

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAS DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

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

Análisis de la aplicación de las principales NIAs del Marco
Internacional para la práctica profesional de la Auditoria Interna en
las empresas de la ciudad de Quito.

EDWIN DAVID CASTILLO DAVILA

DIRECTOR: MAGISTER EFRAÍN BECERRA

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Normas internacionales de auditoría

QUITO, FEBRERO, 2018

DIRECTOR:

Ing, Efraín Becerra

INFORMANTES:

Ing. Idrian Estrella

Ing, Luis Castillo

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y las fuerzas, porque a pesar de los obstáculos siempre me mantuvieron firme por el camino para llegar al objetivo.

A mi familia que es el mejor apoyo que me pudo dar la vida gracias por creer en mí y ser un soporte en las buenas y malas.

A mis profesores que en sus enseñanzas diarias encontré el desafío más grande para convertirme en profesional.

Finalmente a mis amigos que estuvieron durante esta etapa de mi vida, Compartiendo buenos y malos momentos

AGRADECIMIENTOS

A Dios por brindarme la vida y permitirme disfrutarla
En todo este tiempo ya sea de estudios, trabajo o diversión

A mis padres sin lugar a duda la mayor bendición que puedo tener
Por creer en mí y brindarme la oportunidad de progresar en la vida

A mis hermanas que son el complemento del hogar nunca desconfiaron
De mis capacidades y fueron constante apoyo

A mi Director Efraín aportando sus conocimientos en el desarrollo
De mi trabajo, así que valoro su ayuda

Finalmente, a la PUCE que fue mi segundo hogar durante estos años
De estudio donde conocí a amigos y profesores extraordinarios
Que me permite hoy en día conseguir una profesión

Contenido

1.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA INTERNA EN EL ECUADOR.....	9
1.2 IMPORTANCIA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS	11
1.3 DEFINICIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA	13
Actividad de Aseguramiento y Consultoría:	14
Independencia	14
Ser Asesores	14
Agregar Valor.....	14
Optimizar Procesos	15
Evaluar el Sistema de Gestión de Riesgos	15
Mejoramiento continuo de la organización.....	15
1.4 ENTIDADES REGULADORAS DE LA AUDITORIA INTERNA	16
Global the Institute of Internal Auditors (Global IIA).....	16
1.5 ENTIDADES REGULADORAS DE LA AUDITORIA INTERNA EN EL ECUADOR	17
1.- Contraloría General del Estado:.....	17
2.- Instituto de Auditores Internos Ecuador (IAI).....	17
1.6 LEGISLACIÓN APLICABLE A LA AUDITORIA INTERNA	18
1.- Manual de Auditoría de Gestión para el sector público.....	18
2.- Marco Internacional para la práctica Internacional de la Auditoria Interna (NIAS)	23
1.7 PARTICULARIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA	25
2.1 DEFINICIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA	26

2.2 IMPORTANCIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	27
2.3 OBJETIVOS DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA.....	27
2.4 BENEFICIOS DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	28
2.5 PROCEDIMIENTOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA INTERNA.....	29
2.6 PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DEL MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA.....	31
NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	31
NORMAS SOBRE DESEMPEÑO:.....	34
3.1 ESTADO ACTUAL DE LAS EMPRESAS EN LA CIUDAD DEQUITO	42
3.2 MUESTREO DE LAS EMPRESAS EN LA CIUDAD DE QUITO.....	45
3.2.1 OBJETIVO DEL MUESTREO DE LAS EMPRESAS.....	45
3.3 DISEÑO DE LA ENCUESTA DE APLICACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE QUITO.....	47
3.4 ANALISIS DE LA APLICACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS DE QUITO.....	47
3.5 EVALUACION DE LAS PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE QUITO...	60
4.1 CONCLUSIONES	68
4.2 RECOMENDACIONES	69
Bibliografía	70
ANEXOS	72

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación consiste en realizar un "Análisis de la aplicación de los principales NIAS del Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna, del ciudad de Quito; con el objetivo de analizar la aplicación de estándares internacionales de Auditoría interna.

El capítulo uno narra acerca de la Auditoria interna en general y también en el Ecuador , su importancia , su concepto , las diferencias que existe con la auditoria externa llamándoles particularidades y sus entes controladores tanto en el sector público como privado

El capítulo dos se habla las Normas de Auditoría Interna que son emitidas por el Instituto de Auditores Internos, que son los criterios para el desarrollo del trabajo de un departamento de auditoría interna. Analizará las reglas principales que se basan en el proceso de auditoría interna, como la planificación, trabajo de desarrollo, análisis y evaluación, monitoreo de acciones correctivas.

El capítulo tres se obtiene los resultados de la aplicación por parte del auditor interno sobre los estándares de auditoría interna basado en encuestas realizadas a las empresas de la ciudad de Quito

El capítulo cuatro son las conclusiones y recomendaciones efectuadas por mi persona en ayuda de mi tutor.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría tiene diferentes clasificaciones entre las cuales podemos encontrar la auditoría interna al ser una profesión muy desarrollada a nivel mundial por las empresas ya sean grandes, medianas o pequeñas, se establece criterios del desarrollo de sus funciones.

El Instituto de Auditores Internos es el principal ente regulador de las normas de la Auditoría Interna por ello emiten criterios periódicamente ya sea por una actualización o eliminación de normas pero el conjunto de normas está plasmado en un folleto que le denominan El Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna.

Los Auditores Internos se ven obligados a regirse por estas normas internacionales para desarrollar sus actividades, la pregunta que se realiza el Instituto de Auditores Internos que tan eficientemente están aplicando las normas del marco y con ello el código de ética que emiten.

Para ello se ha tomado como referencia las empresas de Quito que constan con un Auditor Interno realizando una encuesta aleatoria a los profesionales que deseen colaborar con el análisis.

Las normas están elegidas en base al proceso de la Auditoría Interna que empieza desde la planificación del trabajo hasta el seguimiento de las acciones correctivas.

CAPÍTULO I AUDITORÍA INTERNA EN EL ECUADOR

1.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA INTERNA EN EL ECUADOR

A partir del siglo XX la auditoria interna empieza a ganar terreno dentro de diferentes tipos de instituciones y firmas, al ser considerada como una actividad capaz de mejorar los sistemas de operación y gestión de la empresa. Por tanto, la auditoria interna presta un servicio primordial en la dirección de cualquier tipo de organización moderna.

La auditoría se originó en la práctica de la contabilidad; la cual desde los inicios de la sociedad se encarga de desarrollar 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 (Arguello, 1976). En el siglo XVII, la función del auditor consistía básicamente en oír, dado la falta de registros acerca del movimiento en cuentas de la empresa u organización.

Para el siglo XIX, la función de la auditoria buscaba prevenir y castigar el fraude o engaño, su enfoque se limitaba a un marco de trabajo empírico y no existían ninguna guía, normatividad ni disciplina profesional que la regulara. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y desde ese año hasta 1905 el ejercicio del auditor se expandió en todo el territorio inglés.

A partir del año 1900, la auditoria empezó a introducirse en Estados Unidos, su función principal era la revisión de estados financieros y los resultados de diversas operaciones. Solo a partir de ese momento se da paso a la creación de un modelo de Auditoría Interna, permitiendo así que la auditoria se convierta en un proceso de asesoría interna dentro de las empresas (Consultorio Contable de la Universidad de EAFIT, s/f).

En la década de los 40's, la actividad de la auditoria interna se amplía tanto en organizaciones privadas como públicas, consecuencia del rápido crecimiento económico. El crecimiento de las operaciones comerciales implico que la auditoria interna represente una necesidad dentro de las firmas dado los requerimientos de control y disponibilidad de información confiable, veraz y actualizada para la toma de decisiones (Yolanda, 2012).

Además, con la creación del Instituto de Auditores Internos de Nueva York (IIA) en 1941, la auditoría interna abarcó un nuevo concepto.

Para el instituto, el rol del auditor interno estaba rezagado a un papel auxiliar y dependiente de los auditores externos. Quienes conformaban dicha organización, llegaron a la conclusión de que indagar sobre posibles fraudes o irregularidades dentro de una firma no debía representar la actividad de mayor peso para el auditor interno, por lo cual el nuevo enfoque de la auditoría interna se concentró más bien en el control (más allá de temas financieros) y no en la indagación de irregularidades dentro de la empresa (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2011).

En el año 1947, Brink y Sawyer fundadores de IIA, desarrollan las denominadas Normas de Responsabilidad del Auditor Interno, dentro de estas normas se consideraba a la auditoría interna como una actividad de evaluación independiente a la empresa, que tenía como principal objetivo examinar las operaciones de carácter financiero y contable, aunque también se podían incluir asuntos de índole operativa (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2011). Asimismo en el año de 1968, el Instituto en mención, presenta el Código de Ética para el auditor interno, documento que tiene como fin especificar diversos parámetros que debe observar el auditor interno (Bacon, 1973). Tanto las Normas de Responsabilidad del Auditor Interno como el Código de Ética para el Auditor Interno son sometidos a actualizaciones periódicas con la finalidad de mejorar el desempeño del profesional.

Tras su nacimiento la asociación de auditores experimentó un rápido crecimiento y sobre todo una rápida internalización de sus ideas. Particularmente, en América Latina, se destaca la labor pionera de algunos institutos por consolidar sus afiliaciones dentro del mundo profesional de la auditoría interna; en 1960, Argentina fundó el primer instituto de la región seguido rápidamente de Brasil. A inicios de la década de los noventa, se unieron países como Chile, Colombia, Perú y Ecuador.

La instalación gradual de capítulos locales en la región de América Latina dio pie a la conformación de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) en el año de 1995 (Auditool, 2011).

Por tanto, a lo largo de la historia el rol del auditor interno dentro de una institución se ha modificado y ha ampliado su campo de trabajo, pasando de ser un ayudante del auditor externo a formar parte importante de la misma. En un inicio, el papel del auditor interno se enfoca exclusivamente en revisar los sistemas de control e información contable de la firma; en la actualidad las actividades del auditor interno representan una herramienta esencial para impulsar mejoras en el sistema de gestión, dadas las habilidad y conocimiento que presenta el auditor para revisar de manera conveniente los procesos y registros, y de esta manera identificar los aspectos más fuertes, débiles y problemáticos de la empresa.

1.2 IMPORTANCIA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS

La auditoría interna lo que busca es hacer las cosas más fácil para el auditor externo, porque en si dicha auditoria se va a enfocar en el control interno oportunamente, evaluar los procesos y procedimientos, se lo va a desarrollar en diferentes tipos de empresas como pueden ser las PYMES o grandes empresas y también multinacionales.

Asi entendemos que la Auditoria Interna su principal importancia es guiar a la empresa al cumplimiento de los objetivos al verificar, evaluar sus procesos y procedimientos de las determinadas actividades a llevarse a cabo mirando las funciones y responsabilidades de los actores de dichas actividades ya sea de talento humano, tecnología, entre otros.

Al realizar un análisis exhaustivo de lo cual se obtiene resultados preliminares de las evaluaciones implementadas asi se procede a emitir recomendaciones para mejorar los procesos y procedimientos de la empresa, los mismos que van a acercar al cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa.

Teniendo como referencia el Ecuador encontramos según las estadísticas del INEC (Instituto Nacional Estadísticas y Censos), que en el Ecuador existen en funcionamiento

843.745 empresas en el año 2016 de los diferentes tipos de empresas que se presenta en el siguiente cuadro:

Grafico 1.-

Indicadores Nacionales - Todos los sectores					
Número de Empresas por Tamaño de Empresa					
Tamaño de Empresa	2012	2013	2014	2015	2016
Microempresa	671.037	744.829	774.117	774.613	763.636
Pequeña empresa	63.328	65.200	68.280	66.360	63.400
Mediana empresa A	7.130	7.683	8.206	8.331	7.703
Mediana empresa B	4.863	5.258	5.685	5.436	5.143
Grande empresa	3.554	3.834	4.106	4.095	3.863
Total	749.912	826.804	860.394	858.835	843.745

FUENTE: Instituto Nacional Estadísticas y Censos (2016)

Por ello a partir del año 2016, para cualquier tipo de empresas en el Ecuador ya se una Compañía Limitada (Cía. Ltda.), una Compañía Anónima (S.A) o una comandita en acciones están obligadas a contratar Auditoria Interna solo si se dedican al negocio financiero es decir que su principal actividad sea la prestación de unidades monetarias como puede ser Diners Club, Visa, MasterCard.

El restante tipo de empresas mencionadas no tienen la obligación de contratar una Auditoria Interna, pero si se enfocan en mejorar la eficiencia administrativa de los procesos y procedimientos para llegar al cumplimiento de los objetivos planteados por gerencia es muy recomendable seguir los pasos de la Auditora Interna.

1.3 DEFINICIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA

Para entender el concepto de auditoría interna es necesario primero comprender que auditar representa la inspección o verificación dentro de un sector o actividad particular dentro de una empresa. Además, cabe mencionar que existen dos tipos de auditoría la externa e interna, y que pese a que estas son diferentes, ambas comparten las mismas fuentes de información y deben estar coordinadas (Santillana, 2013).

Para Ramón Santillana (2013), la auditoría interna representa una actividad que colabora en el cumplimiento de los objetivos perseguidos por una organización, para lograrlo el servicio de auditoría emplea una metodología sistemática que permita analizar los diferentes procesos de negocio de tal manera que pueda recomendar soluciones o mejoras dentro de los procedimientos empresariales. La correcta aplicación de la auditoría interna provee seguridad dentro de la organización al mitigar los riesgos y facilitar el cumplimiento de las metas requeridas por la institución.

Según, el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección” (León, 2017). Esta definición implica que, en la actualidad el concepto de auditoría interna no solo abarque conceptos contables, financieros, administrativos o económicos; la auditoría interna involucra también conocimientos relacionados con administración de operaciones, conducta organizacional, logística, ingeniería financiera, estadística y demás (Consultorio Contable de la Universidad de EAFIT , s/f).

Una definición más precisa es la otorgada por “El Instituto de Auditores Internos” (IIA) el 26 de junio de 1999 la siguiente definición acerca de la Auditoría Interna:

“La Auditoría Interna es una actividad de aseguramiento y consultoría independiente y objetiva, destinada a agregar valor y optimizar las operaciones de una organización. Contribuye a que una organización alcance sus objetivos al proveer un enfoque disciplinado y sistemático para evaluar y mejorar los riesgos gerenciales, proceso de control y de dirección” (Mantilla, 2017)

La definición de Auditoría Interna se lo desglosa por las siguientes características:

Actividad de Aseguramiento y Consultoría:

Las actividades de aseguramiento hacen que el auditor interno evalúe y verifique el cumplimiento de las diferentes políticas y procedimientos que está actualmente aplicando la empresa y con los resultados se proponga mejoras.

Las actividades de consultoría lleva al auditor a tener una correcta orientación en diferentes ámbitos en los que el profesional de la auditoría interna esté preparado, también estableciendo el alcance de su trabajo en cada una de las áreas en cuestión y ello debe estar escrito y definido en el Estatuto de Auditoría (Es el documento que describe las principales funciones de la actividad de consultoría)

Independencia

El auditor interno debe mantener una independencia al evaluar las diferentes actividades y procesos, también debe de realizar todas las actividades que sean necesarias hacerlas para mantener un estado totalmente neutro para así evitar un conflicto de intereses o realizar negocios con sus auditados.

Ser Asesores

Ser auditor interno incentiva en convertirse en asesor de una organización por ellos se debe de tener la mejor formación profesional que sea una gran guía para el progreso de la empresa.

Agregar Valor

El gran dilema de un auditor interno es que cada consejo o recomendación haya agregado valor a cualquier proceso y procedimiento de la empresa.

Cada Recomendación que emite el auditor interno debe de llevar el auténtico sello de que son necesarias o en otros casos obligatorios implementarlas y que al adoptar las mismas la empresa mejorará en: **ahorro de gastos, incremento de la rentabilidad, mejorar la imagen empresarial, favorecer a un buen clima laboral** entre otras.

Concretando agregar valor establece que la empresa se desarrolle actividades y procesos que promuevan el crecimiento empresarial y el personal de los empleados de la organización.

Optimizar Procesos

Optimizar procesos significa trabajar para la contribución del incremento de la eficiencia de los procesos administrativos y operativos de las organizaciones, para llegar a obtener los mejores niveles de rentabilidad y crecimiento de los servicios que se presten a los clientes.

Evaluar el Sistema de Gestión de Riesgos

Toda empresa debe contar con un sistema de gestión de riesgo para así poder detectar y administrar aquellas fallas que están en contra de la consecución de los objetivos y que influya en la disminución de la rentabilidad de la compañía, por ello tener un sistema permite enfrentar en alto grado positivo a los inconvenientes que podrían aparecer en el corto o largo plazo, mitigando la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

Para ello la auditoría interna se encarga de auditar dicho sistema de gestión de riesgos con el fin de proponer las recomendaciones necesarias para tener un buen manejo eficiente del mismo,

Mejoramiento continuo de la organización

La mejora continua debe de ser el objetivo primordial de los auditores internos porque si ellos logran realizar las cosas de la mejor manera podría repercutir positivamente en la organización, logrando aumentar la rentabilidad, mejorar la satisfacción con el cliente y obteniendo un mejor clima laboral para los empleados.

1.4 ENTIDADES REGULADORAS DE LA AUDITORIA INTERNA

Global the Institute of Internal Auditors (Global IIA)

Es la principal organización en la rama de la Auditoría Interna ya que dinamiza y engloba la representación a nivel mundial de todos los auditores internos en todo el mundo.

El Global IIA se encarga de establecer lineamientos que los profesionales de la auditoría interna se guían para para desempeñar sus funciones y actividades de acuerdo a parámetros establecidos como:

- Código de Ética
- Normas de Auditoría Interna (NIA S)

Código de Ética

Es promover una cultura ética en la profesión de Auditoría Interna porque se considera necesario en el trabajo del auditor, para ello tendrá como pilar indispensable la plena confianza en el aseguramiento objetivo de la gestión de riesgos, control y gobierno de las empresas.

Normas de Auditoría Interna (NIAS)

Las NIAS constituyen la calificación del desempeño del departamento de Auditoría Interna en base a criterio establecidos, también representan como debe ser la práctica de la profesión por parte del auditor competente.

Además las NIAS son adaptables a cualquier tipo de organización o empresa que cuente con un departamento de Auditor Interno o hubiera contratado dicha Auditoría.

Está presente en 180 países del mundo y por ello existe diferentes institutos ya sea a nivel continental o por país como pueden ser:

European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA)

The Institute of Internal Auditors (North America)

Instituto de Auditores Internos de España

1.5 ENTIDADES REGULADORAS DE LA AUDITORIA INTERNA EN EL ECUADOR

Nuestro país se maneja bajo un sistema económico capitalista por ello la sociedad tendrá un sector público y privado , tomando como referencia las empresas del Ecuador también se dividirán en los sectores expuestos teniendo como consecuencia la Auditoria Interna se regirá mediante diferentes entes en cada sector pero siempre manteniendo el propósito de la Auditoria Interna.

El ente regulador para el sector público es el siguiente:

1.- Contraloría General del Estado:

El sector público representado por la Contraloría General del Estado, por ello podemos decir que su función primaria es controlar los recursos públicos y utilizarlos de una manera efectiva para que la sociedad obtenga beneficios de los recursos que posee.

Dentro de la rama de la Auditoria Interna se encarga de revisar los procesos y procedimientos de las organizaciones públicas. Con el fin de alcanzar los objetivos que sean beneficiosos para la sociedad.

Cada control a cada organización pública deberá de ser llevada en base a criterios técnicos y legales que están escritos, aprobados en el **MANUAL DE AUDITORIA DE GESTION**.

2.- Instituto de Auditores Internos Ecuador (IAI)

Enfocándonos en el sector privado tenemos como representante al Instituto de Auditores Internos del Ecuador, es una organización profesional de derecho privado, autónoma, independiente.

Su principal función es integrar a todos los profesionales que se dediquen a la actividad de Auditoria Interna en el país, queriendo siempre promover el desarrollo profesional, académico y personal de los profesionales.

Su trabajo lo desarrollan a través de las Normas Internacionales de Auditoria Interna que emite el IAI, las cuales son analizadas y aprobadas internacionalmente

1.6 LEGISLACIÓN APLICABLE A LA AUDITORIA INTERNA

1.- Manual de Auditoría de Gestión para el sector público

Gestión para lograr Calidad

Encontraremos las políticas y prácticas aplicadas a los niveles superiores de las distintas jefaturas en las áreas de cada departamento de la institución pública.

Marco legal y normativo

En el Art. 211 de la constitución establece que la Contraloría General del Estado realizara auditorias de gestión a las instituciones del sector público y a sus servidores, con la finalidad de obtener resultados de la eficiencia organizacional.

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que se asegura que se cumplan las directrices de la dirección, para así tener las medidas de prevención ante un posible riesgo a afrontar, dichos podrían afectar a la consecución de los objetivos.

Elementos que lo conforman son:

- Políticas para logro de objetivos
- Coordinación entre las dependencias de la entidad
- Diseño de actividades de control

Tipos de actividades de control

- 1. Análisis efectuados por la dirección:* Se analizan los resultados obtenidos contrastándolos con el presupuesto del estado, los resultados de ejercicios anteriores y con los posibles resultados a obtener en el año.
- 2. Controles Físicos:* Se realizan conteos físicos de los activos fijos, de las inversiones financieras, del efectivo de caja y bancos, con la finalidad de protección a dichos elementos, también se realiza una comparación con la información contable que se proyecta en el sistema.

3. *Segregación de funciones:* Para la disminución de las equivocaciones de los empleados se verifica el repartimiento de actividades para cada funcionario.

Actividades de monitoreo o supervisión:

Representan los procesos que determinan la calidad del control interno en el tiempo y asegura las organizaciones una respuesta en forma dinámica, y tomando las circunstancias para establecer el cambio en el momento exacto.

Estas actividades de monitoreo se realiza de 3 maneras:

1. En el momento de la realización de una actividad diaria en las áreas de la institución
2. De forma separada por cada empleado que no es responsable directo de la realización de la actividad que está desarrollando.
3. La combinación de ambas actividades.

También realizar el monitoreo de las actividades internas de la organización se evalúa la calidad del desempeño del control interno en el tiempo.

El manual establece 3 elementos de monitoreo:

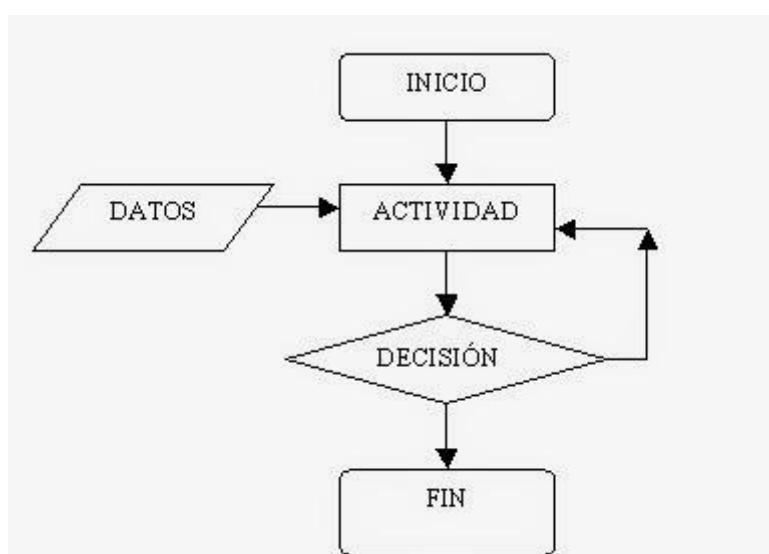
1. Revisión de los supuestos que soportan los objetivos de control interno
2. Aplicación de los procedimientos de seguimiento
3. Retroalimentación de la calidad del control interno

Tipos de actividades de monitoreo

- *Una estructura adecuada de supervisión:* Evaluar las funciones de control y detectar sus debilidades.
- *Encuestar al personal:* Sobre el entendimiento y aplicación del código de ética de la entidad.
- *Comparación:* Datos ingresados en el sistema con los activos físicos
- *Supervisión continuada:* La recepción eficiente de las recomendaciones efectuadas por el departamento de Auditoría Interna.
- *Comunicación de las deficiencias:* Tener un correcto procedimiento de comunicación para informar sobre las deficiencias internas detectadas.

Métodos de evaluación

- *Cuestionarios:* Son preguntas diseñadas por los responsables de Auditoría Interna, que son resueltas por los funcionarios de la entidad de las distintas áreas, para evaluar tanto al empleado como a las actividades que realiza y obteniendo un resultado óptimo en la estructura de control interno y ante resultados deficientes conocer la debilidades para una sugerencia hacia el camino de mejores resultados.
- *Flujogramas:* Describe los procedimientos de los departamentos y actividades realizadas por cada uno como podría ser el pago de sueldos o la selección de un nuevo miembro de la organización.



Fuente: Manual de Auditoría (Contraloría General del Estado.2016)

- *Descriptivo o narrativo:* Es la elaboración de los procedimientos más importantes y las características que se está evaluando, las aplicaciones se acercan indispensablemente a las funciones, registro, empleados y departamentos que intervienen en los diferentes procesos del sistema de la organización.

Para realizar el relevamiento de procesos se lo realiza en base a entrevistas y examinando cada actividad que se realiza dentro del proceso.

- *Matrices*: Su elaboración es para localizar de una mejor manera las debilidades de control interno.

Modelo de Matriz

Gráfico 2

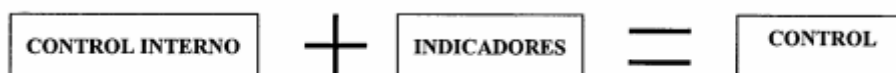
EJEMPLO: MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO								
En todas las columnas insertar los nombres de las personas que tienen acceso a los activos y en las filas los nombres de las personas que preparan registros contables.	Manejan ingresos a caja antes del registro inicial	Manejan ingresos a cajas después del registro inicial	Emiten cheques individuales o manejan cheques firmados	Pagan nominas individualmente o manejan sobres de nomina	Tienen la custodia de otros activos intangibles	En caso de cruce de nombre y columnas y procedimiento		
	R. RUEDA	M. MACIAS	N. CAPP	pagados en efectivo	L. DIAZ			
			M. MACIAS	P. PICO	L. FABRA			
				C. CARDENAS	M. MACIAS			
	COLUMNA A	COLUMNA B	COLUMNA C	COLUMNA D	COLUMNA E			
REGISTROS						EXTENDIDO		
						SI NO FILA		
1 COMERCIALIZACION	R. RUEDA, M. TORO	R. RUEDA, M. TORO	R. RUEDA, M. TORO		R. RUEDA, M. TORO	V		1
2 ADMINISTRACION DE CAJA	R. RUEDA, M. TORO, M. MACIAS	R. RUEDA, M. TORO, M. MACIAS	R. RUEDA, M. TORO, M. MACIAS		R. RUEDA, M. TORO, M. MACIAS	V		2
3 ADQUISICIONES		M. RODRIGUEZ, W. WINE, F. CALCIO	M. RODRIGUEZ, W. WINE, F. CALCIO			V		3
4 NOMINAS			P. PICO, C. CARDENAS	P. PICO, C. CARDENAS	P. PICO, C. CARDENAS	V		4
5 DESEMBOLSOS		M. TORO, R. RUEDA, L. TAPIA	M. TORO, R. RUEDA, L. TAPIA		M. TORO, R. RUEDA, L. TAPIA	V		5
6 ASIENTO DE DIARIO MAYOR GENERAL	C. CARDENAS, M. RODRIGUEZ, M. TORO	C. CARDENAS, M. RODRIGUEZ, M. TORO	C. CARDENAS, M. RODRIGUEZ, M. TORO	C. CARDENAS, M. RODRIGUEZ, M. TORO	C. CARDENAS, M. RODRIGUEZ, M. TORO	V		6

Fuente: Manual de Auditoria (Contraloría General del Estado.2016)

Indicadores como instrumentos de control

Es muy importante que el control interno este implementado y que se tenga en conocimiento claro la importancia de llevar un buen control, ya que mediante los indicadores se obtendrá la eficacia de la organización en sus funciones.

Gráfico 3



Fuente: Manual de Auditoria (Contraloría General del Estado.2016)

Clasificación de los indicadores:

- **Cuantitativos y cualitativos:**

1.- Indicadores cuantitativos: Son los indicadores que muestran en cifras los resultados de las operaciones de la institución que se desarrollan en un tiempo determinado.

2.- Indicadores cualitativos: Son los indicadores que evalúan la capacidad de gestión de la dirección y también de los otros niveles de la organización.

- **De uso universal:**

1.- Indicadores de resultados por área: Son los indicadores que muestran la capacidad administrativa de la institución para medir aspectos como: la calidad y disponibilidad de la información y el mejoramiento continuo.

Ejemplo:

Calculo del indicador de mantenimiento de equipos de computación:

$$\frac{\text{Número de equipos a los que se ha hecho mantenimiento durante el año}}{\text{Número total de equipos que recibirán mantenimiento durante el año}}$$

2.- Indicadores estructurales: Son los indicadores que identifican los niveles de mando y su grado de responsabilidad en la dirección institucional.

Ejemplo

Índice de representación nivel directivo:

$$\frac{\text{Nivel de funcionarios que ocupan cargos directivos}}{\text{Número total de funcionarios del área a analizar}}$$

2.- Marco Internacional para la práctica Internacional de la Auditoría Interna

El Global IAI proporciona una guía denominada International Professional Practices Framework (IPPF) que facilita la aplicación de las metodologías y técnicas de la Auditoría Interna.

En el Ecuador se lo conoce como el Marco Internacional para la práctica Internacional de la Auditoría Interna que contiene la normativa internacional de aplicación de conceptos para la profesión. (Mantilla, 2017) .

La guía contiene 2 tipos de elementos los de cumplimiento obligatorio y los de cumplimiento fuertemente recomendado para los profesionales que se divide de la siguiente manera:

Tabla 1

<i>CUMPLIMIENTO OBLIGATORIO</i>	<i>CUMPLIMIENTO FUERTEMENTE RECOMENDADO</i>
Normas Internacionales de la Auditoría Interna	Consejos para la práctica
Código de Ética	Declaraciones de Posición
Definición de la Auditoría Interna	Guías de Práctica

Fuente: Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna (2017)

La guía está diseñada para aplicarse en todo tipo de organización donde se encuentre un auditor interno ya sea sociedad anónima o compañía limitada.

Todos los auditores internos aceptan el cumplir con las normas internacionales y el código de ética, ya que son las pautas aplicables para explicar, analizar la profesión de la auditoría interna.

La guía consta de 6 partes fundamentales:

- **Misión y Definición de Auditoría Interna**
Describe el objetivo de la Auditoría Interna y lo que espera lograr en las organizaciones.
- **Código de Ética**
Establece los principios y expectativas que guían el comportamiento de los profesionales y organizaciones que ejercen la Auditoría Interna.
- **Principios Fundamentales para la práctica profesional de la Auditoría Interna**
Es la guía obligatoria y esencial para el desarrollo de la profesión en la Auditoría Interna, también describe la eficacia de la misma.
- **Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna**
Miden el desempeño del departamento de Auditoría Interna en la ejecución de sus actividades y los criterios establecido para la práctica profesional.
- **Guías de Implementación**
Ayudan a los profesionales a comprender el cumplimiento de las normas internacionales de Auditoría Interna y su aprobación de las mismas por parte del auditor.
- **Guías Complementarias**
Son las que no se vinculan con las Normas Internacionales, ya que se enfocan en asuntos actuales y específicos, e incluyen procesos y procedimientos de guías como: Guías para la práctica, Guías del sector público entre otras.

1.7 PARTICULARIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA

- La auditoría interna es realizada por empleados que se encuentran en la empresa, es decir que conviven el día a día de la empresa.
- La auditoría interna es la cual emite un informe acerca de los procedimientos que la empresa realiza.
- La información entregada por parte del auditor interna es de utilidad para la propia empresa, dependiendo de la información obtenido establecer mejores o recomendaciones para llegar al cumplimiento de los objetivos.
- Sus objetivos están relacionados con los propósitos que tenga la administración o gerencia.
- Su principal función es mejorar los procesos y procedimientos de la organización
- El informe que realiza va dirigido a la Gerencia General
- Sus actividades se realizan de acuerdo al cronograma interno de la empresa.

CAPÍTULO II NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA

2.1 DEFINICIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

El Instituto de Auditores Internos son los principales responsables a la hora de establecer los controles de las operaciones y así poder llegar a las metas de la organización, entiendo que no lo realizan directamente con la compañía sino mediante normas elaboradas, revisadas y aprobadas por el comité de auditoría interna también conocido como como Global IAI, en conjunto con los Institutos de Auditores Internos de los demás miembros.

Cabe recalcar que existen NIAS tanto para la Auditoría Interna como para la Auditoría Externa, teniendo en cuenta que su objetivo es el mismo establecer parámetros para la realización profesional de las distintas Auditorías, pero cada una enfocándose en el campo que le pertenece .

Según el IAI (Instituto Auditores Internos, 2017)

NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA : Son las normas que proveen a los Auditores Internos lineamientos para la planificación y la realización de su trabajo incluyendo su representación en cómo debe ser su práctica como profesionales de la Auditoría Interna , y las cuales están diseñadas para aplicarse en todo tipo de organizaciones donde se puedan encontrar un Auditor Interno.

Cabe recalcar que la Auditoría Interna es realizada en diferentes ambientes tanto cultural como legal y también en diversas organizaciones que varían de acuerdo a su tamaño, estructura y propósitos, por ello podemos decir que es obligatorio la aplicación de las NIAS en las distintas organizaciones.

2.2 IMPORTANCIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

Las normas internacionales de Auditoría Interna su mayor propósito es orientar al profesional al Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna y entrarse en su mente para que sus actividades los realice de manera obligatoria aplicando cada NIA y teniendo en cuenta el código ética que consta en el folleto para el desarrollo en su vida laboral .

Como relevante podemos llegar a concluir que las NIAS son importante para:

- Ser la base para evaluar el desempeño de la Auditoría Interna
- Establecer mejores procesos y procedimientos dentro de las organizaciones
- Fomentar un amplio rango de servicios en la Auditoría Interna
- Medir el valor añadido de las operaciones del departamento de Auditoría Interna

2.3 OBJETIVOS DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA

Los objetivos de las NIAS básicamente se establecen en hacer conocer al auditor interno términos para comprender y aplicar las normas correctamente.

Utilizando términos apropiados que el Auditor Interno debe conocer su significado como por ejemplo:

DEBE: Para indicar un requisito incondicional

DEBERIA: Se espera el cumplimiento cuando se aplica el juicio profesional

Las Normas Internacionales de la Auditoría Interna tienen los siguientes objetivos presentados a continuación:

- Interpretar términos dentro las normas
- Establecer requisitos esenciales para el desarrollo de la actividad de Auditoría Interna

- Orientar al profesional a los elementos obligatorios del Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna (MIPP)
- Verificar el conocimiento del código de ética por parte del auditor interno del MIPP
- Informar a los Directores de Auditores Internos que son los responsables del cumplimiento de las normas en la organización.
- Anunciar que las normas entran en un proceso de elaboración y revisión continuo por parte del IAI.

Por ellos el auditor debe de enfocarse a un proceso de consulta y lectura continua ya que cada cambio afecta al desarrollo de sus actividades, con consecuencias en el desempeño de su trabajo afectando de manera directa a la empresa en la persecución de sus objetivos propuestos por la gerencia.

2.4 BENEFICIOS DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

Los beneficios de las Normas Internacionales de Auditoría Interna son proporcional al auditor interno un amplio rango de técnicas y criterios que permite al profesional desarrollar las actividades con la mayor aptitud, objetividad, cuidado y profesionalismo.

Además de evaluar la eficacia del departamento y guiar al auditor interno en cualquier tipo de organización, con terminología adecuada para su comprensión así lograr en más alto grado el cumplimiento de los objetivos de las instituciones, y poder emitir una opinión con sugerencias de primer nivel para que se pueden implementar ante posibles riesgos detectados en los procedimientos internos.

2.5 PROCEDIMIENTOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA INTERNA

El marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna (Instituto de Auditores Internos ,2017) tiene algunos procedimientos acerca de las normas que emite para ello primero se establecen 2 categorías de normas que son las siguientes:

- *Normas sobre Atributos (1000 – en adelante):*
Estas normas tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan el servicio de Auditoría Interna.
- *Normas sobre desempeño (2000- en adelante):*
Estas normas explican la naturaleza de los servicios de Auditoría Interna y provee de criterios para medir el desempeño de los servicios.

En las normas de atributos y desempeño podemos encontrar las **normas de implementación** que establecen los requisitos aplicables para los servicios de Aseguramiento y Consultoría.

- **Servicios de Aseguramiento:**
Es la evaluación imparcial de las evidencias por parte del auditor interno, para así obtener emitir opiniones o sugerencias de una organización acerca de sus procesos.
Los servicios de aseguramiento intervienen 3 partes:
 1. El dueño del proceso
 2. El auditor interno
 3. El usuario
- **Servicios de Consultoría :**
Son servicios desarrollados a petición de un cliente u organización, para emitir sugerencias por parte del auditor interno acerca de los requerimientos del cliente.
Los servicios de consultoría intervienen 2 partes:
 1. El auditor interno
 2. El cliente

Segundo para el auditor interno entender las NIAS se establece:

- **Interpretación de la norma**

Es la interpretación de los principales elementos e instrumentos que se encuentra en cada norma, y se da las pautas para el trabajo en la auditoría interna.

- **Introducción de la norma**

Es la definición de los elementos e instrumentos de cada norma, también se visualiza los responsables de cada área o documento dentro de la auditoría interna.

- **Consideraciones para la implementación**

Se desarrollan los elementos obligatorios para el desarrollo de las actividades y se establecen modelos de documentos que se pueden utilizar como guía para el control y desempeño de las tareas por parte del auditor interno.

- **Consideraciones para demostrar conformidad**

Para la aprobación del trabajo pueden ser:

- Actas de reuniones
- Informes de desarrollo del trabajo
- Solicitudes de aprobación
- Descripción pruebas realizadas
- Resultados de pruebas de control
- Matrices
- Mapas de riesgos y controles

Son los principales respaldos que maneja el auditor interno por el desarrollo de su actividad y que sirvieron como base para emitir su opinión acerca de la debilidad detectada, la cual conto con la autorización de los responsables de la organización para su realización.

2.6 PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DEL MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

El marco internacional para la práctica internacional de la Auditoria Interna tiene la metodología que el auditor interno debe conocer para el desarrollo de sus actividades tanto en la planificación, desarrollo y evaluación de los procesos de la empresa en la cual realiza sus labores diarias para lo cual presentamos sus 19 normas de atributos y sus 33 normas de desempeño que se detallan en el anexo 1.

Presentando las normas internacionales de la Auditoria Interna se han elegido las 10 principales, esta elección fue efectuada en un análisis mediante lectura, comprensión de cada norma pero siempre enfocándose en el proceso que conlleva un trabajo de dicha naturaleza que se encuentra escrito en el marco internacional de la práctica profesional que son aplicables a cualquier tipo de empresa independiente de su tamaño, sector o ingresos.

A continuación se detalla las normas mencionadas:

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS:

1300.- PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

- **Interpretación**

Es para realizar la evaluación del cumplimiento de las normas de auditoria interna y medir la eficacia y eficiencia del departamento de auditoria interna, para identificar las oportunidades de mejora.

El programa es desarrollado por el director de Auditoria Interna (DAI)

- **Introducción**

El programa de aseguramiento y mejora de calidad (PAMC) está estructurado para la evaluación del cumplimiento de las NIAS, también la evaluación de la aplicación del código de Ética emitido por Instituto de Auditores Internos en la auditoría interna.

El DAI debe de conocer las NIAS y código de ética por ello se reúne con el consejo para conversar las expectativas acerca de la Auditoría Interna, y debe conocer cómo se desarrolla el programa de aseguramiento.

- **Consideraciones para implementar**

El PAMC con una correcta implementación asegura que los servicios de auditoría interna contengan la calidad esperada dentro de sus operaciones, para fomentar la mejora continua en la empresa.

Para ello el DAI debe evaluar periódicamente el PAMC y realizar los cambios necesarios para una mejor optimización de los procesos.

Para desarrollar el PAMC se debe cumplir con lineamientos establecidos por el IAI:

- Evaluaciones internas
- Evaluaciones externas
- Comunicación de los resultados del PAMC
- Uso correcto de la declaración de conformidad
- Declaración de incumplimiento

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

La principal es el escrito del programa de aseguramiento por parte del Director de Auditoría interna.

- Los resultados de las evaluaciones internas y externas
- Documentación de comunicación por parte del DAI al consejo sobre el PAMC
- Planes de acción de corrección
- Acciones correctivas para cumplir con las normas

1311.- EVALUACIONES INTERNAS

- **Interpretación**

Son el contante seguimiento para medir la eficacia de los servicios de auditoría interna, para lo cual se realizan autoevaluaciones periódicas de personal de la organización con competencias en la rama de la Auditoria Interna

- **Introducción**

El DAI es el principal responsable de que la auditoria interna labore supervisiones continuas y autoevaluaciones periódicas, para asi confirmar la correcta aplicación de las normas y del código de ética en las actividades que realicen, ya que asi se entiende que se está promoviendo la mejora continua en la organización.

- **Consideraciones para implementar**

Supervisión continúa: Se lo consigue a través de una planificación y supervisión de las actividades de auditoria interna, para la realización de su trabajo diario es recomendable utilizar documentos o plantillas que son diseñadas por el director de auditoria interna.

Establecer indicadores de desempeño son otras herramientas para tener una buena supervisión de las actividades desarrolladas por parte del auditor interno.

Autoevaluaciones periódicas: Se confirma que cumpla con las normas y el código de ética:

- La calidad y la supervisión del trabajo realizado
- La forma en que la Auditoria Interna añade valor agregado
- El nivel que alcanzo en los indicadores de desempeño

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Listas que respalden las revisiones
- La documentación de las evaluaciones realizadas en un intervalo de tiempo
- Papeles de trabajo
- Informes

NORMAS SOBRE DESEMPEÑO:

2120.- GESTIÓN DE RIESGOS

- **Interpretación**

Se encarga de definir si los procesos de gestión de riesgo tienen una buena eficacia, a partir de una evaluación emitida por el Auditor Interno.

- **Introducción**

Los servicios de Auditoría Interna evalúa el proceso de gestión de riesgos de la organización, tomando parámetros como el tamaño y el nivel de competitividad de la empresa que pueden traer posibles nuevos riesgos en los procesos de la organización.

También tiene como finalidad informar los problemas en la gestión de riesgos encontrados en el proceso de auditoría realizado.

- **Consideraciones para implementar**

Establecer diálogos con el consejo y la alta dirección para establecer el punto máximo de riesgo a tolerar, para de esa manera mitigar el riesgo a su mínima expresión y ante posibles nuevos riesgos identificar las recomendaciones en un corto plazo.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Estatuto de auditoría interna
- Plan de auditoría
- Reuniones con la alta gerencia

2130.- CONTROL

- **Interpretación**

Los servicios de auditoría interna definen controles que ayudaran a la mejora continua de la organización

- **Introducción**

Establece las características de los procesos de control mediante reuniones con la alta gerencia, para así entender los riesgos y ante ellos tomar decisiones de control que permitirán a la empresa un crecimiento constante en el tiempo.

- **Consideraciones para implementar**

Para la realización de su actividad de control el auditor interno deberá de llevar una matriz de riesgos y controles, con los resultados obtenidos de la matriz el DAI puede solicitar reuniones con la alta gerencia para tratar temas acerca de los procesos de la organización.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Actas de reuniones
- Matrices
- Mapas de riesgos y controles
- Resultados de pruebas de control

2200.-PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO

- **Interpretación**

El auditor interno desarrolla un plan de trabajo que engloba el alcance, objetivo, tiempo y asignación de recursos.

- **Introducción**

Es la parte esencial para tener una auditoría interna eficaz, el auditor interno primero deberá de entender el plan anual de la empresa, también deben estar atentos como afecta a la auditoría interna las estrategias, objetivos y riesgos de la empresa.

Comprender el manual de políticas y procedimientos de auditoría interna y tener el conocimiento de las expectativas de la alta gerencia sobre el trabajo a realizar.

- **Consideraciones para implementar**

Los auditores internos deberán de planificar su trabajo en base a los objetivos ya que en el camino se van a encontrar riesgos, para ello determinaran el alcance del trabajo del departamento a revisar y controlar en un plazo determinado.

Para ello es importante tener buena comunicación con la alta gerencia así se lograra un mejor trabajo en conjunto.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Plan de trabajo documentado
- Notas de reuniones

2300.-DESEMPEÑO DEL TRABAJO

- **Interpretación**

Los auditores internos deben analizar, evaluar y documentar información para así cumplir con los objetivos del trabajo.

- **Introducción**

El auditor interno cuando desarrolla su trabajo, primero debe de revisar los objetivos del trabajo de la auditoría interna y tener en consideración cuáles serán los criterios para evaluar la gestión de riesgos, entender el programa de trabajo para analizar la información, así los servicios de auditoría tendrá mayor eficacia en la respuesta al riesgo

- **Consideraciones para implementar**

El auditor interno planificará y evaluará con pruebas acordes a las expectativas esperadas por la alta dirección de sus objetivos para sacar las mejores conclusiones y opiniones, fomentando la mejora continua:

DOCUMENTA LA INFORMACIÓN:

Es el resultado de la realización del trabajo con sus debidos respaldos acerca de los resultados obtenidos.

IDENTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN:

Es la recopilación de la información que es convincente para que cualquier auditor interno llegue a los mismos resultados obtenidos por parte del auditor interno que ejecuto la información.

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN

Son las conclusiones sobre cada departamento de la operación de sus actividades y el grado de contribución que obtuvo en la consecución de los objetivos esperados.

PROGRAMA DE TRABAJO

Son controles secundarios que mejoran los procesos de la organización, también encuentra controles que tienen debilidad en su diseño de ejecución pero que están correctamente desarrollados.

También son pruebas adicionales para criterios a aplicar y obtener una información más coherente a la realidad de la empresa como puede ser el tamaño de la muestra.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**
- Papeles de trabajo
- Encuestas posterior al trabajo

- **Interpretación**

Los auditores internos deben sacar sus respuestas y conclusiones de su trabajo efectuado en base a un análisis y evaluación apropiada del trabajo realizado.

- **Introducción**

Los auditores desarrollan un programa para el cumplimiento de los objetivos, por ello deben analizar la información obtenida a lo largo del trabajo antes de llegar a una conclusión.

La información recibida debe estar documentada en papeles de trabajo, matrices de riesgos y control que fueron desarrollados por su personal las cuales deben contener información verídica para así emitir correctas conclusiones del trabajo realizado.

- **Consideraciones para implementar**

Un trabajo de auditoria interna se debe completar el programa de trabajo establecido, conforme se desarrolla el trabajo se abarca mayor cantidad de información la cual siempre debe estar tener un respaldo, en ocasiones existe la falta de información la cual debe ser recopilada de cualquier lugar porque al tener mayor información el auditor puede desarrollar diferentes pruebas y obtener una evidencia más confiable ante sus conclusiones efectuadas.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Papeles de trabajo aprobados
- Flujogramas
- Procesos claves narrados
- Matriz riesgo y control

2440 DIFUSIÓN DE RESULTADOS

- **Interpretación**

El director de Auditoría Interna debe verificar y aprobar la comunicación final del trabajo antes de su emisión y como será distribuida la información para la comunicación de los resultados.

- **Introducción**

Establece que el director de auditoría interna comunica los resultados de la auditoría interna prestada a las diferentes áreas que conforman la organización para ello debe interpretar las normas de comunicación antes de emitir su informe final.

- **Consideraciones para implementar**

El director puede emitir un borrador de su informe y tener identificados las personas de cada área que recibirán su información, así podrá establecer un protocolo de comunicación de los resultados en base objetivos a alcanzarse, y determinar la información a enviar a la alta gerencia.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Papeles de trabajo aprobados
- Actas de reuniones
- Memorándums

2500.- SEGUIMIENTO DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

- **Interpretación**

El director de auditoría interna debe implementar un sistema para examinar los resultados que fueron entregados a la alta dirección

- **Introducción**

El director de auditoría interna deberá de saber lo que comunico a la gerencia y que tan cercano fueron los resultados al alcance de los objetivos y para ello deberá establecer sistemas de supervisión de los resultados de auditoría interna ya se en actividades de consultoría o aseguramiento, tener el conocimiento de sobre las acciones correctivas propuestas de cómo se están llevando a cabo.

- **Consideraciones para implementar**

En base a cada tipo de organización el director de auditoría interna debe de tener en conocimiento cuales son las observaciones más relevantes para así efectuar un seguimiento de rating del riesgo, la naturaleza, el calendario para implantar las correcciones, quien será el encargado de realizar las correcciones.

Un sistema de seguimiento es lo ideal para informar sobre la situación de las observaciones comunicadas por la auditoría interna y tener actualizaciones periódicas de la acción a corregir.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Sistema de seguimiento:
- Base de Datos
- Hojas de cálculo
- Confirmación de auditoría interna

2600.- COMUNICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LOS RIESGOS

- **Interpretación**

La identificación del riesgo aceptado por la gerencia puede ser identificada a través de las acciones tomadas por gerencia ante los resultados obtenidos por el trabajo desarrollado.

- **Introducción**

El director de auditoría interna primero deberá medir la flexibilidad en la aceptación de los riesgos de cada organización que desarrollo el trabajo, varía dependiendo de la gerencia que está encargada de analizar los resultados obtenidos.

Si la organización tuviera un departamento de aceptación de riesgos lo único que deberá hacer el director de auditoría interna es programar reuniones citas para discutir los niveles aceptables de riesgos por parte de ellos.

- **Consideraciones para implementar**

El director de auditoría interna debe estar pendiente de las observaciones que no han sido corregidas en el tiempo sugerido y conversar con la gerencia ya que con el paso del tiempo puede llegar a ser una situación incontrolable para la organización, también sugerir establecer parámetros de aceptación de riesgos en cada organización así se puede tomar cada acción correctiva de una manera diferente y así beneficiar el futuro de la compañía.

- **Consideraciones para la demostración de conformidad**

- Sistema de seguimiento:
- Base de Datos
- Hojas de cálculo
- Confirmación de auditoría interna

CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE QUITO

3.1 ESTADO ACTUAL DE LAS EMPRESAS EN LA CIUDAD DE QUITO

Quito no solo es la capital política de Ecuador, la ciudad representa también un importante centro económico para la nación. Desde un enfoque macroeconómico, la importancia productiva de la ciudad para la formación de valor agregado es muy representativa, a valores nominales, el cantón generó el 22.11% del PIB Nacional en el año 2010 (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, s/f).

Los datos expuestos por el Censo Nacional realizado en 2010, señalan a Pichincha como la capital económica del país, destacando principalmente al cantón Quito. Pese a que, en años anteriores se consideraba a Guayaquil como el foco principal de comercio dentro de Ecuador, los datos presentados por el Directorio de Empresas Nacional en el año 2014, muestran que las empresas de Quito vendieron US\$68.797 millones, mientras que las empresas de Guayaquil, Durán y Samborondón, todas juntas vendieron US\$42.445 millones en el 2012; asimismo para el mismo año de 733.977 empresas, el 19% de ella se asienta en Quito, mientras que Guayaquil ocupa el segundo lugar al concentrar el 14% de las empresas nacionales (América economía, 2014).

Entre el año 2009 y 2012 las ventas de las empresas ecuatorianas aumentaron en aproximadamente 13,7%; sin embargo, el crecimiento de Quito superó la media nacional, en la capital las ventas aumentaron en más de un 15% para el mismo periodo. Además, en el año 2012 el 80,4% de las ventas nacionales tuvieron lugar en Guayas y Pichincha y de ese porcentaje el 58,9% se produjo en Quito, es decir, US\$68.797 millones. De igual modo, Quito es el cantón que presenta el mayor monto económico de exportaciones al alcanzar USD \$14.665 millones. La importancia del sector empresarial quiteño no solo es evidente al considerar las cifras monetarias, su jerarquía también radica en la oferta laboral dada por este sector. En la actualidad Quito es la ciudad con mayor número de empleados en plena ocupación, al igual que el crecimiento en ventas, el porcentaje de afiliados en la capital superó la media nacional de 13,6%, al llegar al 12,48% en 2012 (América economía, 2014).

Una vez determinada la importancia del sector empresarial quiteño, podemos determinar varias de sus cualidades más importantes. Gracias al último Censo Nacional se puede establecer que de las 101.937 empresas presentes en el cantón, la mayoría de ellas corresponde a microempresas (89%), mientras que las grandes empresas representan apenas el 1%; pese a esto, los grandes establecimientos concentran el 88,2% de las ventas realizadas en el territorio y emplean el 32% del personal ocupado en el distrito. Por su parte, la pequeña y mediana empresa solo agrupó el 2,3% de las ventas para el año 2010 (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, s/f).

Una característica importante del sector empresarial quiteño es que acoge a más de la mitad de las 1.000 empresas más grandes del Ecuador. En la capital ecuatoriana se encuentran ubicadas la totalidad de empresas de Minas y Canteras, el 90% de empresas dedicadas a la construcción, el 80% de las empresas de servicios relacionadas con comida, alojamiento, administración y diversas actividades profesionales, el 70% de las firmas más destacadas en el ámbito de salud e industria manufacturera y el 60% de empresas de comulación e informática (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, s/f).

Ahora bien, si consideramos la clasificación de las empresas acorde a su sector económico, los datos muestran que para el año 2010, la mitad de ellas pertenecían al sector comercio (ventas al por menor y mayor), en el sector de servicios se destaca la oferta de comida y hospedaje agrupando el 10,7%, finalmente la industria manufacturera representa el 10,4%. Cabe mencionar que dentro de la categoría “comercio” aproximadamente la mitad de dichos establecimientos son considerados como negocios de auto-sustento (ventas menores a US\$ 10.000), razón por la cual, forman parte de la Economía Popular (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, s/f).

En cuanto a la formalidad empresarial, las cifras expuestas por el Municipio de Quito en su diagnóstico económico indican que el 25% (25.229) del total de empresas presentes en el distrito no cuentan con RUC, siendo estos establecimientos en su mayoría microempresas. Los pequeños y medianos establecimientos trabajan principalmente al Comercio al por mayor y menor (53%), oferta de hospedaje y comida (14%), y sector manufacturero (10%).

Por otro lado, la ocupación territorial está determinada de acuerdo a las Administraciones Zonales (AZ) del cantón Quito. Los espacios con mayor congregación empresarial en el año 2010 fueron: AZ Eugenio Espejo con el 28%, AZ Eloy Alfaro el 20%, Manuela Sáez con el 16% y AZ Quitumbe el 11%. Las empresas generadoras de empleo se encuentran a su vez concentradas territorialmente en la AZ Eugenio Espejo, agrupando más de la mitad del empleo de la ciudad. Además, aquellos establecimientos que carecen de RUC se encuentran principalmente en AZ Eloy Alfaro (23%), AZ Quitumbe (17%), y AZ Calderón (7%).

La inversión es por excelencia un punto primordial para el desarrollo empresarial. Entre los años 2011 y 2013 la capital captó US\$ 1.353 millones de dólares, lo que corresponde al 42% de la inversión nacional, según las cifras expuestas por la Superintendencia de Compañías. Para el año 2013, el sector que atrajo la mayor parte de la inversión fue el de servicios y comercios con el 25% cada uno, la industria manufacturera cautivó el 12% y las minas y canteras el 13% (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, s/f).

Según el estudio realizado por el Municipio de Quito en el año 2014, uno de los mayores problemas a los que se enfrentan las empresas capitalinas es la gran cantidad de trámites requeridos para ejecutar diversas operaciones empresariales. Un reto importante para las autoridades quiteñas es facilitar la manera de hacer negocios en la ciudad al simplificar la obtención de trámites. Además, en la ciudad existe una marcada diferencia en el acceso al crédito entre micro y grandes empresas, gran parte de pymes y micro presentan altos déficit crediticios que restringen la inversión; pese a esto los datos expuestos por el Censo Económico posicionan a Quito como Centro Financiero del Ecuador, por lo cual el cantón posee una fuerte ventaja competitiva frente a otras ciudades del país en lo respecta al sector financiero.

Con miras a futuro, se espera que la concentración empresarial desplace al sector comercio y de paso al sector servicios, el distrito de Quito presenta un amplio potencial en materia turística y formación de capital humano. Para seguir siendo competitivas, las empresas quiteñas deben necesariamente fomentar la innovación, pese a Quito es la ciudad de mayor concentración tecnológica y posee los más elevados índices de invención nacional, la ciudad se encuentra estancada en comparación a los niveles de investigación e innovación que manejan el resto de ciudades latinoamericanas. Además, los procesos de innovación parecen ser procesos exclusivos de las grandes firmas.

3.2 MUESTREO DE LAS EMPRESAS EN LA CIUDAD DE QUITO

3.2.1 OBJETIVO DEL MUESTREO DE LAS EMPRESAS

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos que efectuó una investigación acerca de las empresas en el Ecuador para el año 2016 sobre su actividad económica, tamaño, tipo de empresa, ventas anuales, número de empleados por empresa.

Se presenta a continuación los resultados obtenidos en base al tipo de empresa existente en la ciudad de Quito:

Gráfico 4

Tipo de empresa	Número de empresas
Total empresas en Quito	4.899
Explotación de minas y canteras.	43
Industrias manufactureras.	754
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado.	8
Distribución de agua; alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	24
Construcción.	234
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.	2.546
Transporte y almacenamiento.	187
Actividades de alojamiento y de servicio de comidas.	132
Información y comunicación.	69
Actividades financieras y de seguros.	23
Actividades inmobiliarias.	65
Actividades profesionales, científicas y técnicas.	183
Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	235
Enseñanza.	191
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social.	121
Artes, entretenimiento y recreación.	28
Otras actividades de servicios.	56

FUENTE: Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC)-Encuesta Estructural Empresarial 2016

Para la investigación se tratará de encontrar en las diferentes tipos de empresas de la ciudad de Quito los siguientes aspectos y propósitos de la auditoría interna.

- **Verificar cuantas empresas en la ciudad de Quito contratan los servicios de auditoría interna**

Los servicios de auditoría interna son muy comunes en empresas relativamente grandes, ya que al tener una mayor cantidad de procesos se utiliza una gran cantidad de personal, tomando como referencia el número de procesos que desarrolla la empresa para su actividad diaria se llega a determinar si contratan o no una auditoría interna .

- **Mirar como sus procesos se enfocan a la mejora continúa**

Una empresa abarca numerosos procesos como es desde la adquisición, elaboración, preparación, venta de sus productos por ello se analiza el desarrollo de las actividades de cada proceso para así agregar valor al producto final.

- **Medir el logro de los objetivos gerenciales propuesto**

Una empresa desarrolla sus funciones en base a objetivos que espera lograr en un determinado tiempo, para ello espera medirlos de una manera adecuada, por eso deben contratar profesionales que reúnan características como autoridad, buena comunicación, responsabilidad y principalmente que sean aptos para desarrollar cualquier función solicitada por Alta Gerencia.

- **Confidencialidad de información de departamento de auditoría interna**

Las empresas son cautelosas y limitan entrega información, en la actividad de la Auditoría Interna se obtiene la información mediante una planificación realizada la cual debe ser aprobada por Alta Gerencia, aquí podremos verificar si las empresas de Quito contribuyen a la entrega de información para la investigación a realizar.

3.3 DISEÑO DE LA ENCUESTA DE APLICACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE QUITO

El diseño de la encuesta está enfocado en las 10 normas internacionales de la auditoría interna elegidas para la investigación que fueron resumidas y explicadas brevemente en el punto 2.6 , con el contenido de cada una de ellas en sus consideraciones para aplicar es la base para desarrollar y formular una serie de preguntas hacia los auditores internos :

Las normas mencionadas a continuación son las elegidas.

1300.- PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

1311.- EVALUACIONES INTERNAS

2120.- GESTIÓN DE RIESGOS

2130.- CONTROL

2200.-PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO

2300.-DESEMPEÑO DEL TRABAJO

2320.-ANÁLISIS Y EVALUACIÓN

2440 DIFUSIÓN DE RESULTADOS

2500.- SEGUIMIENTO DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

2600.- COMUNICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LOS RIESGOS

El objetivo de la encuesta es medir el conocimiento de las normas internacionales de un profesional de la auditoría interna de su actualización emitida en enero del 2017, y medir aplicación en el desarrollo de sus actividades diarias,

Documento que se encuentra detallado en el anexo número 2

3.4 ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS DE QUITO

Dentro del trabajo de campo efectuado en base a las encuestas que se aplicó a las empresas que poseen un departamento de auditoría interna, se ha logrado encuestar a 4 auditores internos que trabajan en empresas con la siguiente actividad económica:

- **Procesa y comercializa carnes blancas**

Un profesional de la Auditoría Interna que tiene una experiencia 7 años en este campo.

- **Comercializa productos farmacéuticos.**

Una persona capacitada que ha desarrollado funciones de Auditor Interno alrededor de 6 años.

- **Servicios de Auditoría interna**

Profesional competente que ha trabajado en la rama de la Auditoría Interna por 15 años.

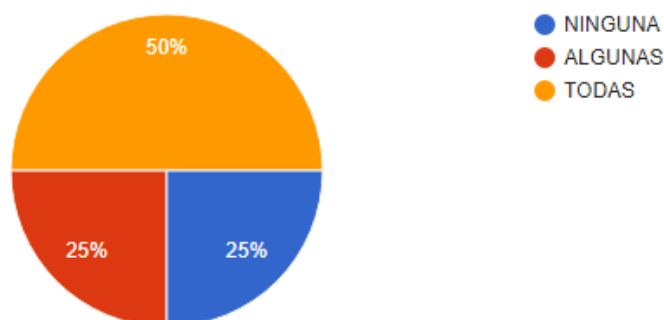
- **Productos Diluyentes y Químicos**

Persona especializada en la Auditoría Interna que lleva un periodo de trabajo de 3 años.

A continuación se presentarán los resultados obtenidos de manera descriptiva y gráfica a las diversas preguntas formuladas

1.- ¿Conoce las normas del marco internacional para la práctica de la auditoría interna?

Gráfico 1

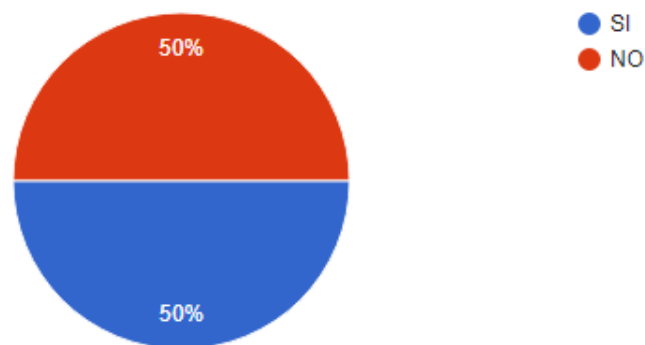


Fuente: El Autor (2018)

Dentro de los auditores internos encuestados se llega a concluir que el 50 % conoce en su totalidad las normas, el 25 % conoce ciertas normas y el otro 25 % desconoce la existencia de las normas de auditoría interna del marco internacional para la práctica profesional, siendo primordial el conocimiento para el desarrollo de las actividades en una auditoría interna.

2.- ¿Posee un director de Auditoría Interna?

Gráfico 2

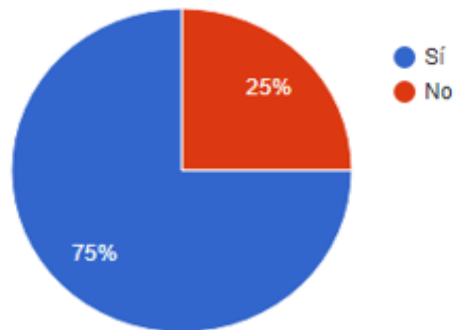


Fuente: El Autor (2018)

Se concluye que el 50 % de los Auditores Internos posee un director de auditoría y el otro 50 % no posee un director de auditoría interna, ya que un director de la auditoría interna (DAI) debe de poseer muchas aptitudes tanto profesionales como personales, saber gestionar los riesgos y también evitar posibles fraudes, también tener un conocimiento sólido sobre la organización que está desempeñando sus funciones.

3.- ¿La empresa cuenta con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad?

Gráfico 3



Fuente: El autor (2018)

Establece que el 75 % de las empresas encuestadas cuentan con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, el 25 % carece de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, pero siempre acoplándose a tamaño de la organización para medir el trabajo realizado por parte de la auditoria interna y verifica cuanto valor agregado aporta a las operaciones de la empresa.

4.- ¿Si la empresa tiene un programa de aseguramiento y mejora de la calidad está basado en las NIAS del marco internacional junto con su código de ética?

Gráfico 4



Fuente: El Autor (2018)

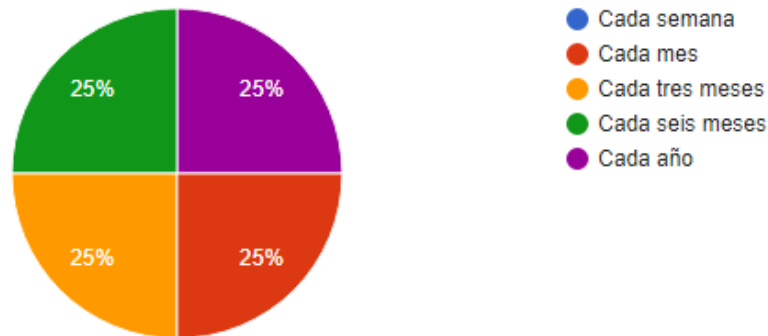
Concluyendo tendremos que solo 25 % de las empresas que tiene un programa de aseguramiento y mejora de la calidad lo realiza en base a las normas del marco internacional de la práctica profesional de la auditoria interna, ya que el 75 % no utiliza la referencia de las normas del marco

5.- ¿Qué documentos utiliza el auditor interno para realizar una evaluación interna?

En base a los auditores internos encuestados una porción se liga directamente con el COSO y los componentes que se derivan de él, para así realizar evaluaciones internas eficaces, ya que con el COSO evalúa los principales riesgos de fraude de la información verídica obtenida y con ello se puede desarrollar actividades de control acertadas para evaluar correctamente a la organización.

6.- ¿Con qué frecuencia realiza el auditor interno las evaluaciones internas?

Gráfico 5



Fuente: El Autor (2018)

Encontramos una diversificación en las 4 empresas del 25 % en la frecuencia de realizar evaluaciones internas, por lo general siempre está planteado por parte de gerencia el tiempo que se debe realizar evaluaciones a su empresa pero cabe recalcar que para cuestiones de progreso de una organización se debe realizar evaluaciones internas por lo menos una vez al año

7.- ¿Cuáles indicadores de eficacia que utiliza el auditor interno para evaluar los procesos?

En las empresas que se logró obtener la información por parte de los auditores internos se enfocaron directamente a la satisfacción del cliente, al cumplimiento tanto de metas como de normas internas dentro de cada organización para medir la eficacia de los procesos.

Con base a los objetivos gerenciales propuestos un auditor encuestados recalco los niveles de desperdicio que se puede obtener de cada proceso implementado, sin lugar a dudas se refería al tiempo que se demora en cumplir cada proceso internamente ya sea por cuestiones por falta de entregar la información a tiempo, por ocio de algún empleado.

8.- ¿Porque considera usted que los objetivos propuestos por gerencia están interconectados con el riesgo?

Llegando a una conclusión es muy difícil predecir un riesgo pero si es posible prevenirlo todo está enfocado en la visión que tenga gerencia, los auditores internos encuestados consideran que el riesgo afecta al logro de los objetivos propuestos por gerencia debido a factores internos o externos pero estiman estar preparados para afrontarlos ya que ante cualquier dificultad o inconveniente deben de contar con un plan de auditoria que evite o escape a dichos inconvenientes.

9.- ¿Para evaluar el riesgo que tipo de documentos utiliza el auditor interno?

Gráfico 6



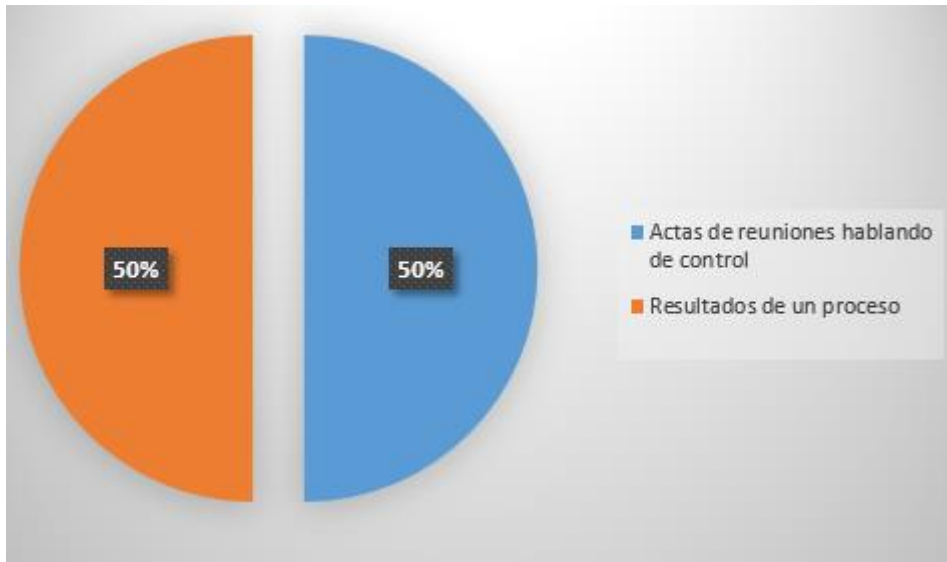
Fuente : El Autor (2018)

Los auditores internos encuestados tienen una visión para evaluar el riesgo de acuerdo a lo que establezca gerencia, ya sea con documentos escritos como el la matriz de riesgo o por requerimientos que se proponen a alcanzar a largo plazo.

La gerencia sin lugar a dudas abarca el 100 % para evaluar el riesgo pero según las empresas el 75 % se define bajo parámetros ya establecidos y el 25 % mediante matriz de riesgos gerenciales.

10.- ¿Qué documentos utiliza el auditor interno para tener un respaldo de sus controles efectuados?

Grafico 7



Fuente: El Autor (2018)

Según los auditores internos encuestados se llega a tener un respaldo de los controles efectuados con una igualdad de resultados del 50 % entre las actas de reuniones que se hablan del control y los de resultados de un proceso llevado a cabo, que son los respaldos que poseen los profesionales para desarrollar su trabajo.

11.- ¿Cómo el auditor interno con los controles propuestos mitiga el riesgo?

En cierta manera mitigar el riesgo es muy complicado pero el disminuir el porcentaje de ocurrencia es más controlable por el auditor interno, en conclusión encuestados lo mitigan mediante el seguimiento de las recomendaciones de control establecidas, pero recalcan los responsables de aprobar su implementación en cada organización es de gerencia general ya que si ellos consideran viable se lo realizara.

12.- ¿En qué se enfoca el auditor interno en el plan anual de auditoria?

Gráfico 8

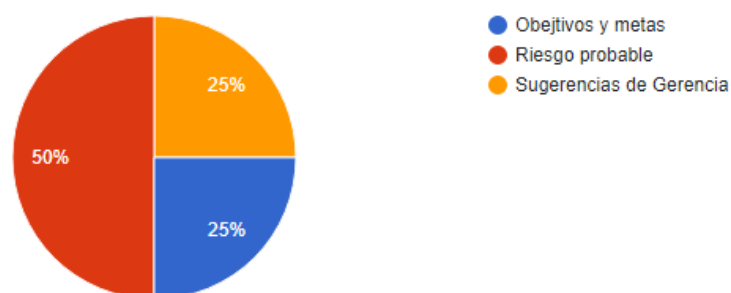


Fuente: El Autor (2018)

Con las respuestas obtenidas de los auditores internos conllevan el plan de auditoria en base a evaluaciones de riesgo y revisiones de cumplimiento, básicamente está enfocado al control interno que se va a desarrollar para los procesos y procedimientos que tiene cada organización con ello se espera desarrollar de la mejor manera el trabajo del auditor interno.

13.- ¿En base a qué parámetro realiza el auditor interno la planificación del trabajo?

Gráfico 9



Fuente: El Autor (2018)

Para planificar el trabajo los auditores internos encuestados conllevan su planificación del trabajo por medio de los objetivos y metas de la organización, ante un riesgo probable, sugerencias por parte de gerencia, realizando un resumen la planificación del trabajo de una auditoria interna es fundamental para desarrollar un trabajo eficaz todas las respuestas obtenidas están en base a estrategias, objetivos, riesgos de cada organización que son planteadas por la gerencia general para lo cual el auditor interno debe acoplarse a dichos requerimientos de la mejor manera.

14.- ¿Qué tipo de documentos utiliza el auditor interno para desempeñar su trabajo?

Gráfico 10

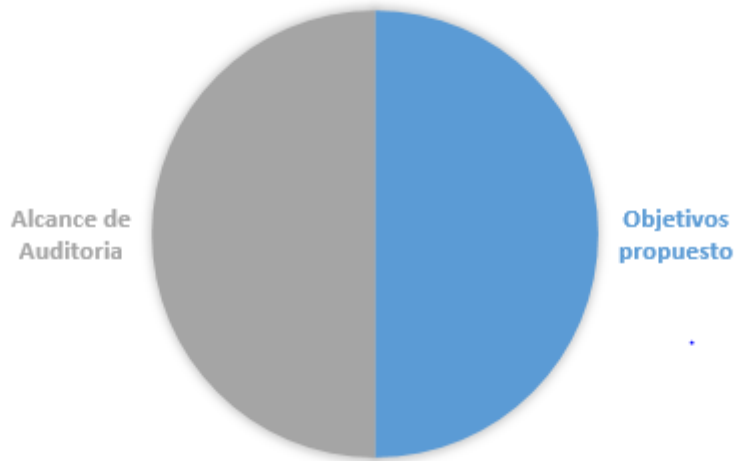


Fuente: El Autor (2018)

Los auditores internos encuestados para el desempeño de su trabajo los documentos que son la ayuda para el desarrollo de sus actividades sin lugar a dudas son papeles de trabajo ya que registran de una manera adecuada las actividades a realizar por el auditor interno y son la base para emitir un informe, pueden tener más documentos que respalden el desempeño de su trabajo como son las entrevistas con los dueños mientras efectúan sus funciones.

15.- ¿En base a qué criterio el auditor interno analiza la información obtenida?

Gráfico 11

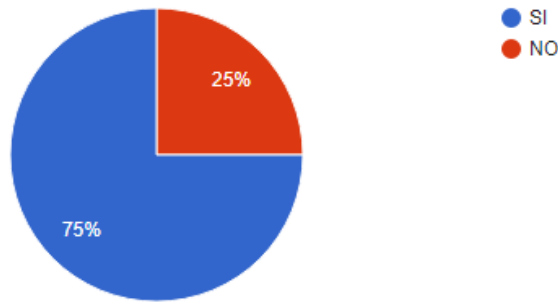


Fuente: El Autor (2018)

Las respuestas de los auditores internos encuestados para analizar la información obtenida del trabajo desempeñado lo realiza en base al alcance de la auditoria interna y los objetivos propuestos, que están interconectados para cumplir las metas de la organización.

16.- ¿El auditor interno al emitir una sugerencia la realiza teniendo en cuentas los objetivos de la organización?

Gráfico 12

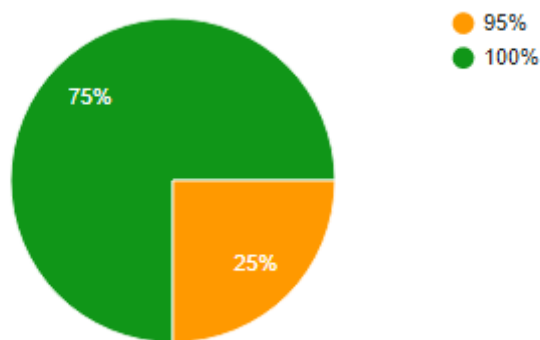


Fuente: El Autor (2018)

En conclusión los auditores internos encuestados emiten una sugerencia en base a los objetivos que tiene la organización ya que es la razón por la cual fueron contratados y están para dar apoyo a la empresa, así favorecen eliminar posibles inconvenientes de consecución de metas.

17.- ¿A qué grado de revisión de los papeles de trabajo el auditor interno difunde los resultados de trabajo realizado?

Gráfico 13



Fuente: El Autor (2018)

Los auditores internos encuestados consideran que la manera más precisa para difundir resultados de un trabajo de auditoría interna es cuando los papeles de trabajo estén revisados en su totalidad.

18.- ¿A quién difunde los resultados el auditor interno?

Nuestros auditores internos difunden los resultados de su auditoria interna al gerente general ya que los encuestados desarrollan su trabajo en virtud de ellos por lo tanto es primordial la presentación de resultados ante la gerencia asi se puede dar fé de que su trabajo fue efectuado de una manera acorde a la planificado y para lo cual pactaron el trabajo.

19.- ¿Cómo el auditor interno confirma la eficacia de las sugerencias emitidas?

Como resultado de la investigación los auditores internos encuestados consideran que la mejor manera de medir la eficacia de las sugerencias emitidas es al eliminar las fallas o deficiencias de un proceso, ante mejora en el cumplimiento de los objetivos, todo está relacionado con los dueños ya que ellos toman las decisiones de implementar dichas observaciones y desarrollar mecanismos de implementación.

20.- ¿Cómo el auditor interno establece el seguimiento de las sugerencias emitidas para llegar al cumplimiento de objetivos?

Los auditores internos encuestados consideran realizar controles periódicos aleatorios como puede ser visitas posteriores a la organización para realizar controles de evaluación de implementación de sugerencias emitidas, y también medir cuánto mejoro el desarrollo de procesos internos de cada empresa.

3.5 EVALUACIÓN DE LAS PRINCIPALES NORMAS INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE QUITO

Dentro del análisis a efectuar de las encuestas realizadas a los 4 auditores internos, para medir el conocimiento de las normas internacionales y su cumplimiento en el desarrollo de las actividades, se analizará el concepto y metodología de cada norma, con los resultados obtenidos llegando a un estándar de cumplimiento de las normas por parte de los auditores internos encuestados de las empresas de la ciudad de Quito.

Partiendo de la encuesta efectuada ante los resultados obtenidos podemos realizar la siguiente evaluación:

1.- ¿Conoce las normas del marco internacional para la práctica de la auditoría interna?

Las normas del marco internacional son indispensables para el desarrollo de la actividad de la auditoría interna y por ello el auditor debe conocerlas para el desarrollo de sus actividades diarias.

Tomando como referencia los auditores encuestados podemos emitir una respuesta de que los auditores si conocen las normas entonces tienen una capacitación profesional muy elevada que permite el desarrollo de las actividades de una manera adecuada y organizada con las normas, pero si se debe promover dichas normas de una manera más continua por parte del Instituto de Auditores Interno ante posibles actualizaciones ,cambios o exclusión de normas, se lo podría realizar con pequeños volantes a foros o charlas relacionadas con las normas así el auditor interno estaría actualizado y lograría tener mayor efectividad en el cumplimiento de las normas.

2.- ¿Posee un director de Auditoria Interna?

En un departamento de Auditoria Interna es indispensable un director de Auditoria Interna porque ellos poseen las aptitudes de conocimiento y liderazgo de la auditoria, también administrando el departamento, evaluando el riesgo de los distintos procesos.

Realizando la evaluación se puede comprobar que los Auditores Internos encuestados si poseen un director y los que no lo poseen son porque ellos son los únicos responsables de la realización de la auditoria interna.

3.- ¿La empresa cuenta con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad?

Un programa de aseguramiento y mejora de la calidad está dispuesto justamente evaluar el cumplimiento de las normas de Auditoria Interna y el cual es desarrollado por el director de Auditoria Interna.

Los resultados de las encuestas conllevan que los directores de auditoria interna llevan un programa de aseguramiento y mejora de la calidad con ello se pone en práctica las normas del marco internacional.

La norma 1300 es la que evalúa el programa de aseguramiento y mejora de la calidad para incorporar calidad en las operaciones realizadas por la auditoria interna, concluyendo esta norma si está llevando a cabo por parte de los auditores internos.

4.- ¿Si la empresa tiene un programa de aseguramiento y mejora de la calidad está basado en las NIAS del marco internacional junto con su código de ética?

Las empresas encuestadas tienen su programa de aseguramiento y mejora de la calidad que se encuentra conectado con el código de ética emitido por el IAI, teniendo relación con las norma 1300 que relata sobre dicho programa.

5.- ¿Qué documentos utiliza el auditor interno para realizar una evaluación interna?

Según la norma 1311 que habla acerca de la evaluación interna establece que el profesional realiza sus labores con documentos como: los papeles de trabajo, resultados de encuestas.

En las encuestas efectuadas encontramos que utilizan los elementos del C.O.S.O lo cual es muy utilizado por los auditores internos para tener una evaluación interna, pero no se usaría los documentos que establece el marco internacional.

6.- ¿Con que frecuencia realiza el auditor interno las evaluaciones internas?

Según la norma 1311 se debe realizar las evaluaciones internas cada año pero se recomienda realizar un mayor número de evaluaciones en un intervalo de un año, evaluando los resultados de las encuestas obtenemos un saldo positivo porque los auditores internos realizan dicho trabajo en el tiempo pactado por la norma.

7.- ¿Cuáles indicadores de eficacia que utiliza el auditor interno para evaluar los procesos?

Los indicadores de eficacia que menciona la norma 2120 que trata sobre la gestión del riesgo son los parámetros establecidos por gerencia para cada objetivo planteado, la evidencia de reuniones en las que debatió acerca de las mejora de los procesos.

Las empresas encuestadas tienen un grado deficiente en el cumplimiento de esta norma ya que poseen sus propios indicadores de eficacia como: Niveles de Desperdicio, Satisfacción del cliente.

8.- ¿Porque considera usted que los objetivos propuestos por gerencia están interconectados con el riesgo?

Según la norma 2120 que menciona la gestión del riesgo, los objetivos propuestos por gerencia están interconectados con el riesgo debido a que existe un vínculo con la misión, visión de cualquier organización.

Los auditores internos encuestados nombran al riesgo como un inconveniente impredecible y consideran que ocurre por factores internos o externos, pero aseguran que una empresa debe tener las herramientas para afrontarlo.

9.- ¿Para evaluar el riesgo que tipo de documentos utiliza el auditor interno?

Según la norma 2120 los documentos a utilizar para evaluar el riesgo son el estatuto de Auditoría Interna es donde se documenta las funciones y responsabilidades de la actividad de la Auditoría Interna, también menciona al plan de Auditoría Interna.

Los auditores internos encuestados evalúan al riesgo en base a parámetros establecidos otra metodología son las matrices de riesgos gerenciales, que son lineamientos ya expuestos en el Plan de Auditoría Interna por ello se complementa que se desarrolla de una manera aceptable la evaluación del riesgo.

10.- ¿Qué documentos utiliza el auditor interno para tener un respaldo de sus controles efectuados?

Según la norma 2130 que habla sobre control los documentos a utilizar son las actas de reuniones hablando sobre control, mapas de riesgos y controles, resultados de pruebas de controles.

Tomando los resultados de las encuestas efectuadas podemos mencionar que los documentos de control utilizados son los correctos para el desarrollo de las actividades.

11.- ¿Cómo el auditor interno con los controles propuestos mitiga el riesgo?

Según la norma 2130 que habla sobre control se mitiga el riesgo teniendo la información integral de las áreas tanto externas como internas de la organización en grado muy alto, pero también tomando en cuenta la tolerancia de riesgo por parte de la organización.

Evaluando las encuestas se concluye que los auditores internos encuestados consideran que para mitigar el riesgo, primero el auditor interno emite una sugerencia de control, la cual debe ser aceptada por la alta gerencia de la organización y en base a la respuesta afirmativa de gerencia determinan si el control propuesto disminuyo el riesgo.

12.- ¿En qué se enfoca el auditor interno en el plan anual de auditoria?

Según la norma 2200 de planificación del trabajo debe considerar riesgos, objetivos y estrategias relevantes para el desarrollo del trabajo.

De los resultados encontrados en las encuestas, el plan de auditoria está enfocado en el riesgo y en las estrategias de la organización, podemos encontrar un punto valido en la utilización de las normas internacionales.

13.- ¿En base a que parámetro realiza el auditor interno la planificación del trabajo?

Según la norma 2200 de planificación de trabajo los parámetros a utilizar son las sugerencias emitidas por gerencia previa al desarrollo de la auditoria interna.

La planificación del trabajo por parte de los auditores se realiza de una manera ordenada y tomando en cuenta la norma que habla de la planificación ya que su mayor atracción es el riesgo, pero en conclusión están bien implementadas las normas internacionales.

14.- ¿Qué tipo de documentos utiliza el auditor interno para desempeñar su trabajo?

Según la norma 2300 que habla sobre el desempeño del trabajo los principales documentos a utilizar son los papeles de trabajo y acta de las reuniones con gerencias.

Los auditores internos encuestados realizan su trabajo con la ayuda de los papeles de trabajo lo cual es otro punto a favor del correcto uso de las normas del marco internacional

15.- ¿En base a qué criterio el auditor interno analiza la información obtenida?

Según la norma 2320 que habla sobre análisis y evaluación el auditor interno para analizar la información obtenida del trabajo desempeñado lo realiza en base los objetivos, criterios, enfoques, procedimientos realizados en la Auditoria Interna.

Los auditores internos analizan su información en base al alcance de la auditoria lo cual abarca objetivos y procedimientos que se llevaron a cabo, es un correcto uso de las normas por parte de ellos.

16.- ¿El auditor interno al emitir una sugerencia la realiza teniendo en cuentas los objetivos de la organización?

Según la norma 2440 que habla sobre la difusión de los resultados en base a los objetivos de la organización, así mide el cumplimiento o no de los mismos.

Los auditores internos encuestados tienen claro como difundir sus resultados porque todos los encuestados lo realizan en base a los objetivos de la organización.

17.- ¿A qué grado de revisión de los papeles de trabajo el auditor interno difunde los resultados de trabajo realizado?

Según la norma 2440 de difusión de resultados establece que los papeles de trabajo deben de estar analizados al 100 % para así no emitir resultados erróneos de la información analizada.

Los Auditores Internos encuestados lo realiza correctamente la aplicación de esta norma ya que se establece revisar los papeles al grado más alto lo cual es favorable para la emisión de sugerencias que en verdad ayuden a mejorar los procesos de la empresa.

18.- ¿A quién difunde los resultados el auditor interno?

Según la norma 2440 que habla sobre difusión de resultados, precisamente se informa a los rangos gerenciales más altos los resultados de la auditoria interna.

Los auditores internos encuestados difunden los resultados de su auditoria interna al gerente general con su correcta interpretación de la norma en un grado muy alto.

19.- ¿Cómo el auditor interno confirma la eficacia de las sugerencias emitidas?

Según la norma 2500 que habla sobre el seguimiento de implementación de resultados lo realiza mediante un plan de acción correctivo, y con informes periódicos de las acciones correctivas que son emitidas por la alta gerencia.

Los auditores internos realizan su seguimiento midiendo la eliminación de fallas o errores del proceso en un tiempo aleatorio, la única deficiencia encontrada es que no lo realizan en conjunto con la alta gerencia para medir de correcta implementación de las sugerencias emitidas.

20.- ¿Cómo el auditor interno establece el seguimiento de las sugerencias emitidas para llegar al cumplimiento de objetivos?

Según la norma 2440 seguimiento del proceso el director de auditoria interna puede establecer seguimiento mediante bases de datos que se informa sobre la acción correctiva periódicamente por parte de los encargados del departamento que se encontró la falla o directamente con la alta gerencia.

Los auditores internos realizan el seguimiento de una manera normal ya que lo evalúan cada cierto tiempo pero no tienen un respaldo de físico o electrónico de acción correctiva emitida y por ello se ajustaría una mejor información de las norma de seguimiento.

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

1. La auditoría interna es una actividad compleja de llevar a cabo por la limitación en la independencia ya que siempre existirá algún tipo de compromiso de la alta dirección, obteniendo resultados parcializados. Además el enfoque que se aplica es a procedimientos aislados y no en conjunto como lo realiza la auditoría externa.
2. La Auditoría Interna en el Ecuador no se ha desarrollado de una manera progresiva, ya que carece de profesionales con especialización en conocimientos en la materia, tomando como ejemplo un país sudamericano como lo es Argentina que posee Universidades locales que ofrecen posgrados exclusivamente en el área de auditoría interna.
3. En la investigación realizada se determinó que las normas internacionales de Auditoría Interna están en constante actualización, ya que se evalúan y revisan periódicamente por parte de la Junta General de Auditores Internos a nivel mundial.
4. Las empresas encuestadas en la ciudad de Quito tienen un grado deficiente de seguimiento a los resultados, ya que no poseen herramientas tecnológicas acorde a las exigencias actuales o no cuentan con el apoyo de la alta gerencia en las acciones correctivas emitidas, además que existe un desconocimiento de las normas Internacionales de Auditoría Interna
5. Los auditores internos encuestados realizan su trabajo en base al riesgo, ya que evalúan la posibilidad de ocurrencia y el impacto que provocaría tales riesgos, tomando en consideración que su propósito es cumplir con los objetivos propuestos por la gerencia general y así mejorar los procedimientos internos de la empresa.

4.2 RECOMENDACIONES

1. Los auditores internos deben mantener autonomía en sus actividades a pesar de las presiones de la alta gerencia o cualquier tipo de compromiso futuro que pudiera existir.
2. Las universidades en el Ecuador deben fomentar la especialización en Auditoría Interna, con carreras de posgrado o cursos que se desarrollen exclusivamente para esta rama.
3. El Instituto de Auditores Internos del Ecuador debería comprometerse a ofrecer charlas , conferencias, seminarios sobre las actualizaciones emitidas acerca de las Normas Internacionales , para así motivar al profesional constantemente en el área de Auditoría Interna.
4. Las empresas que posean departamentos de Auditoría Interna deberán brindar su apoyo a los lineamientos emitidos de una manera incondicional y garantizar la absoluta independencia en sus actividades.
5. Los auditores internos deberán mantener un plan de contingencia para el tratamiento de riesgos que sean detectados en los diversos procesos de prevención y evaluación que se desarrolle en la empresa y así proteger la consecución de las metas planteadas por la Alta Gerencia.

Bibliografía

- Instituto de Auditores Internos de Argentina . (Mayo de 2011). *Normaria* . Obtenido de Ortodoxia y Heterodoxia en el Desarrollo de la Auditoría: http://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20140723205159PM.pdf
- América economía. (22 de Febrero de 2014). *Quito, la nueva capital económica de Ecuador* . Obtenido de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/quito-la-nueva-capital-economica-de-ecuador>
- Auditool. (18 de Diciembre de 2011). *The IIA*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/971-instituto-de-auditores-internos-the-iaa>
- Bacon, C. (1973). *Manual de la auditoría interna* . México: Hispano Americana.
- Consultorio Contable de la Universidad de EAFIT . (s/f). *La Auditoria Interna* . Obtenido de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%20de%20La%20Auditor%C3%ADa%20Interna.pdf>
- Contraloría General del Estado. (s/f). *Manual de Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- Ecuador, I. d. (2017). *Marco Internacional para la practica de la Auditoria Interna*. Quito.
- Instituto de Auditores Internos de Argentina. (s/f). *Definición de auditoría interna*. Obtenido de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
- Instituto de Auditores Internos (2017), *Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoria Interna*
- León, M. (11 de Noviembre de 2017). *Auditoria interna*. Obtenido de gerencie.com: <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- Mantilla, W. S. (2017). *Auditoria Operativa*. Quito.
- Municipio del Distrito Metropolitano de Quito. (s/f). *Situación económica y productiva del DMQ*. Obtenido de <http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/wp-content/uploads/documentos/documentos/interactivos/economico/files/assets/downloads/page0009.pdf>
- Santillana, R. (2013). *Auditoría Interna* . México: Pearson Educación.
- Seminario de Interacción II. (11 de Noviembre de 2015). *Importancia de la auditoría interna en las organizaciones*. Obtenido de <https://seminarioiiiuntref.wordpress.com/2015/11/12/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>
- Varios. (s.f.). *Cuadro comparativo entre auditoria interna y externa, diferencias y características*. Obtenido de s/f : <https://cuadrocomparativo.org/cuadro-comparativo-entre-auditoria-interna-y-externa/>

Yolanda, M. (26 de noviembre de 2012). *La Auditoría Interna* . Obtenido de Breve reseña histórica de la auditoría interna: <https://yoly78.wordpress.com/2012/11/26/breve-resena-historica-de-la-auditoria-interna/>

ANEXOS

ANEXO 1

Normas sobre atributos

1000 – Propósito, Autoridad y Responsabilidad

1010 – Reconocimiento de los elementos obligatorios en el estatuto de auditoría interna.

1100 – Independencia y objetividad.

1110 – Independencia dentro de la organización.

1111- Interacción directa con el Consejo.

1112 – El papel del director ejecutivo de auditoría además de auditoría interna.

1120 – Objetividad individual.

1130 – Impedimentos a la independencia u objetividad.

1200 – Aptitud y cuidado profesional.

1210 – Aptitud.

1220 – Cuidado profesional.

1230 – Desarrollo profesional continuo.

1300 – Programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

1310 – Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

1311 – Evaluaciones internas.

1312 – Evaluaciones externas.

1320 – Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

1321 – Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”.

1322 – Declaración de Incumplimiento.

Normas sobre desempeño

2200 – Administración de la actividad de auditoría interna.

2010 – Planificación.

2020 – Comunicación y aprobación.

2030 – Administración de recursos.

2040 – Políticas y procedimientos.

2050 – Coordinación y confianza.

2060 – Informe a la Alta Dirección y al Consejo.

2070 – Proveedor de servicios externos y responsabilidad de la organización sobre auditoría interna.

2100 – Naturaleza del trabajo.

2110 – Gobierno.

2120 – Evaluación de la eficacia y contribución a la mejora de los procesos de gestión de riesgos.

2130 – Control

2200 – Planificación del trabajo.

2201 – Consideraciones sobre planificación.

2210 – Objetivos del trabajo.

2220 – Alcance del trabajo.

2230 – Asignación de recursos para el trabajo.

- 2240 – Programa de trabajo.
- 2300 – Desempeño del trabajo.
- 2310 – Identificación de la información.
- 2320 – Análisis y evaluación.
- 2330 – Documentación de la información.
- 2340 – Supervisión del trabajo.
- 2400 – Comunicación de resultados.
- 2410 – Criterios para la comunicación.
- 2420 – Calidad de la comunicación.
- 2421 – Errores y omisiones.
- 2430 – Uso de “Realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”
- 2431 – Declaración de incumplimiento de las Normas
- 2440 – Difusión de resultados.
- 2450 – Opiniones globales.
- 2500 – Seguimiento del progreso.
- 2600 – Comunicación de la aceptación de los riesgos

ANEXO 2

MODELO DE LA ENCUESTA

APLICACIÓN DE LAS NORMAS DEL MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORIA INTERNA

1.- ¿Conoce las normas del marco internacional para la práctica de la auditoría interna?

- ✓ NINGUNA
- ✓ ALGUNAS
- ✓ TODAS

2.- ¿Posee un director de Auditoría Interna?

SI

NO

3.- ¿La empresa cuenta con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad?

- ✓ Sí
- ✓ No
- ✓ Tal vez

4.- ¿Si la empresa tiene un programa de aseguramiento y de mejoras de la calidad está basado en las NIAS del marco internacional junto con su código de ética?

- Si en base a todas las NIAS
- No porque no existe un programa de aseguramiento de la calidad y mejora de calidad
- Algunas NIAS que utilizamos
- En base a ninguna NIA

5.- ¿Que documentos utiliza el auditor interno para realizar una evaluación interna?

6.- ¿Con que frecuencia realiza el auditor interno las evaluaciones internas?

- ✓ Cada semana
- ✓ Cada mes
- ✓ Cada tres meses
- ✓ Cada seis meses
- ✓ Cada año

7.- ¿Cuáles indicadores de eficacia que utiliza el auditor interno para evaluar los procesos?

8.- ¿Porque considera usted que los objetivos propuestos por gerencia están interconectados con el riesgo?

9.- ¿Para evaluar el riesgo que tipo de documentos utiliza el auditor interno?

- ✓ Parámetros establecidos
- ✓ FODA
- ✓ Matriz de riesgos gerenciales

10.- ¿Que documentos utiliza el auditor interno para tener un respaldo de sus controles efectuados?

- ✓ Acta de reuniones hablando sobre el control
- ✓ Mapa de controles
- ✓ Resultados de un proceso

11.- ¿Como el auditor interno con los controles propuestos mitiga el riesgo?

12.- ¿En que se enfoca el auditor interno en el plan anual de auditoria?

- ✓ Revisiones de cumplimiento
- ✓ Estrategias
- ✓ Evaluación del riesgo

13.- ¿En base a que parámetro realiza el auditor interno la planificación del trabajo?

- ✓ Objetivos y metas
- ✓ Riesgo probable
- ✓ Sugerencias de Gerencia

14.- ¿Qué tipo de documentos utiliza el auditor interno para desempeñar su trabajo?

- ✓ Papeles de trabajo
- ✓ Encuestas sobre el trabajo
- ✓ Entrevistas con los dueños

15.- ¿En base a qué criterio el auditor interno analiza la información obtenida?

- ✓ Objetivos propuestos
- ✓ Alcance de la auditoria interna
- ✓ Resultados de auditoria pasadas

16.- ¿El auditor interno al emitir una sugerencia la realiza teniendo en cuentas los objetivos de la organización?

SI

NO

17.- ¿El auditor interno para difundir resultados revisa los papeles de trabajo en qué grado?

✓ 50 %

✓ 70 %

✓ 95%

✓ 100%

18.- ¿A quién difunde los resultados el auditor interno?

✓ Director de Auditoria Interna

✓ Gerente General

✓ Junta de Accionistas

19.- ¿Cómo el auditor interno confirma la eficacia de las sugerencias emitidas?

20.- ¿Como el auditor interno establece el seguimiento de las sugerencias emitidas para llegar al cumplimiento de objetivos?