



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE INVESTIGACIÓN:

ANÁLISIS DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EN EL SECTOR
SOCIETARIO-PRIVADO DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

AUTOR

IRENE ISABEL ANDRADE CASTRO

ASESOR

HUGO PAUL OCAMPO ERAZO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

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

f)_____

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

f)_____

LECTOR 1. Mgt. Tahimi Achilie Valencia

f)_____

LECTOR 2. Mgt. Cristina Cervantes Intriago

f)_____

DIRECTORA DE ESCUELA Mgt. Paola
Samaniego

f)_____

DIRECTOR DE TESIS Mgt. Hugo Ocampo
Erazo

Esmeraldas, 2019

AUTORÍA DE TESIS

Yo, IRENE ISABEL ANDRADE CASTRO con cédula de identidad No. 0803785740, expongo que el desarrollo de la presente investigación, contenida en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, auténtica y personal.

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

.....

Irene Isabel Andrade Castro

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios por guiarme en cada paso, darme fortaleza y la sabiduría necesaria para no desfallecer en el camino.

A mi padre por su amor, esfuerzo y sacrificio en todos estos años. A mi madre por ser mi mejor amiga, por su apoyo incondicional, amor, entrega y dedicación.

A mi familia y en especial a mi madrina Shirley quien juntos de la mano de mis padres fue un aporte fundamental para la culminación de mi carrea.

A mi prima Gabriela por su apoyo y consejos que me ayudaron a crecer como persona. A mi novio por ayudarme a no rendirme y siempre luchar por mis sueños.

A mi asesor Mgt. Hugo Ocampo por su paciencia, ayuda incondicional y el tiempo dedicado en el desarrollo del presente trabajo investigativo, a la Mgt. Paola Samaniego por su comprensión y generosidad, a cada docente que formó parte de mi crecimiento intelectual que con sus conocimientos y valores supieron instruirme, gracias a ell@s.

Sin duda alguna no puedo dejar de agradecer a cada uno de mis compañeros/as de clases con los cuales he compartido esta linda etapa de mi vida, reflejadas en todas las experiencias y las adversidades que hemos superado siempre en equipo.

Andrade Castro Irene Isabel

DEDICATORIA

A Dios por darme la fortaleza para poder seguir cuando sentía desfallecer.

Con respeto, admiración y amor a mi madre una mujer valiente, luchadora, soñadora mi inspiración en cada uno de mis pasos, mi padre quien me enseñó a ser fuerte saber enfrentar cada obstáculo en mi vida, ellos quienes son pilares fundamentales en mi vida, me han forjado como persona y me formaron con rectitud, motivándome siempre a perseguir mis metas más anheladas.

Este logro está dedicado a ustedes, por su apoyo incondicional, sin su esfuerzo día tras día, no podría escalar peldaños.

A mi familia, mis abuelos Leonor y Daniel, que siempre confiaron en mí apoyándome en todo momento, en especial a mi abuelo Nelson que a pesar de no poder presenciar mis logros, sé que estaría orgulloso. A mis hermanos Billy y Gisel, quienes fueron mi mayor motivación, por quienes trato de ser mejor y un ejemplo de superación. A cada una de las personas que confiaron en mí, a mi novio quien siempre me impulsó y me ayudo en este camino.

Gracias a todos por acompañarme en esta etapa de mi vida.

Andrade Castro Irene Isabel

ÍNDICE DE CONTENIDOS

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	I
AUTORÍA DE TESIS	II
AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VII
ÍNDICE DE ANEXOS	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. Marco Teórico	3
1.1 Fundamentación Teórica	3
1.1.1 Auditoría, tipos y otros servicios profesionales	3
1.1.1.1 Enfoques, Conceptos y Objetivos de la Auditoría	3
1.1.1.1.1 Características, Importancia, Alcance y Técnica de Auditoría.....	5
1.1.1.1.2 Clasificación de Auditoría.....	7
1.1.1.1.3 Normas de la Auditoría.....	10
1.1.1.2 Otros Servicios profesionales.....	12
1.1.2 Oferta y Demanda del servicio de auditoría.....	14
1.1.2.1 Oferta del servicio de auditoría.....	14
1.1.2.2 Demanda de la auditoría.....	15
1.1 Estudios Relacionados.....	16
1.2 Base Legal	19
CAPÍTULO II	21
2 Metodología	21
2.1 Tipo de Estudio.....	21
2.2 Definición Conceptual y Operacionalización de las variables.....	22
2.3 Población y muestra.....	24
2.3.1 Población	24
2.3.2 Muestra	25
2.4 Métodos	26
2.5 Técnicas e Instrumentos	26
2.5.1 Encuesta.....	26
2.5.2 Entrevista.....	27

2.6. Análisis de datos	27
CAPÍTULO III.....	28
3 Resultados	28
3.1 Resultados de las encuestas	28
3.1.1 Diagnóstico del tipo de auditoría y servicio relacionado en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas.....	28
3.1.1.1 Tipos de auditoría.....	30
3.1.1.2 Otros servicios profesionales a la auditoría.....	31
3.1.2 Oferta y demanda del servicio de auditoría	34
3.1.2.1 Oferta del servicio de auditoría.....	34
3.1.2.2 Demanda del servicio de auditoría.....	36
3.2. Resultados de la entrevista	38
3.2.1 Diagnóstico del tipo de auditoría y servicio relacionado en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas.....	38
3.2.2 Oferta y demanda del servicio de auditoría	39
3.2.2.1 Oferta del Servicio de auditoría	39
3.2.2.2 Demanda de la auditoría.....	39
CAPÍTULO IV	41
4 Discusión	41
CAPITULO V.....	44
5. Conclusiones y Recomendaciones.....	44
5.1 Conclusiones	44
5.2. Recomendaciones	45

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Operacionalización de las variables</i>	22
Tabla 2 Matriz Categorial	23
Tabla 3 Compañías activas en el cantón Esmeraldas	24
Tabla 4 Empresas objeto del estudio.....	25
Tabla 5 Distribución de la muestra.....	26
Tabla 6 Tamaño de empresas.....	28
Tabla 7. Firmas Auditoras.....	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Periodos que realizan las auditorías.....	29
Figura 2 Tipos de auditorías.....	30
Figura 3 Satisfacción del servicio de auditoría	30
Figura 4 Otros servicios profesionales a la auditoría	31
Figura 5 Factores para adquirir el servicio de auditoría.....	32
Figura 6 Tipos de auditoría que realizarían.....	33
Figura 7 Otros servicio profesionales a la auditoría que adquirirían	33
Figura 8 Factores para adquirir el servicio de Auditoría.....	34
Figura 9 Costo para adquirir el servicio de auditoría	37

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Encuesta a gerentes del sector societario privado	52
Anexo 2 Entrevista dirigida a la auditora externa calificada por la superintendencia de compañías en la ciudad de esmeraldas.....	56
Anexo 3 Operacionalización de variables.....	57

RESUMEN

La presente investigación analiza el servicio de auditoría en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas, para lo cual se efectuó un diagnóstico de los tipos de auditoría y servicios relacionados que se solicitan con mayor frecuencia, además de determinar la oferta y demanda. El estudio se desarrolló bajo el enfoque cuanti-cualitativo con alcance descriptivo a través del método empírico analítico; además de ello se aplicó dos técnicas que permitieron obtener información las cuales fueron: encuesta a 93 gerentes de las diferentes empresas y una entrevista a un auditor calificado por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Entre los resultados más sobresalientes se obtuvo que los servicios de auditoría con mayor demanda son la auditoría financiera y como otros servicios profesionales esta la gestión de sistemas informáticos, además se pudo concluir que el servicio de auditoría es aceptado y solicitado en la localidad por parte de las empresas estudiadas.

Palabras clave: Tipos de auditoría, oferta, demanda.

ABSTRACT

This research analyzes the audit service in the private corporate sector of the city of Esmeraldas, for which a diagnosis was made of the types of audit and related services most frequently requested, in addition to determining supply and demand. The study was developed under the quantitative-qualitative approach with descriptive scope through the empirical analytical method; in addition to this two techniques were applied that allowed to obtain information which were: a survey to 93 managers of the different companies and an interview to an auditor qualified by the Superintendence of Securities and Insurance Companies. Among the most outstanding results it was obtained that the audit services with greater demand are the financial audit and like other professional services this the management of computer systems, in addition it was possible to conclude that the audit service is accepted and requested in the locality on the part of the studied companies.

Keywords: Types of audit, supply, demand.

INTRODUCCIÓN

La existencia de la aplicación de auditoría yace en épocas lejanas, puesto que los grandes imperios como el Egipto antiguo y otras civilizaciones desarrollaron en ese entonces una forma de supervisión, a través de la cual pretendía evitar robos al realizar obras públicas (Constanza, 2016). En Inglaterra se conoce a la contabilidad como profesión y generó los primeros controles estructurados, donde se fue encaminando la auditoría actual, según Villar de Francos y Rivera (2006).

Sandoval (2012) indica que “El origen de la auditoría proviene de quien demanda el servicio”. (p.26). Es decir que esta actividad la puede demandar tanto una persona física como moral, que realice cualquier actividad económica, otorgando seguridad a esa persona sobre la salud, forma y estado del negocio.

La auditoría es un examen de las actividades realizadas en una empresa, es así que Álvarez (2008) indica que todas las empresas deben estar en constantes controles, tanto en supervisión, como evaluación de los procedimientos, actividades, decisiones hasta la obtención de resultados para que de este modo se obtenga la eficiencia en la administración de la entidad.

Como en todo país existen estatutos supremos que rigen las leyes, en Ecuador La Constitución de la República, en el artículo 309 establece que el sistema financiero está compuesto tanto por el sector tanto público, como privado y por último del popular y solidario, los cuales son regulados y normados por distintas entidades de control respectivamente, con la finalidad de conservar la seguridad, transparencia y estabilidad de las empresas.

Respecto a lo antes mencionado quien toma el control para regular el sector de seguros privados, es llamada Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), éste es un organismo independiente tanto en el área administrativa como económica, que se encarga de vigilar y controlar las actividades y funcionamiento de la organización acorde con lo que establece la ley.

En la ciudad de Esmeraldas hay un sinnúmero de empresas que pertenecen al sector societario privado y desarrollan diversas actividades tales como: manufactureras, de transporte y almacenamiento, inmobiliarias, comercio al por mayor y menor, por lo tanto necesitan un control en la todas sus operaciones para el cumplimiento de sus objetivos el cual es catalogado como auditoría. Cabe mencionar que al revisar el catastro de la superintendencia de compañías se evidenció la falta de empresas auditoras en la ciudad.

Con la descripción anterior y cumpliendo el objetivo principal se plantearon objetivos específicos como: a) Realizar un diagnóstico del tipo de auditoría y otros servicios profesionales que necesitan las empresas en la ciudad de Esmeraldas. b) Determinar la oferta y demanda del servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas.

Para la completa realización de este estudio se desarrollaron cinco capítulos, los mismos que aportaron conocimientos y a su vez se describen a continuación:

El capítulo I, se puntualiza la fundamentación teórica, legal y estudios relacionados, por medio del cual se obtiene una visión más amplia de los conceptos, en el capítulo II, interviene la metodología, en la cual se planteó el tipo de estudio, matriz categorial, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos para luego realizar el análisis de los datos, en el capítulo III, interviene el análisis e interpretación de resultados, de acuerdo a los objetivos planteados, en el capítulo IV, discusión donde se resalta los resultados más relevantes comparándolos con la ley o estudios relacionados que tiene el investigador y finalmente en el capítulo V, se señalan las conclusiones a las que se llegó con el estudio y las recomendaciones para fortalecer la finalidad de la investigación.

CAPÍTULO I

1. Marco Teórico

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Auditoría, tipos y otros servicios profesionales

1.1.1.1 Enfoques, Conceptos y Objetivos de la Auditoría

Existen diferentes enfoques de la auditoría en donde Slosse, C. (1995) detalla 3 enfoques que son el tradicional, el nuevo enfoque y el empresarial; el tradicional consiste en desarrollar conceptualmente la planificación, análisis de control interno y todas las herramientas o métodos necesarios para obtener las pruebas suficientes de auditoría. El nuevo enfoque se basa en la necesidad de ejecutar procedimientos más eficientes que se adapten a cambios, de esta manera desarrollar una planificación estratégica, que conlleve a analizar y evaluar los sistemas de información, contabilidad y control, con la finalidad de obtener suficiente evidencia, válida de los estados contables de una empresa. Por último, el enfoque empresarial consiste en ser constante y se aplica a empresas que desarrollen cualquier tipo de actividad. La auditoría antes por el año 1990, estaba relacionada con sistema contable lo cual servía como sustento, teniendo en cuenta que las doctrinas contables generaron credibilidad en esa época, de aquí surge la necesidad de que la auditoría se enfoque en descubrir e investigar los fraudes y errores, donde se evidencia la honestidad y confianza que se les otorga a los encargados del manejo de esas áreas (Marquez, 2001).

Tomando en cuenta la evolución de la auditoría mediante sus diferentes enfoques es necesario conceptualizarlos como lo detallan los siguientes autores.

Holmes (1984) manifiesta que la auditoría es la comprobación por parte de una tercera persona, que establece su criterio, mediante un dictamen, sobre los resultados de su examen, con el propósito de aumentar la utilidad que tal información posee.

Se debe contar con ciertos parámetros para que una auditoría pueda ejecutarse de manera correcta es así como, Julve (1992), declara que la auditoría se apoya en la existencia de un cuerpo de principios y normas de contabilidad, cuya aplicación debería ser revisada. Estas

hacen referencia tanto a las características que debe reunir el auditor, como los procedimientos que deben ser seguidos para realizar dicho trabajo.

Al mismo tiempo, American Accounting Association (1972) indica que la auditoría es un proceso mediante el cual se obtiene información de los estados financieros para evaluarlos y conseguir evidencia competente, suficiente, oportuna y relevante sobre actividades económicas, administrativas y operativas de la empresa. Del mismo modo Montgomery (1973) plantea que la auditoría es un proceso mediante el cual se obtiene y evalúa objetivamente la evidencia de los acontecimientos o actos que se relacionen con lo económico en una empresa, a fin de comunicar o informar acerca de los criterios que se establecen las partes interesadas. Siendo así Mendiivil (2015) afirma que la auditoría es una actividad donde se verifica la corrección de las operaciones contables y cifras incorrectas en los estados financieros para a raíz de esto detectar la razonabilidad de los mismos.

Esta definición logra tener una noción clara de lo que es la auditoría, añadiendo que es una herramienta de control y supervisión la cual contribuye a crear disciplina en las organizaciones para poder descubrir las vulnerabilidades que existan en ella.

Para que una auditoría se realice de manera correcta se debe plantear unos objetivos concretos los cuales ayuden al buen desarrollo de la actividad por ello se menciona lo siguiente:

Para Holmes (1979) los fines que persigue la auditoría son informar de forma independiente la situación financiera y las operaciones de la entidad, que el auditor actúe como representante y asesor de los dueños de la empresa, para que de esta manera se pueda descubrir si existen irregularidades o anomalías.

De acuerdo con las definiciones anteriores, el objetivo primordial de una auditoría es emitir una opinión sobre el sistema de información de la empresa, que permita la toma de decisiones acordes a sus necesidades, para lo cual se detallan objetivos de auditoría tradicionales de la siguiente manera: Descubrir fraudes, errores de principio y errores técnicos (Auditores & Gerentes, 2015).

Los objetivos de las auditorías han ampliado de forma progresiva, en donde se ha ido avanzando los principios y métodos de conducción de las empresas, lo que ha hecho que las operaciones financieras se hagan más complicadas.

Debido a los avances tecnológicos también llamado “Revolución informática” por medio de la aplicación en el área administrativa y financiera en las empresas actuales se plantean nuevos objetivos como: Determinar si existe un sistema que proporcione información y resultados contundentes, reales y verídicos, y generar sugerencias que permitan el mejor desenvolvimiento en el control interno de la entidad (Porter y Burton, 1983). Por ello Madariaga, G (2004) indica que el objetivo principal es ayudar a la empresa en el cumplimiento de las operaciones y actividades, lo que proporcionará una información que aporte a la mejoría de las operaciones examinadas.

1.1.1.1.1 Características, Importancia, Alcance y Técnica de Auditoría

De acuerdo con el Manual Técnico 1 – Gestión y Administración de Prevención (2010) la auditoría se caracteriza porque:

- Es sistemática, por que indica que los resultados de la auditoría, no se basan en el azar, son debidos a un análisis minucioso, ordenado y planificado por parte del auditor, que permiten un grado de fiabilidad muy elevado.
- Es independiente ya que sería muy difícil que alguien involucrado en el cumplimiento de la totalidad o parte del sistema, se pueda evaluar a sí mismo de forma objetiva, de ahí la importancia del factor de independencia del auditor.
- Analiza resultados por lo que la auditoría no es un simple examen de cómo se llevan a cabo las actividades, analiza los resultados, evaluando, basando en éstos la efectividad de las actuaciones preventivas realizadas, como consecuencia de la evaluación de riesgos.
- Es objetiva ya que el resultado de la auditoría se basa en las denominadas “evidencias objetivas”, a través de las cuales el auditor avala sus conclusiones, no pudiendo basarlas, en ningún caso, en apreciaciones subjetivas, suposiciones, etc., siendo necesario, por tanto, realizar las verificaciones de los procesos que sean pertinentes.
- Es periódica porque cualquier sistema de gestión se implanta para una organización y unas necesidades empresariales de un determinado momento. Los cambios en los objetivos, en la organización, en los procedimientos, en las personas, etc., pueden generar nuevas necesidades que hacen que los sistemas implantados dejen de ser eficaces.

- No busca culpable, la auditoría busca a través del análisis del pasado, soluciones para el futuro. En ella se analizan los fallos del sistema, no de las personas que los cometieron, ya que, si éstos existieron fue porque el sistema se lo permitió.

La auditoría es muy importante, ya que su práctica conlleva a la seguridad en los datos financieros que registran en la organización sean confiables. Es la auditoría que concreta si hay o no razonabilidad respecto a la situación de la empresa, además de su proceso de evaluación y medición a la eficiencia y eficacia que desarrollan cada una de las áreas de la empresa. (Aguirre, 210, p. 17)

Actualmente las empresas han alcanzado un nivel mayor de desarrollo, que se sujetan a la complejidad de sus operaciones y otros factores externos por lo que se ven en la necesidad de contar con los servicios de auditoría, ya que ésta les proporciona mayor seguridad en sus activos y un mayor logro de metas y objetivos. Por lo tanto, los profesionales de auditoría están obligados a contar con la adecuada preparación y capacidad profesional para proporcionar un servicio de calidad y valor agregado a las empresas.

Para poder determinar el alcance de la auditoría, va a depender del tamaño, la naturaleza y el tipo de empresa, que se va a direccionar, es decir del área que se va a auditar. Otros de los factores que toman en cuenta para determinar el alcance son los objetivos, duración, complicación, criterio, conclusiones y resultados de la revisión de auditoría (Pineda, 2017).

Es decir, que los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría, los cuales deben ser determinados por el auditor teniendo en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría.

Existen dos tipos de alcance de las auditorías:

- Alcance parcial: Cuando se debe auditar solo una parte de la empresa
- Alcance global o total: Cuando la totalidad de la empresa debe ser auditada.

Para realizar una auditoría eficaz y eficiente es necesario mantener un proceso y ciertos factores o técnicas que ayuden a su mejor desenvolvimiento.

La técnica es un método o detalles de procedimientos, encaminada a cualquier ciencia o práctica. De acuerdo con Alatrística (2019) en la auditoría las técnicas son métodos factibles

que permite aplicar normas y procedimientos para de esta manera obtener material de evidencia, analizar la información y emitir una opinión profesional de la organización. Generalmente las técnicas se clasifican en: estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaraciones, observación y cálculo, mismas que sirven como herramientas de trabajo para el auditor.

Las técnicas de auditoría deben ser apropiadas para que se puedan adaptar a las diferentes circunstancias para evitar operaciones innecesarias, la técnica consiste en examinar órdenes, comprobar la exactitud de las facturas, créditos por devoluciones, expedientes y fechas, o cual servirá para que el material de evidencia sea más exacto, sencillo y conciso, para que mejoren las operaciones.

1.1.1.1.2 Clasificación de Auditoría

La revista Auditword (2012) clasifica a la auditoría según el sujeto el cual se divide en auditoría interna y auditoría externa las cuales se plasman a continuación:

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos (1941) define la auditoría interna como una actividad independiente que se realiza dentro de la empresa la cual se encarga de revisar las operaciones contables y financieras; así mismo, Betancourt y Torres (2008) indican que la auditoría interna es elaborada por un personal de la empresa, que consiste en verificar si existen irregularidades o se cumple con las normativas o reglamentos legales, para poder informarse y a raíz de esta optimizar y controlar los procedimientos internos de la entidad.

La auditoría interna es realizada por un auditor que labora dentro de la empresa, es ventajoso ya que el auditor pertenece a la empresa y este conoce sus operaciones y áreas, por lo tanto, su revisión es más profunda y con mayor desenvolvimiento de las actividades y funciones de la institución.

En un sentido más amplio, para mayor veracidad y confiabilidad, se destaca la auditoría externa la cual va en un contexto general, que actúa mediante un organismo rector, que a raíz de constatar anomalías en una entidad procede a realizar este tipo de auditorías, con un equipo auditor que no pertenece a la empresa, o si fuere el caso la empresa necesite que evalúen su rendimiento tanto administrativo, financiero y operacional.

La auditoría externa es también conocida como legal, donde Emprende Pyme (2016) establece que la auditoría externa es realizada por auditores totalmente ajenos a la empresa, lo que permite que utilice sus métodos, técnicas y herramientas necesarias para la evaluación de las actividades y operación de la empresa; así también Betancourt y Torres (2008) indica que es necesaria la aplicación de una serie de etapas sujetas a reglamentos y normativas que permitan determinar la razonabilidad de los estados financieros.

De la misma manera se la clasifica según el área de aplicación donde se encuentran la auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de control interno y auditoría de cumplimiento de leyes y reglamentos que se detallan más adelante.

Las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado consideran que, la auditoría financiera consiste en el examen de la documentación fuente que sustente la información de estados financieros de una entidad, para determinar si ésta cumple con las disposiciones legales y conforme a los resultados que obtenga realizar recomendaciones que ayuden a mejorar los procedimientos de la administración financiera y al control interno.

Por otro lado, Ray y Kurt (2000) indican que “una auditoría de los estados financieros cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivos”. (p. 9). De la misma manera Esparza (2015) expresa que a la auditoría financiera se encarga de examinar los estados financieros por medio de las operaciones financieras que el contador realice en la entidad, de esta manera emitir una opinión profesional y dictaminar si los estados financieros son razonables.

Betancourt y Torres (2008) mencionan que la auditoría financiera es un proceso que se encarga de examinar la situación financiera de la empresa y de este modo pueda emitir una opinión técnica y profesional, siempre y cuando tenga respaldo en este caso la evidencia que pueda sustentar su informe.

Debido a que las empresas se caracterizan por la variedad de actividades que realizan también se encuentra la auditoría de gestión conocida como operativa, donde Chora (2014) indica que la auditoría de gestión “es una auditoría de eficiencia porque está orientada a determinar el grado en que una entidad, programa o proyecto están cumpliendo sus objetivos, resultados o

beneficios preestablecidos, expresados en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc.”; además, Ray y Kurt (2000) manifiestan que la auditoría operacional o de gestión consiste en un examen completo de las operaciones de una organización para evaluar los sistemas, controles y desempeño, establecidos acorde a los objetivos. Sin embargo, Betancourt y Torres (2008) revelan que la auditoría de gestión es una herramienta de apoyo efectiva para la gestión empresarial, la cual consiste en evaluar la validez de los resultados con respecto a los objetivos o metas que se ha planteado la empresa, en la organización y coordinaciones de los recursos humanos, financieros y técnicos.

Este tipo de auditoría permite realizar un completo análisis del cumplimiento de los objetivos de la empresa, verificando si los recursos de esta son distribuidos o utilizados de la mejor manera (Seligson, 2003). Sin embargo, Armas (2008) define la auditoría de gestión de la siguiente manera “es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un seguimiento de ella en relación con los objetivos específicos”. Es decir que esta auditoría se encarga de examinar y evaluar las operaciones actividades de todas las áreas de una entidad, proyectos, programas y de esta manera poder determinar su eficiencia y eficacia.

Por otro lado, la auditoría de control interno, es la más común en las empresas hoy en día, Coronado (2014) destaca que el control interno “es un proceso controlado por la dirección y el resto de los integrantes de una organización, destinada a proveer seguridad en relación al logro de objetivos”. Por ello Mantilla (2008) menciona lo siguiente: “el control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”; adicionalmente a esto, Holmes (1994) indica que el control interno abarca el plan operativo anual, los métodos y medidas que se adoptan dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia de las políticas establecidas de dirección.

Según el centro de estudios Contable Financieros y de Seguros (2005) menciona que la auditoría de control interno proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos. Este proceso proporciona seguridad a la entidad ya que se informa de que áreas o que actividad tiene falencia para poder actuar frente a estas.

Esta definición indica que el control interno excede asuntos directamente relacionados con el departamento financiero y de contabilidad, que su función proviene de la gerencia la cual tiene por objeto custodiar los bienes de la empresa, para evitar desembolsos indebidos de fondos.

Hoy en día el cumplimiento con las leyes vigentes de la auditoría, es de vital importancia ya que a más de tener un mejor control en las organizaciones, se las mantiene legalmente constituidas y reguladas.

En toda organización siempre se ha generado la preocupación de acatar normas y leyes de todo tipo según el lugar, por este motivo la auditoría de cumplimiento de leyes, reglamentos ha evolucionado convirtiéndose en una parte importante del trabajo de los auditores.

Ray y Kurt (2000) mencionan que la auditoría de cumplimiento “comprende las pruebas y la presentación de informes sobre si una organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos”. El objetivo de esta es constatar e informar si se cumplen con las disposiciones legales como: civiles, comerciales, estatutarias, contables, fiscales, etc., para de esta manera poder aplicar la ley. Betancourt y Torres (2008) indican que la auditoría de cumplimiento, pretende verificar los procesos financieros, administrativos y técnicos, haciendo uso de documentos llamados papeles de trabajo, y así determinar la concordancia de estos procesos con políticas, leyes y reglamentos que rigen a la entidad.

1.1.1.1.3 Normas de la Auditoría

Bermúdez (2012) indica que las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son principios primordiales que se enmarca en el desempeño de los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza el trabajo profesional del auditor, están constituidas por 10 normas adoptadas por el Americas Institute Of Certified Public Accountants, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores, estas normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Se divide en tres grupos: Normas generales, Normas de ejecución del trabajo y Normas de información.

Las normas generales son de índole personal se refiere a la información del auditor y a su competencia, a su independencia y a la necesidad de suficiente cuidado profesional. Las normas de ejecución del trabajo se refieren a planear la auditoría, acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros. Las normas de información, de acuerdo con la información obtenida de la ejecución del trabajo se prepara el informe de auditoría, donde se debe estipular si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad, también debe contener una opinión global sobre los estados financieros y dar una opinión, aplicando los principios de contabilidad y la revelación de información adecuada.

Las Normas Internacionales de Auditoría se aplican al procedimiento de auditoría, estas normas establecen parámetros, respecto a los lineamientos que deben cumplir un auditor. Pinto y Tochón (2015) manifiestan, que las NIA contienen principios y procedimientos esenciales que van de la mano con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo. El objetivo de una auditoría es incrementar el grado de confianza que los usuarios depositan en los estados financieros, logrando de manera la expresión de una opinión del auditor en todos los aspectos, y de acuerdo a esos resultados tomar decisiones pertinentes.

Además, identifica y evalúa los riesgos de error material, debido a fraude o por equivocaciones humanas no intencionales, basándose en el conocimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno y a través de esto poder obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre si existen errores o anomalías, por medio del diseño e implementación de respuestas se realiza un informe con bases en conclusiones fundamentadas en la evidencia de la auditoría obtenida.

En asuntos introductorios sobre las (NEA) Normas Ecuatorianas de Auditoría (1999) se indica que las mismas deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros y adaptarlas según sea necesario, la información de otra información y a servicios relacionados.

Las NEA contienen los principios y procedimientos esenciales junto con los lineamientos en forma de material explicativo que deben interpretarse acorde al material para su respectiva aplicación. En circunstancias especiales, una auditoría puede adaptarse de una NEA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría.

Las NEA necesitan ser aplicadas solo a asuntos importantes. Es poco práctico establecer normas de auditoría y servicios relacionados que apliquen universalmente a todas las situaciones y circunstancias que pueda encontrar un auditor. Por lo tanto, los auditores deberán considerar las NEA como los principios básicos que deberán seguir en la realización de su trabajo. Los procedimientos precisos requeridos para aplicar estas normas se dejan al juicio profesional de auditoría en particular y dependerán de las circunstancias de cada caso.

1.1.1.2 Otros Servicios profesionales

Los servicios profesionales a la auditoría no son más que servicios que se aplican después de que auditor entregue su informe y a raíz de las recomendaciones pueden ser realizados tanto por el mismo auditor o por uno externo.

Todas las empresas necesitan de un chequeo exhaustivo de su desenvolvimiento en el mercado tanto interno como externo, lo que conlleva a demandar diferentes tipos de servicios profesionales a la auditoría que ayudan como guía o asesoramiento para mejorar las actividades en su organización.

La Planificación financiera y tesorera es una de ellas, en la década de los 80 los enfoques económicos han variado, a consecuencia de la globalización, la tecnología, nuevas normas, requerimientos (Haime, 2009). Se considera importante ya que organiza los recursos con los que cuenta la empresa y cómo distribuirlos generando de esta manera valor a la empresa.

Es responsabilidad del administrador financiero conservar la salud financiera de la organización. La planificación financiera establece maneras de cómo alcanzar los objetivos de la empresa, coordinando y controlando el cumplimiento de las mismas, lo cual no permite que se desvíe el rumbo de las actividades y de los recursos, generando de esta manera beneficio y valor a la empresa. La planificación tiene como finalidad establecer metas u objetivos que se desena alcanzar, luego de hacer un análisis de la organización y conocer de qué manera se desarrolla para alcanzar los objetivos, llamándola estrategias o tácticas (Morales y Morales, 2014).

Para mantener una adecuada planeación financiera se debe considerar el FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), elaborando con esto una planificación a corto,

mediano y largo plazo, para visualizar que aspectos conllevan al riesgo y cuáles no y de esta manera poder controlarlo (Maqueda, 1992). Al momento de saber el plan FODA de la empresa se deben buscar mecanismos que permitan organizar las actividades para que se puedan ejecutar de manera oportuna, y no desenfocarse de la realidad de la misma.

El estudio de viabilidad económica e inversión es otro servicio profesional a la auditoría que consiste en evaluar los proyectos es una buena alternativa que reduce el riesgo en una inversión, donde su objetivo es evaluar una propuesta de inversión, esta puede ser con o sin terceros, es decir con instituciones financieras, este estudio ayuda a conocer si existe viabilidad financiera o económica, si la inversión se la recupera en corto o largo tiempo (Ramírez, Rebollar, Jaramillo y Gonzales, 2017).

Los estudios de factibilidad económica constituyen una herramienta fundamental en el área de finanzas para tomar decisiones relacionadas con inversión, de esta manera instalar y ampliar la empresa, este estudio proporcionan información tanto a promotores como inversionistas e instituciones financieras sobre si conviene o no el desarrollo de un proyecto establecido (Campero, 2009). El estudio de viabilidad o proyecto de inversión es una propuesta económica que tiene como finalidad llevar a cabo una necesidad empresarial, por medio de la utilización de recursos humanos, materiales, tecnológicos, entre otros.

Otro de los servicios profesionales es la valoración empresarial que hoy en día, constituye una herramienta primordial en el proceso y desarrollo de las empresas. Es deber de todo administrador acotar a cada requerimiento de la valoración de una organización, ya que sirve como referencia para una negociación. Es decir que la valoración empresarial puede ser de diferentes maneras como, por ejemplo; la incorporación de nuevos accionistas o incremento de capital, separación de accionistas, participación en la emisión de obligaciones a través de la bolsa de valores, procesos de fusiones y adquisición de empresas, etc. especialistas plantean que existen dos clases de valoración donde se las denomina valoración estática y dinámica. La valoración estática se basa en el patrimonio neto de la empresa, la valoración dinámica en cambio se sustenta en la rentabilidad de la empresa (Montero, 2011).

La gestión de sistemas informáticos se fundamenta a la seguridad informática en la actualidad que se ha convertido en una pieza fundamental en el ámbito empresarial, al no coordinar, planear y promover actividades que tengan que ver con seguridad informática genera

problemas dentro de la institución. Los cambios que se han generado a nivel mundial, aumentan la vulnerabilidad de amenazas, donde se impone nuevos retos en la práctica de la profesión de la auditoría, en este caso de la gestión en sistemas informáticos (Díaz, Pérez, y Proenza, 2014).

Los sistemas informáticos están destinados a apoyar la toma de decisiones de los riesgos que se presenten al realizar un proyecto de inversión, donde se gestiona toda la información respecto a la administración y control de cada una de las áreas de la organización y poder tomar medidas para la prevención de riesgos, al momento de identificar los riesgos se evalúa, mediante métodos informáticos lo que ayudará a obtener un pronóstico o un reporte de cómo ha evolucionado o como se ha desarrollado la empresa (Cortes, Rodríguez y Manzano, 2016).

1.1.2 Oferta y Demanda del servicio de auditoría

1.1.2.1 Oferta del servicio de auditoría

La finalidad de la oferta es determinar o medir las cantidades o condiciones en que una economía puede y quiere disponer del mercado un bien o servicio. La oferta al igual que la demanda, contiene una serie de factores, como el precio, el coste y los objetivos empresariales (Mankiw, 2012, pág. 73).

Existen tres tipos de oferta, entre ellas, la oferta competitiva que consiste en que los productores están en libre competencia y se caracteriza por que ningún productor generalmente domina el mercado; oferta oligopólica la cual se caracteriza por que el mercado es dominado por pocos productores por ultimo oferta monopólica que se caracteriza por la existencia de un solo productor ya sea de bien o servicio y por lo tanto domina el mercado como lo es el precio y cantidad y así mismo impone calidad (Chonillo, 2016).

Para Betancourt y Torres (2008) es necesario analizar la oferta para poder conocer los factores cuantitativos y cualitativos que influyen en ésta, por medio de estudios o investigaciones tanto primarias como secundarias. La necesidad de las firmas auditorías se deben estudiar con atención ya que su ejecución es un proceso confidencial y delicado. Por

ellos los autores indican que, “El propósito de la demanda es determinar y medir cuales son las fuerzas que afectan los requerimientos del mercado respecto a un bien o servicio”.

1.1.2.2 Demanda de la auditoría

Por la década de los 70, Jensen y Meckling (1976) se centraban en la función de la auditoría externa como parte eficiente necesaria para poder organizar las empresas, sugerían que la demanda de la auditoría nace del deseo de reducir los problemas que se generen por negligencia administrativa de la empresa, de modo que ésta crezca la gestión de costes concretando que la auditoría es una actividad que aumenta el valor de la empresa.

A más de ello las organizaciones son afectadas por la competencia, lo que provoca un mejor desempeño de todas las áreas de la empresa. Luego el estudio realizado por Watts y Zimmerman (1983) afirma que la aparición de las auditorías independientes es fruto de un mandato estatal, reforzando de esta manera que la auditoría externa reduce problemas de las empresas. Adicional a esto se puede concluir que los auditores externos juegan un rol importante en el control y supervisión de los problemas que se generen en las empresas, ya que si esta no tiene un buen manejo administrativo y por ende provoque desbalances en la organización tendrán la necesidad de contar con una auditoría de mayor calidad (Fan y Wong, 2005).

1.1 Estudios Relacionados

Para el desarrollo de esta investigación se tomó en consideración estudios nacionales, los mismos que permitieron comparar los diferentes procesos y resultados, que facilitaron el análisis de la misma.

En Santo Domingo, para conocer las oportunidades del servicio de auditoría externa, Montero (2013), a través de un estudio de mercado, utilizando un método descriptivo y explicativo, recolecto información por medio de encuestas en donde se obtuvo como resultado la necesidad de los siguientes servicios: Auditoría financiera, Auditoría de gestión, Auditoría Integral, Examen Especiales, etc. Estos servicios solicitados se dieron a raíz de que existen empresas de servicio de auditoría externa.

Así también en Latacunga (Betancourt y Torres, 2008), realizaron un análisis que permita conocer la factibilidad en la creación de una firma auditora donde su finalidad fue determinar la demanda y la acogida que tendrá el servicio, se realizaron encuestas, mediante el método de muestreo sin reemplazo, por medio de esta información recolectada se concluyó que la mayoría de las empresas existentes, están constituidas por sucursales, sin ninguna atribución para la toma de decisiones, lo que conlleva a que el proyecto sea viable.

Un estudio direccionado a la creación de una firma auditora externa, realizado en la ciudad Riobamba por Pazos (2010), utilizó métodos de investigación como técnicas y observación, para la mayor obtención de información utilizo instrumentos investigativos como: entrevista, encuestas, material bibliográfico y el internet, lo que reflejo como resultado que cuenta con un sector empresarial numeroso y al poner en marcha el proyecto generará fuentes de trabajo en la profesión contable.

Por otro lado Aldas (2015), desarrolló en Quito un estudio enfocado en la creación de una firma auditora de riesgos laborales, se estudiaron factores como la economía nacional, la inflación, PIB, a través de un estudio de mercado, estudio técnico, económico y finalmente el financiero, utilizo una técnica de investigación como la encuesta, obtuvo como resultado que su demanda es aceptable, ya que no cuenta con competencia directa, donde probablemente la empresa sea una de la primeras en prestar este tipo de servicio en este lugar.

Así mismo en Quito, Rosero (2012) publicó un estudio de la creación de una Microempresa de Servicio de Auditoría Financiera, para lo cual realizó un estudio de mercado, técnico, económico y financiero, para ello se aplicó un instrumento de investigación como lo es la encuesta a 391 personas del barrio Atucucho, que obtuvo como resultado una gran aceptación del mercado, lo que permitió la creación de la misma.

Otra investigación realizada por Chonillo (2016), con el fin de desarrollar un proyecto de la creación de una firma auditora, se utilizó tipos de investigación exploratoria y descriptiva, también una metodología no experimental, como lo son inducción, análisis, síntesis y técnicas como la observación y la encuesta, lo que dio a conocer la necesidad que tenían las empresas logrando así una gran aceptación y rentabilidad por medio de la evaluación del Van y la TIR.

Por otro lado en Esmeraldas, Crespo (2016) desarrolló un diseño de un modelo de control interno contable, donde tuvo un alcance descriptivo, en base al estudio y análisis de la situación actual, para lo cual se utilizó la entrevista a ganaderos y contadores, lo que permitió establecer formatos de control, determinar la confusión de gastos, el mal manejo del efectivo, falta de una cuenta bancaria, para realizar las actividades correspondientes.

Además en el año 2015, Velázquez desarrolló en su investigación un análisis para la creación de un sistema de control interno financiero para la empresa “El Dorado”, mediante el método deductivo, por medio de la entrevista, la encuesta y la observación. El resultado de la investigación fue una propuesta de sistema de control interno financiero que asegure la confiabilidad de las operaciones y la información generada en la empresa.

Por último en el estudio sobre el diseño de un sistema de control interno, aplicado por Salazar y Villamarin (2011) consiste en mejorar la administración, garantizar a la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos, para lo cual se utilizó método descriptivo, y para poder recolectar la información se realizó cuestionario y cursogramas, obteniendo como resultado que por la inexistencia de un sistema de control interno, se diseñara un sistema el cual permite un adecuado manejo de las actividades a desarrollarse en base a sus necesidades.

Con el fin de establecer y organizar de manera correcta el enfoque metodológico de la investigación, se efectuaron los estudios antes mencionados, lo que dio paso a que la presente

tenga un sentido más amplio que por medio de los instrumentos y diseños metodológicos, se recolectó información, con el fin de conocer los principales resultados y conclusiones.

1.2 Base Legal

Este apartado servirá para sustentar con base legal entre normativas y leyes que contribuyan a la investigación como se presenta a continuación.

En el artículo 204 de la Constitución de la República del Ecuador (2008), indica que la función de transparencia y control social promoverá e impulsará el control a las entidades tanto del sector público como privado con la finalidad de que desarrollen sus actividades con responsabilidad, transparencia y equidad, lo que incentivará a la participación ciudadana, para proteger el ejercicio, cumplir con leyes, derechos y combatir la corrupción. Además el artículo 277 numeral 5 el cual establece será deber del estado estimular el desarrollo de actividades económicas, que se rijan o constituyan por medio de disposiciones y políticas legales.

La Superintendencia de compañías valores y seguros (SCVS) (2014) en la sección IX, artículo 318 establece que aquellas entidades que se dediquen o que realicen actividades de auditoría deben ser calificadas por la superintendencia de compañías, estar registradas y calificadas por la misma entidad. Por otro lado en el artículo 319 indica que la función del auditor externo es la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías, de manera ética y profesional ya que serán fiscalizados por comisarios u organismos controlados por la Superintendencia.

En la Resolución SCVS-INC-DNCDN (2016) en sus principales disposiciones indica que quienes están obligados a contar con auditoría externa, son las compañías nacionales de economía mixta y anónima, sucursales de compañías extranjeras, compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos activos exceden entre los \$100.000 y \$500.000, las compañías obligadas a presentar balances consolidados, sociedades de interés público.

Para poder conformar una firma auditora es necesario cumplir con los siguientes requisitos de acuerdo a la sección II artículo 5, se debe obtener título de tercer nivel, presentar un documentación que cuente con experiencia no menor de tres años en auditorías externas realizadas a compañías que estén sujetas a control por la SCVS, presentar hoja de vida de la persona natural o jurídica y del personal de apoyo, presentar copia de título de propiedad o

contrato de arrendamiento donde se presente los servicio de auditoría y una declaración en la solicitud donde el interesado no se encuentre comprometido con prohibiciones o inhabilidades para ser auditor externo.

Ademas, los requisitos para la obtención de la calificación de auditor externo son: tener un título de tercer nivel de auditor, CPA, economista, entre otros, presentar documentación que muestre que cuenta con experiencia no menor de tres años, en auditorías externas realizadas a compañías y entes sujetos a control de SCVS, o pertenecer al personal de apoyo de una persona natural calificada como auditora externa, donde las personas jurídicas deberán demostrar que su administrador y al menos dos personas de su nómina cuentan con la experiencia señalada, presentar hoja de vida, presentar copia de título de propiedad o arrendamiento de la oficina donde se presentara e servicio de auditoria y la declaración en la solicitud en el sentido de que el interesado no se encuentra comprendido en ninguna de las prohibiciones para ser auditor externo.

CAPÍTULO II

2 Metodología

2.1 Tipo de Estudio

Esta investigación tiene un enfoque cuanti – cualitativo, para ello Hernández (2014) indica que un enfoque cuantitativo por medio de la recolección de datos comprueba hipótesis y justifica teorías, mientras que el enfoque cualitativo por medio de información recolectada y analizada, genera ideas o interrogantes.

El alcance de la presente es descriptivo puesto que a partir de pruebas estadísticas se analizó la cantidad de entidades inmersas en la oferta y la demanda del servicio de auditoría en el sector societario de la ciudad de Esmeraldas, adicional a esto se pudo conocer el tipo de auditoría y que servicios profesionales se pueden implementar; este estudio tiene un diseño no experimental transversal, dado que no generó una manipulación de las variables.

2.2 Definición Conceptual y Operacionalización de las variables

A continuación se plasma la Operacionalización de las variables de acuerdo a los objetivos de la investigación.

Tabla 1 Operacionalización de las variables

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN	MEDICION	INDICADORES
Realizar un diagnóstico del tipo de auditoría y servicios relacionados	Tipos de servicios de auditoría	Porter (1983) define a la auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta a quien la preparo y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.	Sector empresas privadas pertenecientes al sector societario.	Auditoría Financiera Auditoría de Gestión Auditoría de Control Interno Auditoría de cumplimientos, leyes y reglamentos
	Otros Servicio Profesionales			Planificación financiera y tesorera. Estudios de viabilidad económica e inversión. Valoración de empresas. Gestión societaria y económica de patrimonios inmobiliarios. Gestión de sistemas informáticos.
Determinar la oferta y demanda del servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas.	Oferta	De acuerdo con Fisher Y Espejo la oferta se refiere a “las cantidades de un producto que los productores están dispuestos a producir a los posibles precios dl mercado.”		Conocer el porcentaje de empresas que oferten el servicio de auditoría
	Demanda	También definen la demanda como “las cantidades de un producto que los consumidores eta dispuesto a compra a los posibles precios del mercado”		Conocer el porcentaje de empresas que requieren el servicio de auditoría

Tabla 2 Matriz Categorical

CATEGORÍA	UNIDADES DE ANÁLISIS
Diagnóstico del tipo de auditoría y servicios relacionados	Conocer que tipos de auditorías son las más demandadas Conocer los otros servicio profesionales a la auditoría más demandados
Determinar la oferta y la demanda del servicio de auditoría	Conocer la oferta del servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas Conocer demanda del servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La presente investigación tiene una población conformada por el sector societario de la ciudad de Esmeraldas que se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías, en la provincia existen 999 empresas donde 434 se encuentran activas (Superintendencia de compañías, Valores y Seguros, 2017).

A continuación, se muestra las actividades de las entidades, la cantidad y el porcentaje que representan en la población de la investigación:

Tabla 3 Compañías activas en el cantón Esmeraldas

ACTIVIDAD	CANTIDAD	POCENTAJE
A – Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	17	3.92%
B- Explotación de minas y canteras	3	0.69%
C- Industrias manufactureras	28	6.45%
D- Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	1	0.23%
E- Distribución de agua, alcantarillado, gestión de derechos y actividades de saneamiento	5	1.15%
F- Construcción	118	27.19%
G- Comercio al por mayor y menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas	61	14.06%
H- transportes y almacenamiento	81	18.66%
I- Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	5	1.15%
J- Información y comunicación	11	2.53%
K- Actividades financieras y de seguros	2	0.46%
L- Actividades inmobiliarias	6	1.38%
M- Actividades profesionales, científicas y técnicas	35	8.06%
N- Actividades de servicio administrativos y de apoyo	49	11.29%
P- Enseñanzas	4	0.92%
Q- Actividades de atención de salud humana y de asistencia social	2	0.46%
R- Arte, entretenimiento y recreación	3	0.69%
S- Otras actividades de servicio	3	0.69%
TOTAL	434	100%

Para la aplicación de esta investigación se consideró las siguientes actividades debido a la facilidad de localización en la ciudad de Esmeraldas.

Tabla 4 Empresas objeto del estudio

ACTIVIDAD	CANTIDAD	PORCENTAJE
Industrias manufactureras	28	16%
Comercio al por mayor y menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas	61	35%
Transporte y almacenamiento	81	46%
Actividades inmobiliarias	6	3%
TOTAL	176	100%

2.3.2 Muestra

Una vez tomado en cuenta las diferentes categorías para analizar se determinó que la población a investigar es de 176 empresas activas en la ciudad de Esmeraldas, se empleó el método de muestreo sin reemplazo, mediante el cual una vez seleccionada la empresa, no se la vuelve a elegir otra vez, ya que se pretende obtener información de cada una y no es necesario volver aplicar la técnica dos veces (Barreiro & Puerto, 2001), obteniendo información pertinente; se realizó una muestra intencional, estratificada, obteniendo 93 empresas.

A continuación, se plasma el reemplazo de las fórmulas para determinar la muestra

N = Población (176 empresas)

Z = Nivel de Confianza del 95% equivalente 1,96

p = Probabilidad de Éxito es del 50%

q = Probabilidad de Fracaso es del 50%

e = Error Muestral es del 5%

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{[(N-1) * (e^2) + (Z^2 * p * q)]} \quad n = \frac{176 * 1,96^2 * 0,5 * 0,5}{[(176-1) * (0,05^2) + (1,96^2 * 0,5 * 0,5)]} = 93$$

A continuación, se realizó un proceso matemático llamado la regla de tres, para poder determinar cuántas empresas de cada categoría escoger, a las que se les aplicó un cuestionario conformado de 19 preguntas relacionadas al servicio de auditoría.

Tabla 5 Distribución de la muestra

ACTIVIDAD	MUESTRA ESTRATIFICADA	PORCENTAJE
Industrias manufactureras	15	16%
Comercio al por mayor y menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas	33	35%
Transporte y almacenamiento	42	46%
Actividades inmobiliarias	3	4%
TOTAL	93	100%

2.4 Métodos

El uso del método empírico analítico según Hernández, Fernández, y Baptista (2010), permitió conocer la situación actual del mercado en el servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas además de comprender los datos recolectados tanto de la entrevista como la tabulación de las encuestas, para concretar la investigación mediante conclusiones y recomendaciones.

2.5 Técnicas e Instrumentos

2.5.1 Encuesta

La investigación se aplicó a 93 gerentes de las diferentes empresas del sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas, mediante un cuestionario semi-estructurado que al ser aplicada tuvo una duración de 10 a 20 minutos, conformado por 19 preguntas tanto de selección múltiple como abiertas, las preguntas están divididas según la secuencia si los gerentes han realizado o no auditorías externas, lo que permitió conocer la situación actual del servicio de auditoría en la localidad, así como determinar la oferta y demanda del mismo.

2.5.2 Entrevista

Fue dirigida a un Profesional Auditor que se lo denominará como A1, calificado por la Superintendencia de Compañías, mediante un cuestionario conformado de 13 preguntas con la finalidad de obtener información pertinente y opiniones para la investigación.

2.6. Análisis de datos

Los resultados fueron analizados por medio de la herramienta Microsoft Excel, el análisis se realizó considerando la secuencia de las respuestas obtenidas por las encuestas, es decir de la pregunta 3 consistía si las empresas han realizado auditorías externas y debían continuar hasta la pregunta 9 y luego saltar de la 16 hasta la 19, sin embargo si respondían que no han realizado auditorías pasan a la pregunta 10 hasta la 19, este proceso permitió efectuar una mejor interpretación, reflejándolas en gráficos (barra) como se lo detalla en los resultados.

CAPÍTULO III

3 Resultados

En Esmeraldas se encuentran 434 compañías en estado activo que desarrollan sus actividades, para este estudio se han considerado 93 compañías del sector societario privado, por su fácil acceso a ellas.

Los resultados que se presentarán a continuación están basados en los objetivos específicos de la investigación, relacionadas con las siguientes variables: Diagnóstico del tipo de auditoría y otros servicios profesionales en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas y determinar la oferta y demanda del mismo, que servirán para realizar el respectivo análisis. Por lo tanto, los resultados producto de la investigación se reflejan a continuación.

3.1 Resultados de las encuestas

3.1.1 Diagnóstico del tipo de auditoría y servicio relacionado en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas

Para conocer la situación actual del sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas en relación al servicio de auditoría, se aplicaron encuestas a los gerentes de las diferentes empresas que forman parte de la muestra seleccionada.

Con el fin de obtener un mejor análisis se clasificaron las empresas por su tamaño como se detalla a continuación:

Tabla 6 Tamaño de empresas

Tamaño de empresas	Activos totales	Porcentaje
Microempresas	Menores a \$100.000,00	30%
Pequeñas	Entre \$100.001,00 y \$700.000,00	47%
Medianas	Entre \$700.001,00 a \$4'000.000,00	16%
Grandes	De 4'000.000 en adelante	7%

Fuente: Elaborado por autor

Considerando que en toda empresa se debe llevar un control adecuado, se determinó que el 57% de las empresas no cuentan con un auditor interno, debido a que no creen que sea

necesario ya que la ley no lo exige por su tamaño, mientras que el 43% de los casos estudiados menciona tener auditor interno debido al gran movimiento de operaciones y tamaño de la empresa. Cabe mencionar que tres empresas indicaron la presencia de dos contadores quienes aparte de sus funciones cuentan con tareas asignadas con respecto al control interno.

Se evidenció que el 100% de las empresas objeto de estudio consideran que el servicio de auditoría ayuda a disminuir el fraude y mala administración en las organizaciones, debido a que apoya a implementar buenos controles internos, supervisión permanente en la gestión financiera, administrativa y al cumplimiento de las leyes.

Entre la muestra que se ha seleccionado el 59% de las empresas han realizado auditoría externa, de las cuales el 62% acude a este servicio semestralmente, cabe mencionar que la las empresas grandes, medianas y pequeñas están inmersas en este porcentaje, ya que debido a su gran actividad deben realizar este proceso periódicamente, también se pudo determinar que el 19% anual y 16% trimestral, se encuentran las empresas medianas y pequeñas, por ultimo con un 3% casos distintos realizaban auditorías de 3 a 4 días.

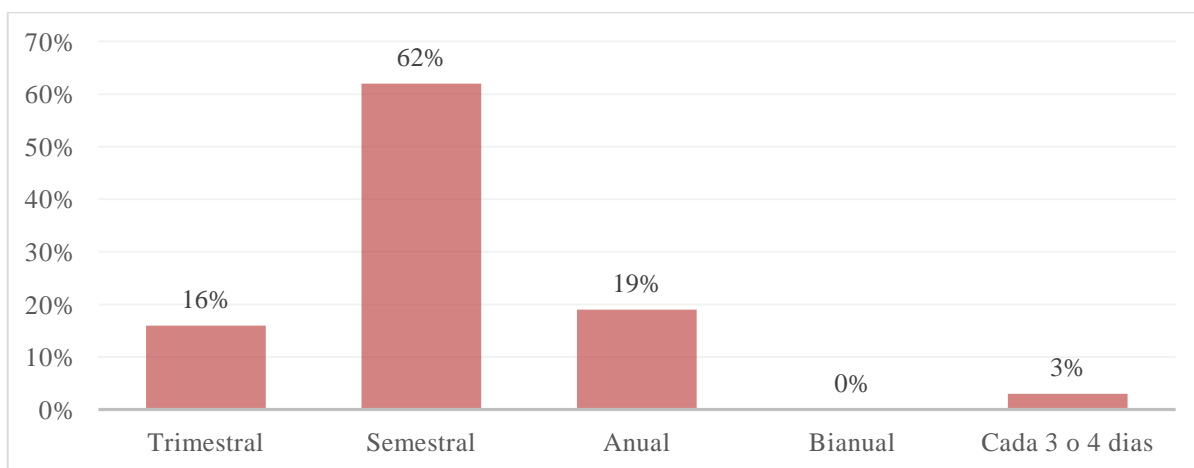


Figura 1 Periodos que realizan las auditorías

Entre las empresa que no han realizado auditorías externas se encuentra el 41%, entre ellas constan pequeñas y medianas, esto se da por motivo de altos costos, por no considerarla una inversión si no un gasto, porque prefieren mantenerse y aceptar recomendaciones de sus contadores o en otros casos de auditores internos.

3.1.1.1 Tipos de auditoría

Cada empresa debido a su actividad necesita realizar auditorías de diferentes tipos, como se lo detalla en el Figura 2, donde se determinó que el mayor peso recae en la auditoría financiera con un 42% siendo ésta la más demandada, para llevar un mejor control en el área económica y financiera, con un menor peso se encuentra los exámenes especiales en un 7%.

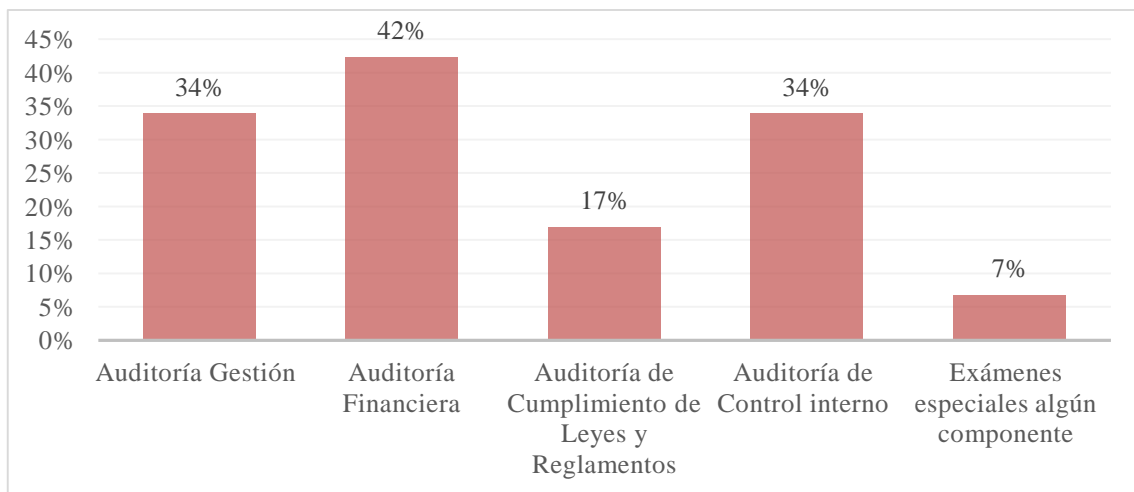


Figura 2 Tipos de auditorías

En la figura 3, se planteó diferentes categorías que califican la experiencia del servicio, donde el 52% determinó el servicio como bueno, tomando en cuenta que el servicio adquirido es proveniente de otras ciudades como Quito, Guayaquil, Santo Domingo, por último el 3% considera que el servicio que ha adquirido es excelente.

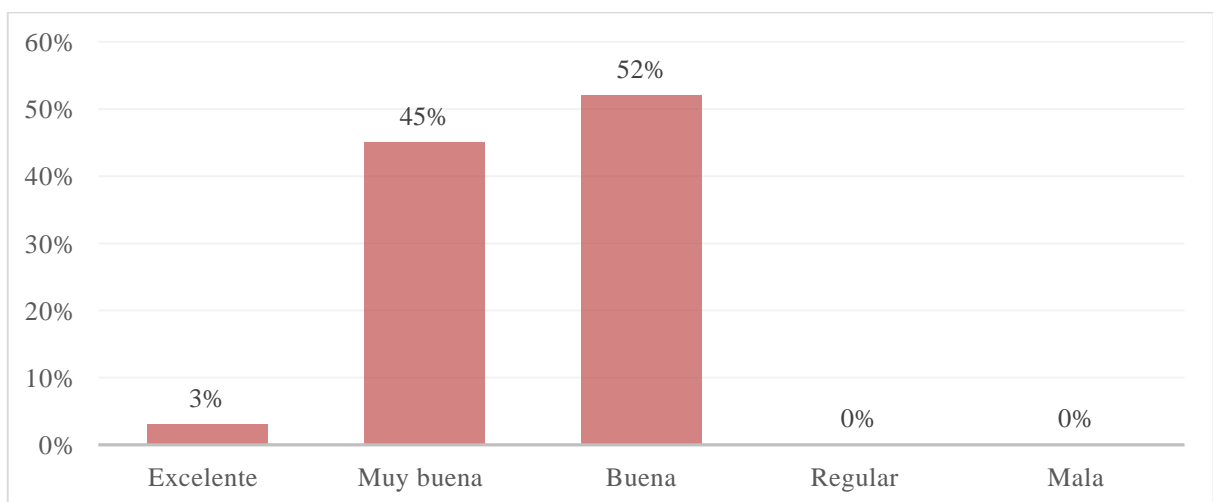


Figura 3 Satisfacción del servicio de auditoría

3.1.1.2 Otros servicios profesionales a la auditoría

Toda organización requiere de un servicio extra, para lo cual se planteó en el siguiente ítem que se detalla en la figura 4, si han contratado otros servicios profesionales a la auditoría, donde se determinó que el mayor porcentaje se encuentra en gestión de sistemas informáticos con un 65% ya que consideran que es importante llevar un cuidado al manejo de la información con respecto a la administración y control de cada una de las áreas que conforman las empresas, con un 5% valoración a las empresas, debido a que mediante asesoramiento por parte de los auditores internos no creen necesario en algunas empresas la incorporación de este, cabe recalcar que estos servicios se requieren para que las organizaciones crezcan con más seguridad evitando riesgos

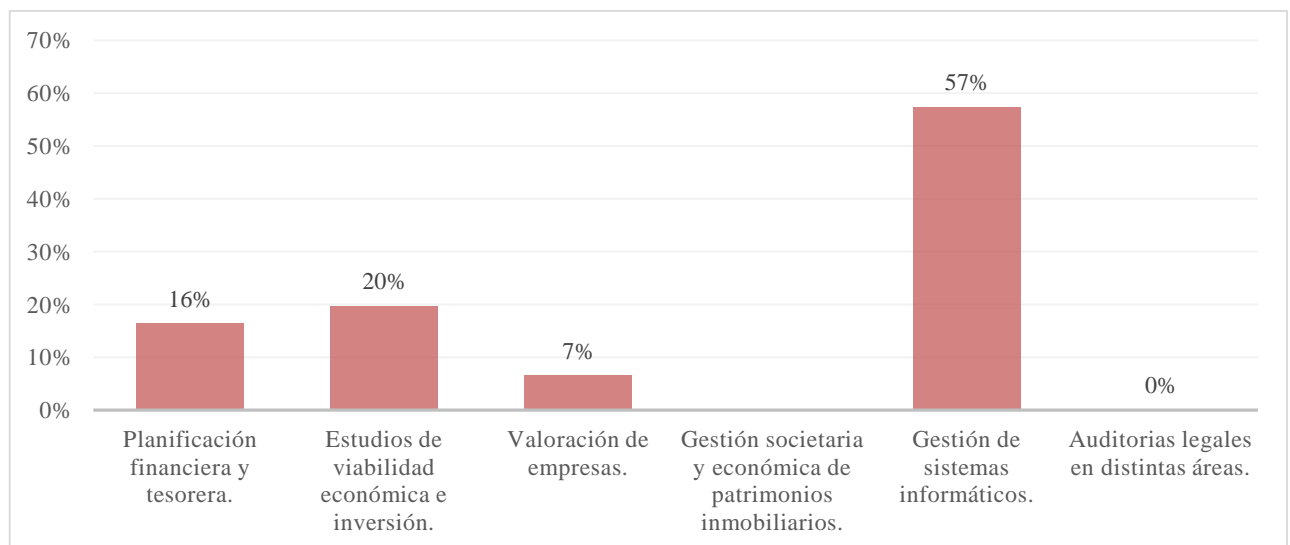


Figura 4 Otros servicios profesionales a la auditoría

Para poder escoger un servicio de auditoría se analizan diferentes factores, como se lo demuestra en la figura 5, donde se determinó que el mayor porcentaje está en un 57% la experiencia que tengan los profesionales, ya que las empresas necesitan personal capaz eficiente y que sepa elaborar su trabajo, cabe recalcar que la tecnología, la innovación y seriedad son factores secundarios pero no menos importantes, todo esto conlleva a que este

servicio genere confianza, por último con menor porcentaje se encuentra la oportunidad con un 4%.

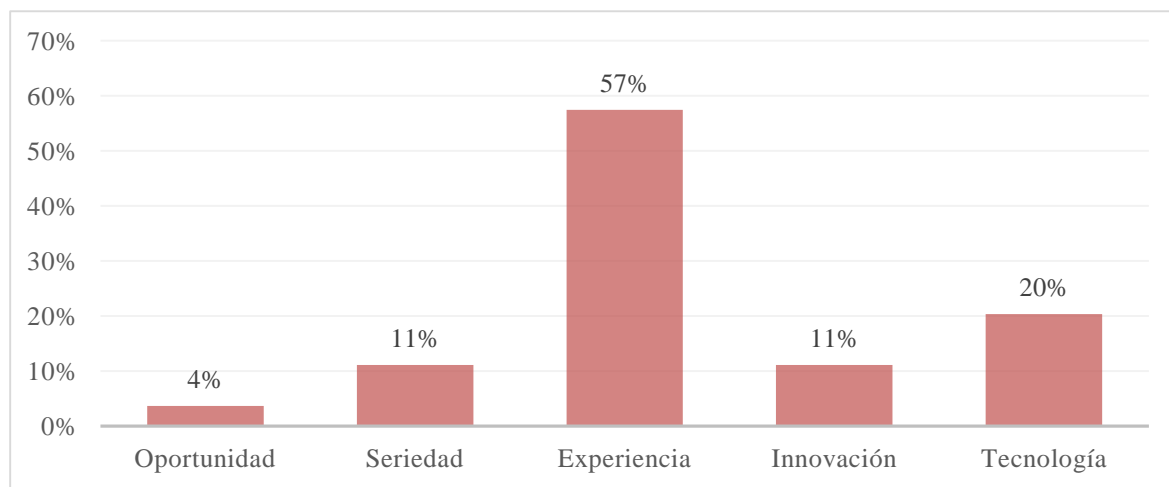


Figura 5 Factores para adquirir el servicio de auditoría

Mediante la investigación se determinó que dentro del 41% que no realizan auditoría externa el 77% no considera demandar el servicio, entre estas se encuentran las empresas micro y pequeñas, sin embargo, por otro lado el 23% si considera que el tamaño y actividad que realiza su empresa necesita este servicio, además de que consideran realizar auditorías periódicamente.

Entre los tipos de auditorías que les gustaría realizar la más seleccionada con un 42% está la auditoría financiera, ya que consideran importante examinar la documentación fuente que sustenta la información de los estados financieros, por ultimo pero no menos importante se encuentran los exámenes especiales con 7%, como se lo muestra más adelante en la figura 6, se puede concluir que es sustancial que se apliquen este tipo de auditorías para que toda las actividades que se realicen en una organización se efectúen de manera correcta.

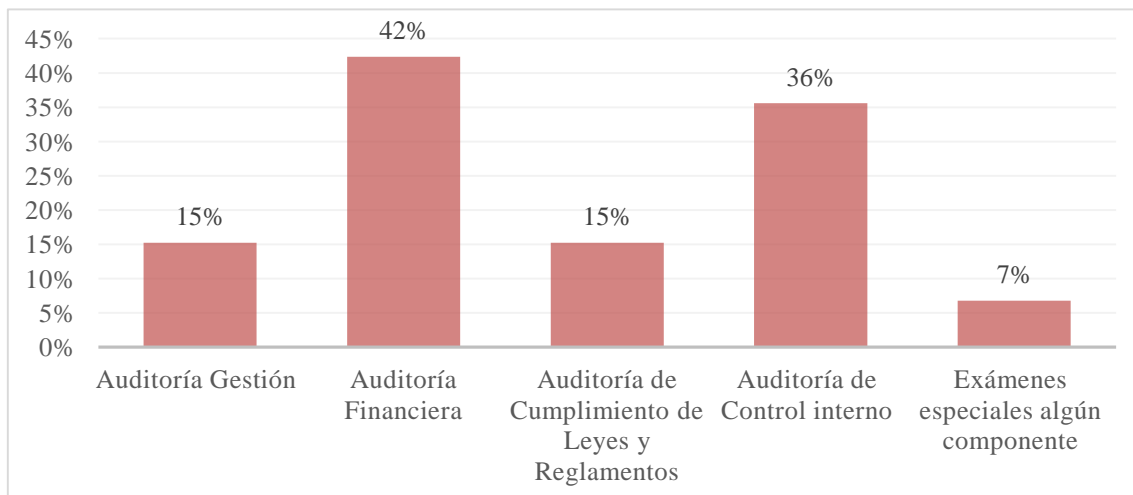


Figura 6 Tipos de auditoría que realizarían

Otros servicios profesionales a la auditoría, que las empresas están dispuestas a adquirir está el 59% la gestión de sistemas informáticos siendo el porcentaje más alto, cabe recalcar que es muy importante mantener una información fiable con un buen sistema contable que contribuya al buen mantenimiento y desenvolvimiento de la actividad empresarial, por último el porcentaje más bajo con 10% se encuentra la planificación financiera y tesorera lo que permite a las empresas buscar mecanismos que organicen las actividades para que se ejecuten de manera oportuna.

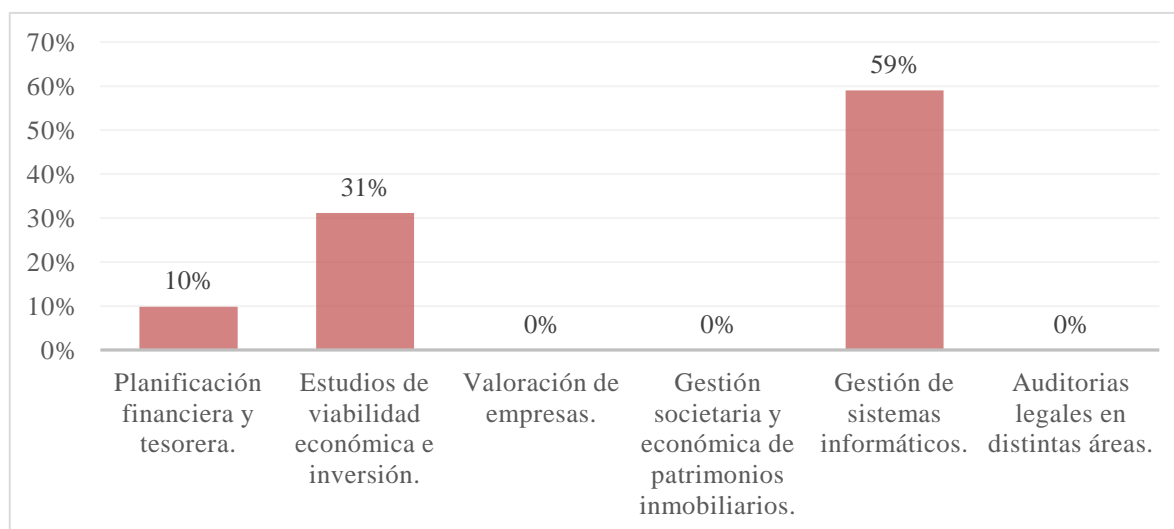


Figura 7 Otros servicio profesionales a la auditoría que adquirirían

Para solicitar el servicio de auditoría se requieren varios factores para poder adquirirlo, como se detalla en la figura 8, donde se puede determinar que el mayor porcentaje de 37% está el costo, es decir que mientras el servicio sea bueno y económico es más accesible, cabe mencionar que la calidad es muy importante ya que éste da más valor al trabajo que se realice, por último con un 27% la efectividad tomando en cuenta que al momento de realizar el servicio no hay nada mejor que realizar un trabajo firme y confiable que de una buena imagen a quien representa.

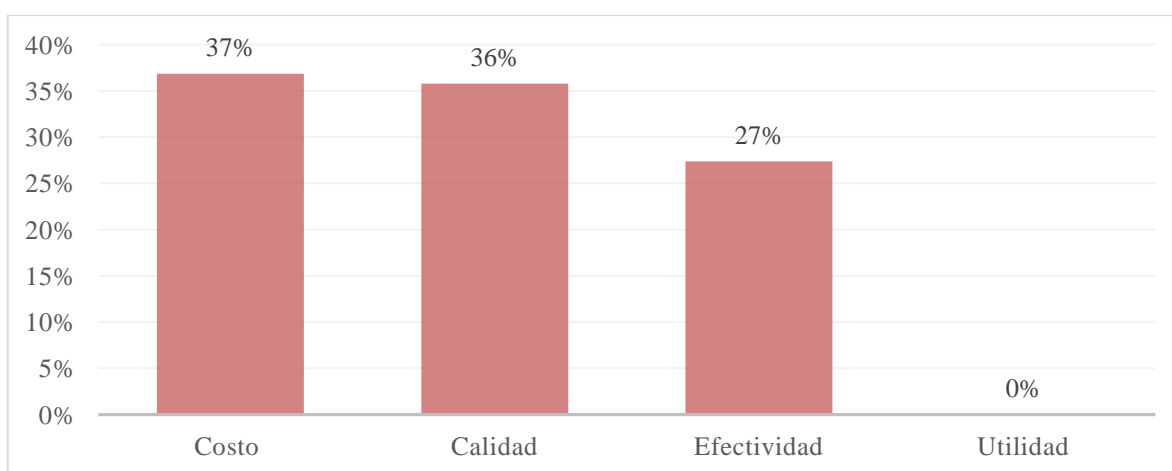


Figura 8 Factores para adquirir el servicio de Auditoría

3.1.2 Oferta y demanda del servicio de auditoría

3.1.2.1 Oferta del servicio de auditoría

En la ciudad de Esmeraldas existe oferta del servicio de auditoría pero no es local, por ende es adquirido de otras ciudades y se lo muestra a continuación.

Tabla 7. Firmas Auditoras

Firmas Auditoras	Ciudad
Consultora Jimenez Esponiza Cia. Ltda	Quito
Deloitte y Touche Ecuador Cia. Ltda	Quito
Buendia&Yopez Auditores S.A.	Guayaquil
Esrobross Cia. Ltda.	Guayaquil
Grant Thornton Dbrag Ecuador Cia. Ltda	Guayaquil

Everecorp S.S.	Quito
Consultores y Auditores GDF Cia. Ltda	Quito
Cisneros Mejia Roy Angelo	Santo Domingo
Comsultores, Auditores Loya y Asociados Cia. Ltda	Quito
Gonzalez&Vergara Auditaires y Contadores Cia. Ltda.	Quito
Consultores Naranjo Holguin Cia. Ltda	Quito
Holbon Auditores & Consultores S.A.	Guayaquil
Romero y Asociados, Sayco Cia. Ltda	Guayaquil
Loyalty Auditores Loyaudit Cia. Ltda.	Guayaquil
Macas Mchado Diego David	Quito
Coral Associates y Co. Cia Ltda Cassoc	Guayaquil
Mackjur & Co. Cia. Ltda.	Guayaquil
Acevedo y Asociados C.L	Quito
Pharosauditores Externos Cia. Ltda	Quito
Quigav S.A	Guayaquil
Aseso Tecni S.A	Guayaquil
Prime Global Business Consulting Conglomerate S.A.	Quito
Aguirre y Asociados Cia. Ltda	Quito
Rubén Mackay Cia. Ltda	Guayaquil
Ohm & Co Cia. Ltda	Guayaquil
Ambromayor Asesores y Asociados Cia. Ltda	Quito
Prime Audit & Consulting Cia. Ltda	Quito
Zukalo S.A.	Guayaquil
Valarezo & Asociados Valasoc Cia. Ltda	Guayaquil
Maplari S.A.	Guayaquil
MC&B Audit Consulting C.L.	Quito
Andrade Guayasamin Cia Ltda.	Quito
Auditores y Consultores Paez, Florencia & Co.Cia. Ltda	Guayaquil
Vs&P Auditum S.A Ltda	Quito
Audisupport Cia. Ltda.	Quito
Aena Cia. Ltda	Quito
Naranjo Arcos Marco Antonio	Quito
AndersenTax&Legal	Quito

Pazmino Ortiz Carlos Williams	Quito
Ramirez & Asociados Auditores S.A	Guayaquil
Audifins Cia. Ltda	Quito
Reyes Mejia Marcea de Lourdes	Quito
Audicorp C. Ltda	Guayaquil
Rojas Lopez Mariano Roberto	Quito
Salas Rodriguez Gabriela Geovanina	Quito
Servicios de Auditoria Externa Saex Cia. Ltda.	Quito
Consutora Gabela Cia. Ltda	Quito
Freire Hidalgo Auditores	Quito
Russel Bedford Ecuador S.A.	Quito
Signexternal Auditores Cia. Ltda	Quito
Audipac S.A	Guayaquil
Salcedo & Asociados Cia. Ltda. Auditores y Consultores	Guayaquil
Auditgroup S.A	Guayaquil
Soluciones en Auditorias S.A. Solaudit	Guayaquil

Fuente: Elaborado por el autor

De acuerdo con la investigación realizada el 93% de las entidades encuestadas no conoce empresas especializadas en el servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas, por ello contratan el servicio en otras ciudades, lo que se convierte en costos elevados, más aún cuando tienen sucursales y deben aplicar el servicio a cada una de ellas, el 7% si tiene conocimiento ya que han escuchado de un profesional auditor que brinda este servicio, siendo el único expuesto en la página de la Superintendencia de Compañías.

3.1.2.2 Demanda del servicio de auditoría

Se determinó una respuesta favorable por todos los encuestados, los cuales están dispuestos a contratar este servicio, en caso de que provenga de la ciudad, ya que necesitan minimizar costos que por ser de otras ciudades se aumentan, sugiriendo que los profesionales sean de calidad y muy capaces de realizar un trabajo con efectividad, que estén capacitados para su mejor desenvolvimiento en el campo laboral, lo cual generaría confianza a los usuarios para adquirir el servicio.

Un factor influyente al momento de adquirir el servicio de auditoría es el costo, de acuerdo a la figura 9 el mayor porcentaje se encuentra entre \$ 1.000,00 a \$ 2.000,00 con un 89%, entre esta categoría están inmersas las empresas micro, pequeñas y medianas ya que por su tamaño no consideran que se pague más de lo plasmado, con el menor porcentaje está la categoría de \$ 2.000,00 a \$ 4.000,00 con un 11% aquí se toma en cuenta que el precio va a variar dependiendo del tamaño y la actividad.

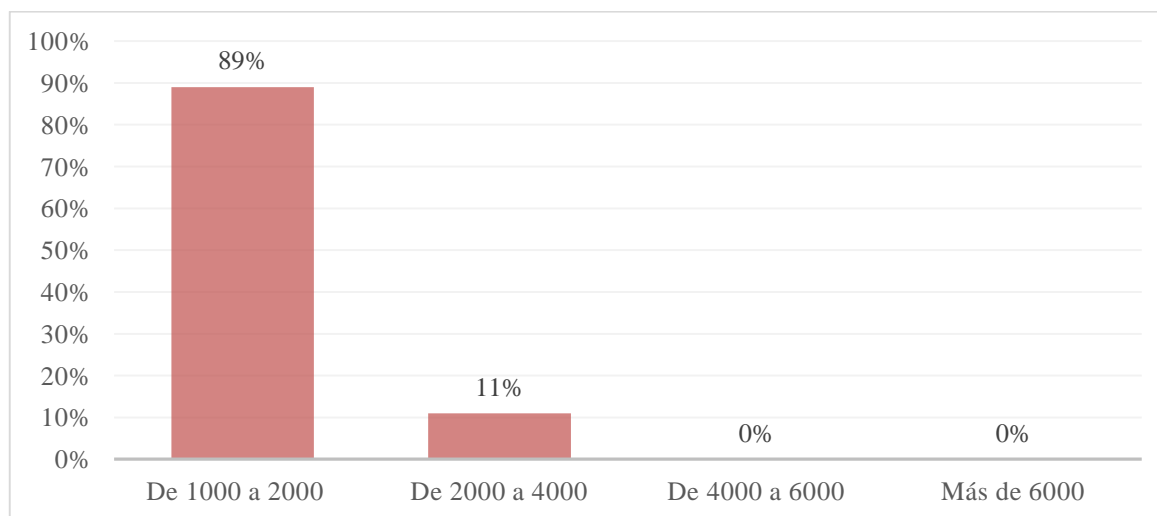


Figura 9 Costo para adquirir el servicio de auditoría

3.2. Resultados de la entrevista

Una vez recolectada la información se procedió hacer un análisis cualitativo de la entrevista a un auditor calificado por la Superintendencia de Compañías, donde se lo denominara como A1. Estas preguntas fueron relacionadas a los objetivos específicos, acerca del servicio de auditoría externa en la ciudad de Esmeraldas.

3.2.1 Diagnóstico del tipo de auditoría y servicio relacionado en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas

El sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas es amplio y desarrolla actividades lucrativas, dentro del marco legal y normativa vigente, por esta razón A1 menciona que las empresas inmersas en este sector son de vital importancia para el país ya que genera tributos, riqueza y empleo, por medio de los servicios que presta y los bienes que produce, satisfaciendo los intereses de accionistas, proveedores, acreedores, empleados, etc, beneficiando a la sociedad en su conjunto.

Tomando en cuenta lo antes mencionado A1 indica que para poder realizar el servicio de auditoría se debe contar con una serie de requisitos, como estar actualizado en las leyes, normativas, muy aparte de ser una persona escéptica, responsable, cauta, prudente, profesional que pueda trabajar a presión, y cuente con los requisitos expuestos por la superintendencia de compañías

Por otro lado se pudo evidenciar el tipo de auditoria más adquirido conforme a la entrevista donde la respuesta fue la siguiente:

A1... manifiesta que:

... en el mercado de Esmeraldas más se aplican auditorías financieras porque el mercado es un poco renuente, que para cumplir con la auditoría esperan estar obligados a ejercer esta responsabilidad, sin entender que este servicio aporta a la organización.

Tomando en cuenta lo antes mencionado con respecto a otros servicios profesionales a la auditoría, A1 indica aparte realiza asesoramiento contable, peritaje y estudios de viabilidad económica e inversión como servicios más solicitados.

De acuerdo a lo antes mencionado A1 exhorta que la mayor parte de las empresas que realizan auditorías periódicamente son las grandes y medianas por tener el conocimiento de la importancia que requiere el control y supervisión de la organización.

3.2.2 Oferta y demanda del servicio de auditoría

3.2.2.1 Oferta del Servicio de auditoría

Dentro del mercado de Esmeraldas con respecto a la oferta A1, indica que para llegar a este ámbito tuvo que obtener una serie de requisitos los cuales lo han llevado a conseguir la creación de una firma auditora para ello menciona lo siguiente:

...he trabajado tanto el sector público como en el privado y he adquirido mucha experiencia a través de ellas, primero comencé siendo parte de firmas de otras ciudades, por lo que accedí a crear una en la localidad.

3.2.2.2 Demanda de la auditoría

De acuerdo con A1, en Esmeraldas no hay un mercado tan óptimo por lo que menciona lo siguiente:

... trabajo mayor parte en otras ciudades ya que hay un mercado más amplio, no trabajo solo a nivel nacional, también en auditoría que se basan a los lineamientos de organismos internacionales. En Esmeraldas son pocas las empresas que realmente conocen la importancia de la auditoría, por ello no considero que exista un mercado dispuesto a adquirir este servicio, porque también, existe una falta de cultura en este ámbito, ya que no consideran que la auditoría contribuye a la mejoría de la organización si no un gasto más para la empresa.

Dentro de este mismo contexto, referente al factor para brindar el servicio está el costo donde A1 manifiesta:

... el precio del servicio de auditoría va a depender del volumen de operaciones, del total de sus activos y sobre el total de sus movimientos, ya que se necesita buscar confirmaciones externas. Pero la auditoría financiera está en un rango de \$12.000 a \$15.000, tomando en cuenta que más costosa es la auditoría de gestión por que abarca toda la estructura de la empresa, es decir todas las áreas para verificar si la

empresa es realmente eficiente, si tiene valor agregado y si permanece o no en el mercado.

CAPÍTULO IV

4 Discusión

La presente investigación tiene como objetivo principal analizar el servicio de auditoría en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas, por lo cual se realizó un diagnóstico del tipo de auditoría y otros servicios profesionales que necesitan las empresas además determinar la oferta y demanda del servicio de auditoría.

La auditoría es un proceso muy importante que deben cumplir las empresas para regular, controlar y evaluar sus actividades, que permitirá el logro de sus objetivos; es así que la presente investigación proporciona información pertinente para analizar el mercado del servicio de auditoría en la localidad.

En la ciudad de Esmeraldas, específicamente en el sector societario privado se considera que la demanda no se ha generado con mayor amplitud, entre algunos de los factores podrían ser; que al no existir una firma auditora, se recurre a firmas de otras ciudades; además las empresas objeto de estudio algunas son sucursales y sus filiales se encuentran en la capital, lo cual genera un alto monto al pago del servicio de auditoría.

Por otro lado las grandes, medianas y pequeñas empresas debido a su gran actividad y movimiento deben cumplir con la normativa, como se plasma en la Ley de Compañías (2014), artículo 318, donde indica, que las sociedades, cuyos activos excedan los montos establecidos, deben contar con un informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros, referente a esto surge la duda ¿Realmente estos dos factores serán los causantes de que no haya una demanda significativa en Esmeraldas? ¿A caso la oferta es una gran limitante para que haya una demanda local?, por otro lado, desde el punto de vista de la oferta en relación con la normativa de requisitos ¿Será que el nivel de exigencia por parte de los requisitos para constituir una firma auditora es complejo?, adicionalmente otros posibles factores podrían ser ¿Qué pasa con la cultura de auditoría? ¿Los gerentes/administradores la ven como un gasto y no como una inversión?.

En la investigación se pudo determinar que el mayor porcentaje de las empresas son pequeñas, de las cuales el 11% no realiza auditoría externa, dentro de la normativa ellas están sujetas a presentar informes de auditoría anualmente, entonces ¿qué pasa con estas empresas? acaso no tienen conocimiento de la ley? o es muy costoso por cual no lo adquieren?, que deben hacer al respecto?. Lo que guarda relación con el estudio de Rosero (2012) donde las empresas prefieren un servicio de outsourcing contable, ya que considera que sus negocios son muy pequeños como para la contratación del servicio de auditoría, entonces pasará esto en la ciudad de Esmeraldas?. Además A1 mencionó que las empresas por lo general más solicitan asesoramientos contables y peritaje, entonces será el costo que impide adquirir este servicio?

Dentro del mismo contexto en función al costo, en uno de los resultados se evidencio que las empresas estudiadas el 89% que no han realizado auditorías externas adquirirían el servicio a un costo de \$1.000,00 a \$2.000,00, tomando en consideración estos precios no tiene relación con respecto a la opinión de A1, el cual menciona que el servicio menos costoso es la auditoría financiera y varía entre unos \$12.000,00, indudablemente se puede notar la gran diferencia de precios pero hay que considerar que A1 mayormente trabaja con empresas grandes.

En los resultados se evidenció que no existen firmas auditoras, pero existe una persona calificada por la SCVS como auditor externo, sin embargo, ¿por qué no existen firmas de auditorías en la ciudad?, ¿Cuál sería el factor o la razón que impida la constitución de una empresa que brinde este servicio?, una de las razones podría ser el proceso para conformarla, que de acuerdo a la resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011, debe contar con cierto parámetros para poder realizar u ofrecer el servicio de auditor externo, y poder obtener su calificación.

Conociendo que los empresarios están dispuestos a adquirir este servicio en la localidad, ¿a que se debe? ¿acaso, están buscando optimizar su economía?, ya que recurren a otras ciudades para obtener este servicio, considerando que el mercado es impredecible, donde Financial Group (2014) indica que tanto en el mundo como el mercado son muy volátiles y producen muchas sorpresas, entonces ¿Será factible constituir una firma auditora en la localidad?, por otro lado en el estudio de Montero (2013), Betancourt y Torres (2008) que,

debido a la falta de firmas auditoras, el servicio es demandado y aceptado, tomando en cuenta que en estas investigaciones se realizó un estudio tanto técnico, económico, financiero, para la conformación de una firma ya que era uno de sus objetivos a cumplir, ¿Será necesario realizar un estudio técnico, económico y financiero para conocer realmente la realidad del mercado?.

Tomando en cuenta lo anterior en el estudio realizado se comprobó que el factor más determinante para adquirir el servicio de auditoría es la experiencia, contrastando ¿Será este el único factor para adquirir este servicio?, Chonillo (2016) demuestra que la confiabilidad es el factor principal, ya que si no genera confianza no adquiere el servicio, de igual manera la profesionalidad, un personal que este acto y apto para su función, que tenga los conocimientos necesarios y capacitado para ello. Por otro lado, los aspectos a considerar para la contratación de una firma esta, el resultado de trabajo, evidenciando que los empresarios ponen en primer lugar la calidad con que se le realicen los procedimientos de auditoría en su empresa, realizando seguimiento o reconocimiento a las firmas de las cuales acepta el servicio. Sin embargo Betancourt y Torres (2008) mencionan que la seriedad es el factor que más exigen las empresas para contratar el servicio de auditoría, cabe mencionar que cada mercado tiene diferentes perspectivas ya que se pudo notar que en los distintos estudios sus resultados varían de acuerdo a sus necesidades.

Finalmente lo que conllevó a que la investigación no tenga más sustento fue la inexistencia de estudios del servicio de auditoría en la ciudad de Esmeraldas lo que no facilitó una mayor amplitud en el análisis.

CAPITULO V

5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

- Mediante la realización del análisis se determinó que las empresas pequeñas y micro no contratan el servicio de auditoría por el alto costo que implica, por otro lado las empresas medianas y grandes por su gran movimiento realiza auditorías semestrales y anuales, por esta razón acuden a las firmas para cumplir con las normativas y llevar un mejor control a su empresa.
- De acuerdo a las empresas estudiadas se pudo determinar que la auditoría más demandada es la financiera ya que consideran importante conocer si cuentan con estados financieros razonables, así también otros servicio profesional a la auditoría más requerido es el de gestión de sistemas informáticos considerando que los cambios a nivel mundial aumenta la vulnerabilidad de amenazas y es necesario coordinar las actividades que tengan que ver con la seguridad informática.
- Al momento de analizar la oferta se pudo determinar que no existen firmas auditoras en la ciudad de Esmeraldas tanto en la información que arroja la Superintendencia de Compañías como las empresas objeto de estudio las cuales el 93% no tiene conocimiento de la existencia de ésta, más y sin embargo existe una gran demanda de este servicio ya que todos están dispuesto a adquirir el servicios de auditoría radicados en la localidad.

5.2. Recomendaciones

- Los organismos rectores deberían realizar capacitación a las empresas pequeñas para dar a conocer la verdadera importancia de la auditoría y quienes están en facultad de cumplir con este reglamento.
- Tomando en cuenta a las empresas grandes y medianas se considera oportuno la creación de una firma auditora en la ciudad de Esmeraldas, debido a la gran aceptación de los empresarios para optimizar costos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2010). Auditoría y Control Interno. Editorial Cultura. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/UPS-QT01714.pdf>.
- Aldas, P. (2015). Proyecto de factibilidad para la creación de una firma de auditoria d riesgos laborales. Quito. Recuperada de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8384/1/T-UCE-0003-CA120-2015.pdf>
- Alvarez, J. a. (2008). Apuntes de Auditoria Administrativa. Mexico: FCA. Editorial (Universidad Nacional Autónoma de Mexico Facultad de Contaduria y Administración)UNAM. ISBN: 968-36-8836-5
- Alatrsita, M. (2019). Tecnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que un auditori debe conocer. Revista Auditool. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- American Accounting Association, Auditing Concepts Committee. Reports Of The Committee On Basis Concepts. Accounting Review, Volumen 47. 1972
- Auditories & Gerentes. Contadores Publicos (2017). Auditori y Normas Internacionales. Obtenida de : <https://drive.google.com/file/d/0B2ddW6U9HgGmXzVHTHNxX0VHR00/view>
- Auditword (2012). Auditoria Concepto – Clasificación y Objetivos. Guayaquil. Recuperado de: <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>
- Barreiro, P. y Puerto, J. (2001). Población y muestra. Técnicas de muestreos. MaMaEuSch. Sevilla. Comenius. Recuperado de: http://optimierung.mathematik.uni-kl.de/mamaesch/veroeffentlichungen/ver_texte/sampling_es.pdf
- Betancourt, G y Torres. P. (2008). Diseño de un proyecto de factibilidad para la creación de una firma de auditoría para la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/3686/1/T-ESPEL-0474.pdf>
- Brusca, I. & Condor, V. (1999). Hacia la evaluación de la gestión en las administraciones públicas. Revista Electrónica Heuresis, N 67. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>
- Calle, C (2015). Auditoria de gestión como herramienta de mejoramiento continuo en la empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del cantón Azogues, periodo 2013. Cuenca, Ecuador. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7536>

- Campero, S. (2009). Factibilidad Económica para la instalación de una empresa de alojamiento turístico en la ciudad Guayana-Estado Bolívar. Venezuela. Recuperado de: <http://www.laccei.org/LACCEI2009-Venezuela/p90.pdf>
- Centro de estudio Contables Financieros y de Seguros. (2005). Control Interno. La Habana, Cuba. Edición MSc. ISBN 959-7185-04-0
- Chonillo, P. (2016). Estudio de Factibilidad para la creación de una firma de Auditoría en cantón la Maná provincia de Cotopaxi. Tesis de Pregrado. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3379/1/T-UTC-00646.pdf>
- Chora, K. (2014). Auditoria de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A por el periodo 2012. Sangolqui. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/8452>
- Constitucion de la Republica del Ecuador (2008). Quito, Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador, Artículo 212-213. Seccion tercera y cuarta, p. 112-113, Recuperado de: <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>
- Constanza E. F. (2016) La Auditoria, Origen y Evolución, Tendencias Contemporáneas en Contabilidad. Universidad libre de Colombia. Semillero de Investigación. (p. 11).
- Crespo, A. (2016). Diseño de formatos de control interno contable para el Rancho "CC" de la parroquia Chumundé. Esmeraldas. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/691>
- Diaz, Y. Pérez, Y. & Proenza, D. (2014). Sistema para la gestión de la información de seguridad informática en la universidad de ciencias médicas de Holguin. Cuba. E-ISSN: 1027-2127. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181531232002.pdf>
- Emprende Pyme. (2016). Tipos de Auditoría. Obtenido de: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- Esperanza, S. (2105). Texto de Auditoría Financiera. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-financiera-51349229>
- Fan, J. y Wong, T (2005). Los auditores externos realizan un gobierno corporativo papel en los mercados emergentes. Revista de contabilidad. Mexico. Vol 26. pag. 327-349.
- Fisher, L. y Espejo, J. Mercadotecnia. Tercera edición. Mc Graw Hill. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/oferta/definicion-oferta.html>
- Gracia, I. & Prado, J. (2004). Los indicadores de gestión en el ámbito municipal: implantación, evolución y tendencias. Revista Iberoamericana de Educación. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>
- Haime, L. (2009). Planeación Financiera en la empresa moderna. México.

- Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. Sexta Edición. Editores S.A DE C.V. ISBN: 978-1-4562-2396-0. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Holmes, A. (1994) Auditoria Principios y Procedimientos. Quinta Edición, Editorial Hispanoamérica. Mexico.
- Holmes, W. A (1960). Auditoria: principios y procedimientos/Arthut W. Homles;traduccion I. G.Del Castillo; revision tecnica Marin Civera. Mexico: UTEHA, 1960.Cota: 657.45 HOL 1
- Jensen, M. y Meckling, W. Theory of the firm: managerial behaviour and ownership structure. Journal of financial economic. Vol 3. pag. 305-60.
- Julve, V. M. (1992). La auditoría en España. Situación actual y perspectivas. España. Publicacions de la Universitat de València. ISBN-13: 978-8437008233
- Madariaga G. J. (2004). Manual práctico de Auditoría. España-Bilbao. Ediciones Deusto. ISBN 9788423419982.
- Mankinw, G. (2012). Fundamentos de economía. México DF: Cengage Learning.
- Mantilla, B. (2008) Auditoria Financiera de PYMES. Primera Edición. Editorial Edicoediciones. Colombia. Ecoe Ediciones. IFAC
- Maqueda, L. (1992). Dirección Estratégica y Planificación Financiera. Madrid: Diaz de Santos
- Martínez, V. (2015). Planificación de la auditoria de los estados financieros según las NIA´s. Especialista en administración de empresas. Universidad Santo Tomas. Auditool. Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2015/09/17/planificacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros-segun-las-nia/>
- Marquez, J. (2001). Contaduría y Administración. Distrito Federal. México. Universidad Nacional Autónoma de México. ISSN 0186-1042. revista_cya@fca.unam.mx. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/395/39520304.pdf>
- Mendivil, E. (2015). Elementos de Auditoria. 7ma Edición. ISBN: 978-607-522-492-3.
- Montero, J. (2013). Tesis de servicio de auditoria externa. Tesis de Pregrado. Obtenido de: https://prezi.com/e4yysdp_tbkd/tesis-servicios-de-auditoria-externa/
- Montero, P. (2011) Valoración de empresas. Cuenca-Ecuador. Revista de ciencias de la administración y economía. Universidad Politecnica del Ecuador. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/5045/504550951005.pdf>
- Montgomery (1973). La Asociación Norteamericana de la Contabilidad. 2da Edición. Editorial Limusa.

- Morales, A. & Morales, J. (2014). Planeación financiera. Grupo Editorial Patria, S.A. de C. V. México. Recuperado de: <http://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074382167.pdf>
- Norma Internacional sobre Servicios Relacionados 4400. (2008). Recuperado de: https://www.icjce.es/images/pdfs/Circulares_2/2012/isrs4400_traducccion.pdf
- Ley de compañías (2014). Recuperado de: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf
- Pazos, E. (2010). Estudio de Factibilidad para la creación de una firma Auditora Externa en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo. Tesis de Pregrado. Recuperado de: http://bibliotecas.esPOCH.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=45433&shelfbrowse_itemnumber=64301#holdings
- Pineda, G. (2017). Determinación del alcance de auditoría. Obtenido de: <https://prezi.com/i0douixx7z-j/determinacion-del-alcance-de-auditoria/>
- Pinto, M y Tochón, E. (2015). Normas Internacionales de Auditoría. Proyecto de carrera. Guayana. Universidad Nacional Experimental De Guayana. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/267157519/Resumen-sobre-Las-Normas-Internacionales-de-Auditoria>
- Porter, y Burton. (1983). Auditoria un Enfoque conceptual. México: Limusa
- Ramírez, J. Rebolgar, A. Rebolgar, S. Jaramillo, B. & Gonzales, F. Estudio de viabilidad económica para una engorda de bovino en corral en el sur de Mexico. Mexico. Revista Agronegocios. ISSN: 1405-9282. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/jatsRepo/141/14153918008/14153918008.pdf>
- Rosero, W. (2012). Diseño y creación de una microempresa de servicios de auditoría financiera y outsourcing contable; Audicontrib Cia. Ltda. Quito. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/204/3/T-UCE-0003-12.pdf>
- Sandoval, M. H (2012) Primera Edicion. Introducion a la Auditoria. Mexic. Editorial Red Tercer Milenio. ISBN: 978-607-733-137-7.
- Salazar, E. y Villamarin, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cia. Ltda. Latacunga-Ecuador. Tesis de Pregrado. Universidad Técnica de Cotopaxi. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Seligson, M. (2003). Auditoría de la democracia. Ecuador. Red de revistas científicas de america ñatina, N. 17. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>

- Slosse, C (1995). Auditoria. Un nuevo enfoque empresarial. Buenos Aires, UBA. Recuperado de: <http://resumenuba.blogspot.com/2016/12/resumen-libro-auditoria-un-nuevo.html>. ISBN: 9505371624
- Superintendencia de compañías , valores y seguros.(2017). Obtenido de: <https://www.supercias.gob.ec/>
- Velásquez, J. (2015). Sistema de control interno financiero para la empresa almacenes "El Dorado. Esmeraldas. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/550>
- Villar de francos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. Ciencias de la Información. La Habana, Cuba, p. 37 (2-3), 53-59. Instituto de Informacion y Tecnología.ISSN: 0864-4659. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Villacís T. V. (2010) Aplicación de una Auditoría Administrativas en la Radio Latacunga de la Provincia de Cotopaxi del período, 01 de enero al 31 de diciembre del 2008. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga. Tesis de Pregrado.
- Villar de francos, M. , & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. Ciencias de la Información, 37 (2-3), 53-59. ISSN: 0864-4659. Instituto de Informacion Cientifica y Tecnología. La Habana, Cuba.
- Web Financial Group S.A. (2014). Marc Faber: El mercado es impredecible, ¿quie anticipo la caída del petróleo?. Bankinter. Blog de referencia financiera. Recuperado de: <https://blog.bankinter.com/economia/-/noticia/2014/12/30/marc-faber-el-mercado-es-impredecible-quien-anticipo-la-caida-del-petroleo->
- Yanza, S. (2012). Análisis e interpretación de las normas internaciones de auditoria y aseguramiento. Quito UCE. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1062>

ANEXOS

Anexo 1 Encuesta a gerentes del sector societario privado

Sr@s:

Propietarios, Gerentes o Administradores de las empresas de Esmeraldas

Tema de tesis: “Análisis del servicio de auditoría en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas”

Para efectos de la realización de esta investigación se quiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el desarrollo del estudio, por tal razón le agradezco se digne contestar la siguiente encuesta.

Instrucción

Para responder al cuestionario, basta con que marque una o varias “X” si fuera el caso, a la respuesta que mejor se adecue a su realidad empresarial

Actividad principal

Industrial

Comercial

Transporte y almacenamiento

Actividad inmobiliaria

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Nombre de la institución: _____

Representante legal: _____

1.- ¿Su empresa cuenta con un auditor interno?

SI ()

NO ()

En caso de responder SI, indique el tiempo _____

En caso de responder NO, indique el ¿por qué?

2.- ¿Considera usted que el servicio de auditoría ayuda a disminuir el fraude y la mala administración en las organizaciones?

SI ()

NO ()

En caso de responder cualquiera de las dos opciones indique el ¿por qué? _____

3.- ¿Su empresa ha realizado auditoría externa?

SI ()

NO ()

En caso de responder NO continuar con la pregunta 10

4.- ¿Cada qué tiempo realiza auditoría externa a su empresa?

Trimestral	<input type="checkbox"/>
Semestral	<input type="checkbox"/>
Anual	<input type="checkbox"/>
Bianual	<input type="checkbox"/>
Otras	<input type="checkbox"/>

En caso de ser otra indicar el tiempo _____

5.- ¿Qué tipo de auditoría ha realizado su empresa?

Auditoría Gestión	<input type="checkbox"/>
Auditoría Financiera	<input type="checkbox"/>
Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos	<input type="checkbox"/>
Auditoría de Control interno	<input type="checkbox"/>
Exámenes especiales algún componente	<input type="checkbox"/>
Otras	<input type="checkbox"/>

En caso de ser otra indicar cuál _____

6.- Si la empresa ha recibido servicios de auditoría ¿Cómo calificaría la experiencia?

Excelente	<input type="checkbox"/>
Muy buena	<input type="checkbox"/>
Buena	<input type="checkbox"/>
Regular	<input type="checkbox"/>
Mala	<input type="checkbox"/>

7.- ¿Cuál o cuáles de los siguientes tipos servicios complementario a la auditoría a contratado?

Planificación financiera y tesorera.	<input type="checkbox"/>
Estudios de viabilidad económica e inversión.	<input type="checkbox"/>
Valoración de empresas.	<input type="checkbox"/>
Gestión societaria y económica de patrimonios inmobiliarios.	<input type="checkbox"/>
Gestión de sistemas informáticos.	<input type="checkbox"/>
Auditorías legales en distintas áreas.	<input type="checkbox"/>
Otro	<input type="checkbox"/>

En caso de ser otro indicar cuál _____

8.- Para decidir el servicio de auditoría ¿Qué exige?

Oportunidad	<input type="checkbox"/>
Seriedad	<input type="checkbox"/>
Experiencia	<input type="checkbox"/>
Innovación	<input type="checkbox"/>
Tecnología	<input type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>

En caso de ser otra indicar cuál _____

9.- ¿El servicio de auditoría que ha solicitado es proveniente de la ciudad de Esmeraldas?

SI ()

NO ()

En caso de responder cualquiera de las dos opciones indique el nombre de la empresa

Continuar con la pregunta 16 en adelante

10.- ¿Considera usted que el la actividad o tamaño de su empresa demanda el servicio de auditoria?

SI ()

NO ()

11.- ¿Considera usted conveniente realizar auditorías externas periódicas a su institución?

SI ()

NO ()

En caso de responder cualquiera de las dos opciones indique el **¿por qué?**

12.- ¿Qué tipo de auditoría le gustaría realizar en su empresa?

Auditoría Gestión	<input type="checkbox"/>
Auditoría Financiera	<input type="checkbox"/>
Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos	<input type="checkbox"/>
Auditoría de Control interno	<input type="checkbox"/>
Exámenes especiales algún componente	<input type="checkbox"/>
Otras	<input type="checkbox"/>

En caso de ser otra indicar cuál _____

13.- ¿Qué servicios complementarios a la auditoría le gustaría realizar en su empresa?

Planificación financiera y tesorera.

Estudios de viabilidad económica e inversión.

Valoración de empresas.

Gestión societaria y económica de patrimonios inmobiliarios.

Gestión de sistemas informáticos.

Auditorías legales en distintas áreas.

Otro

En caso de ser otro indicar cuál _____

14.- ¿Qué factores debe reunir el servicio de auditoría para ser aceptable en su empresa?

Costo

Calidad

Efectividad

Utilidad

Otros

15.- ¿Cuál sería el costo que estaría dispuesto a cancelar por un servicio de auditoría externa para su empresa?

De 1000 a 2000

De 2000 a 4000

De 4000 a 6000

Más de 6000

16.- ¿Conoce empresas especializadas en servicios de auditoría radicadas en la localidad?

SI ()

NO ()

En caso de responder SI indique cuál? _____

17.- ¿Cree usted que es necesario la creación de una firma de auditoría en Esmeraldas?

SI ()

NO ()

En caso de responder cualquiera de las dos opciones indique el ¿por qué? _____

18.- ¿Estaría dispuesto a contratar este servicio en la ciudad de Esmeraldas?

SI ()

NO ()

En caso de ser SI su respuesta indique el ¿por qué? _____

19.- ¿Qué sugerencias nos puede brindar para la implantación de este servicio?

Anexo 2 Entrevista dirigida a la auditora externa calificada por la superintendencia de compañías en la ciudad de esmeraldas.

Tema de tesis: “Análisis del servicio de auditoría en el sector societario privado de la ciudad de Esmeraldas”

Para efectos de la realización de esta investigación se quiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el desarrollo del estudio, por tal razón le agradezco se digne contestar la siguiente entrevista.

Instrucción

Para responder las preguntas, lea detenidamente y responda según crea conveniente.

¿Cómo fue su proceso de calificación en la superintendencia de compañías?

¿Cómo tuvo la oportunidad de desempeñarse en el campo de la auditoría?

¿Ha realizado capacitaciones, para actualizar sus conocimientos?

¿Trabaja actualmente en el campo de la auditoría? ¿En qué áreas o que tipos de auditorías ha realizado? ¿Cuál de ellos es el más demandado?

¿A cuántas empresas le ha brindado el servicio? ¿A qué sector pertenecen?

¿Cree usted que con el número de clientes ha crecido profesionalmente?

¿A más del servicio de auditoria ofrece servicios adicionales a ésta? ¿Cuáles?

¿Cuáles son los factores para determinar el precio del servicio que brinda?

¿Las empresas a las que le brinda el servicio tienen inconvenientes o limitaciones al momento de pactar el precio?

¿Considera que en Esmeraldas existe un mercado óptimo para brindar el servicio de auditoría?

¿Actualmente cree satisfacer toda la demanda local?

¿Tiene usted los recursos necesarios para realizar su trabajo? ¿Aproximadamente cuánto tiempo tarda en desarrollar una auditoría?

Anexo 3 Operacionalización de variables

<p align="center"><u>Variables 1: Diagnóstico de situación actual del servicio de auditoría</u></p>	<p align="center"><u>Variable 2: Determinar la oferta y demanda del servicio auditoría</u></p>
<p>ANEXO: ENCUESTA A EMPRESAS</p> <p>¿Su empresa cuenta con un auditor interno?</p> <p>1) SI () 2) NO ()</p> <p>¿Considera usted que el servicio de auditoría ayuda a disminuir el fraude y la mala administración en las organizaciones?</p> <p>1) SI () 2) NO ()</p> <p>¿Cada qué tiempo realiza auditoría externa a su empresa?</p> <p>1) Trimestral 2) Semestral 3) Anual 4) Bianual</p> <p>¿Qué tipo de auditoría ha realizado su empresa?</p> <p>1) Auditoría Gestión 2) Auditoría Financiera 3) Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos 4) Auditoría de Control interno 5) Exámenes especiales algún componente</p> <p>Si la empresa ha recibido servicios de auditoría ¿Cómo calificaría la experiencia?</p> <p>1) Excelente 2) Muy buena 3) Buena 4) Regular 5) Mala</p> <p>¿Cuál o cuáles de los siguientes tipos servicios complementario a la auditoría a contratado?</p> <p>1) Planificación financiera y tesorera. 2) Estudios de viabilidad económica e inversión. 3) Valoración de empresas. 4) Gestión societaria y económica de patrimonios inmobiliarios.</p>	<p>ANEXO: ENCUESTA A EMPRESAS</p> <p>¿Cuál sería el costo que estaría dispuesto a cancelar por un servicio de auditoria externa para su empresa?</p> <p>1) De 1000 a 2000 2) De 2000 a 4000 3) De 4000 a 6000 4) Más de 6000</p> <p>¿Conoce empresas especializadas en servicios de auditoría radicadas en la localidad?</p> <p>1) SI () 2) NO ()</p> <p>¿Cree usted que es necesario la creación de una firma de auditoría en Esmeraldas</p> <p>1) SI () 2) NO()</p> <p>¿Estaría dispuesto a contratar este servicio en la ciudad de Esmeraldas?</p> <p>1) SI () 2) NO()</p> <p>ANEXO: PREGUNTAS DE ENTREVISTA</p> <p>¿Considera que en Esmeraldas existe un mercado óptimo para brindar el servicio de auditoría?</p> <p>¿Actualmente cree satisfacer toda la demanda local?</p>

<p>5) Gestión de sistemas informáticos. 6) Auditorías legales en distintas áreas.</p> <p>Para decidir el servicio de auditoría ¿Qué exige?</p> <p>1) Oportunidad 2) Seriedad 3) Experiencia 4) Innovación 5) Tecnología</p> <p>¿El servicio de auditoría que ha solicitado es proveniente de la ciudad de Esmeraldas?</p> <p>1) SI 2) NO</p> <p>¿Considera usted que el la actividad o tamaño de su empresa demanda el servicio de auditoria?</p> <p>1) SI () 2) NO ()</p> <p>¿Considera usted conveniente realizar auditorías externas periódicas a su institución?</p> <p>3) SI () 4) NO ()</p> <p>¿Qué tipo de auditoría le gustaría realizar en su empresa?</p> <p>1) Auditoría Gestión 2) Auditoría Financiera 3) Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos 4) Auditoría de Control interno 5) Exámenes especiales algún componente</p> <p>¿Qué servicios complementarios a la auditoria le gustaría realizar en su empresa?</p> <p>1) Planificación financiera y tesorera. 2) Estudios de viabilidad económica e inversión. 3) Valoración de empresas. 4) Gestión societaria y económica de patrimonios inmobiliarios. 5) Gestión de sistemas informáticos. 6) Auditorías legales en distintas áreas.</p> <p>¿Qué factores debe reunir el servicio de auditoría para ser aceptable en su empresa?</p> <p>1) Costo 2) Calidad</p>	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

- 3) Efectividad
- 4) Utilidad

ANEXO: PREGUNTAS DE ENTREVISTA

¿A cuántas empresas le ha brindado el servicio? ¿A qué sector pertenecen?

¿A más del servicio de auditoria ofrece servicios adicionales a ésta? ¿Cuáles?

¿Cuáles son los factores para determinar el precio del servicio que brinda?