOVENO
1	E24	Masculino	NOVENO
1	E25	Masculino	NOVENO
1	E26	Masculino	NOVENO
1	E27	Masculino	NOVENO

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas

N°	CÓDIGO	SEXO	NIVEL
1	E1	Femenino	NOVENO
1	E2	Femenino	NOVENO
1	E3	Femenino	NOVENO
1	E4	Femenino	NOVENO
1	E5	Femenino	NOVENO
1	E6	Femenino	NOVENO
1	E7	Femenino	NOVENO
1	E8	Femenino	NOVENO
1	E9	Masculino	NOVENO
1	E10	Masculino	NOVENO

N°	CÓDIGO	SEXO	NIVEL
1	E1	Femenino	EGRESADO
1	E2	Femenino	EGRESADO
1	E3	Femenino	EGRESADO
1	E4	Femenino	EGRESADO
1	E5	Femenino	EGRESADO
1	E6	Femenino	EGRESADO
1	E7	Femenino	EGRESADO
1	E8	Femenino	EGRESADO

1	E9	Femenino	EGRESADO
1	E10	Femenino	EGRESADO
1	E11	Femenino	EGRESADO
1	E12	Femenino	EGRESADO
1	E13	Femenino	EGRESADO
1	E14	Masculino	EGRESADO
1	E15	Masculino	EGRESADO
1	E16	Masculino	EGRESADO
1	E17	Masculino	EGRESADO

