



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Caracterización de las firmas auditoras y auditores
independientes de la provincia del Guayas de Ecuador.
Año 2019**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Autora: Chafra Berrones, Liliana Janeth

Directora: Arrobo Armijos, Luz Benigna

RIOBAMBA

2022



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NC-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

2022

Aprobación de la directora del trabajo de titulación

Loja, 19 de septiembre del 2022

Ph. D.

Carmen Raquel Córdova Román

Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

Ciudad. –

De mi consideración:

Me permito comunicar que, en calidad de director del presente Trabajo de Titulación denominado: Caracterización de las firmas auditoras y auditores independientes de la provincia del Guayas de Ecuador. Año 2019, realizado por Liliana Janeth Chafra Berrones ha sido orientado y revisado durante su ejecución, así mismo ha sido verificado a través de la herramienta de similitud académica institucional, y cuenta con un porcentaje de coincidencia aceptable. En virtud de ello, y por considerar que el mismo cumple con todos los parámetros establecidos por la Universidad, doy mi aprobación a fin de continuar con el proceso académico correspondiente.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Mgtr. Luz Benigna Arrobo Armijos

C. I. 1103733638

Correo electrónico:

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, Chafra Berrones Liliana Janeth, declaro y acepto en forma expresa lo siguiente:

Ser autor (a) del Trabajo de Titulación denominado Caracterización de las firmas auditoras y auditores independientes de la provincia del Guayas de Ecuador. Año 2019, de la carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, específicamente de los contenidos comprendidos en: Capítulo I: Marco Teórico, Capítulo II: Metodología, Capítulo III: Análisis de Resultados y Conclusiones y Recomendaciones, siendo Luz Benigna Arrobo Armijos, directora del presente trabajo; también declaro que la presente investigación no vulnera derechos de terceros ni utiliza fraudulentamente obras preexistentes. Además, ratifico que las ideas, criterios, opiniones, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad. Eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones judiciales o administrativas, en relación a la propiedad intelectual de este trabajo.

Que la presente obra, producto de mis actividades académicas y de investigación, forma parte del patrimonio de la Universidad Técnica Particular de Loja, de conformidad con el artículo 20, literal j), de la Ley Orgánica de Educación Superior; y, artículo 91 del Estatuto Orgánico de la UTPL, que establece: "Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad", en tal virtud, cedo a favor de la Universidad Técnica Particular de Loja la titularidad de los derechos patrimoniales que me corresponden en calidad de autor/a, de forma incondicional, completa, exclusiva y por todo el tiempo de su vigencia.

La Universidad Técnica Particular de Loja queda facultada para ingresar el presente trabajo al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública, en cumplimiento del artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

f) _____

Autora: Chafla Berrones Liliana Janeth

Cédula: 0604641548

Correo electrónico:

Dedicatoria

Quiero dedicar este Trabajo de Titulación principalmente a Dios, por otorgarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi padre, a pesar de nuestra distancia física, siempre ha enriquecido mi vida con sus consejos, me enseñó que el mejor conocimiento es el que se obtiene por uno mismo. A mi madre, por ser el pilar más importante a lo largo de esta etapa, por impartir una formación con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual constituye un impulso para el cumplimiento de mis objetivos.

A mis hijos por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, porque con sus oraciones y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona.

A mis hermanas quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía.

LILIANA

Agradecimiento

Quiero agradecer a mis padres por todo su amor, comprensión y apoyo, pero sobre todo gracias infinitas por la paciencia que me han tenido, por haberme apoyado en todas las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida, gracias por darme la libertad de desenvolverme como ser humano.

Como no agradecer a mis hijos quienes son mi motor y mi mayor inspiración, que estuvieron conmigo en los momentos difíciles, alegres y tristes, por creer en mi aun cuando muchos dijeron que sería muy tarde para continuar, quienes fueron los responsables de que gire mi vida otorgándome las herramientas necesarias para empezar y poder embarcarnos en este largo viaje de sueños.

A mis hermanas por llenarme día tras día de alegrías y enojos por brindarme su cariño, apoyo y colaboración que con sus palabras he permanecido con empeño y dedicación hasta cumplir mis metas deseadas, a todos quienes contribuyeron con un granito de arena para culminar con éxito mi carrera profesional mil gracias.

LILIANA

Índice de contenido

Carátula.....	I
Aprobación de la directora del trabajo de titulación	II
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	III
Dedicatoria	V
Agradecimiento.....	VI
Índice de contenidos	VII
Índice de tablas	VII
Índice de figuras	VIII
Resumen	1
Abstract.....	2
Introducción	3
Capítulo uno: Marco Teórico.	5
1.1 Antecedentes históricos de las firmas de Auditoría en el mundo y Ecuador ...	5
1.2 Finalidad, características, estructura organizativa y servicios que ofrecen las firmas auditoras y auditores independientes.	9
1.3 Calificación como auditores independientes	13
1.4 Marco legal y aspectos éticos: firmas auditoras y auditores independientes.	17
Capítulo dos: Metodología	22
2.1 Tipo de investigación	22
2.2 Métodos de investigación.....	23
2.3 Diseño de investigación.....	24
2.4 Población/muestra	25
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
2.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	27
Capítulo tres: Análisis de resultados	30
3.1 Bloque I: Datos generales de la empresa.....	30
3.2 Bloque II: Calidad del servicio de auditoría	37
3.3 Bloque III: Crecimiento interno	45
Conclusiones	51
Recomendaciones	52
Referencias	53
Apéndice	57

Índice de tablas

Tabla 1: Descripción de puestos.....	11
Tabla 2: Muestra seleccionada de firmas auditoras de la provincia del Guayas.....	25
Tabla 3: Clasificación de las firmas auditoras y auditores independientes de acuerdo al tamaño.	26

Índice de figuras

Figura 1: Organigrama completo de una firma auditora.....	11
Figura 2: Número de empleados	30
Figura 3: Años de funcionamiento de la empresa.....	31
Figura 4: Género del gerente	32
Figura 5: Nivel de formación académica del gerente	33
Figura 6: Utilización del software de auditoría	34
Figura 7: Porcentaje de empleados que es profesional universitario	35
Figura 8: Edad promedio del personal de la empresa.....	36
Figura 9: Servicios exclusivos de auditoría	37
Figura 10: Otros servicios aparte de la auditoría	38
Figura 11: Confiabilidad de la información	39
Figura 12: Capacidad de respuesta	40
Figura 13: Competencia profesional.....	42
Figura 14: Prestación de servicios.....	43
Figura 15: Calificación del éxito de la empresa	44
Figura 16: Promedio de clientes.....	45
Figura 17: Infraestructura y tecnología	45
Figura 18: Cultura organizacional.....	46
Figura 19: Accesibilidad y comunicación	47
Figura 20: Relaciones internas y externas	48
Figura 21: Calificación de los resultados de la empresa	50

Resumen

La caracterización de las firmas auditoras y auditores independientes es un proceso de identificación, implementado con el fin de evidenciar los comportamientos organizacionales y obtener un insumo de conocimiento que permita desarrollar y fortificar las potencialidades empresariales generando políticas, estrategias de desarrollo y mejoramiento continuo. La base del conocimiento empresarial aplicada a las firmas auditoras y auditores independientes del país es un ejercicio reflexivo y diagnóstico que promueve la identificación de una actividad importante en el desarrollo controlado de la economía del país, por tanto el presente trabajo se orienta a caracterizar las organizaciones que se dedican a la auditoría y actividades conexas en función de diversos puntos de vista, tales como su información básica, la calidad del servicio que proporciona y el nivel de crecimiento interno. El objetivo de la investigación fue caracterizar las firmas de auditoras y auditores independientes de la provincia del Guayas del Ecuador durante el año 2019 y los hallazgos encontrados muestran un conjunto de empresas auditoras que tienen diversas actividades y posibilidades de crecimiento por sus características presentes.

Palabras clave: Firmas Auditoras, Auditores Independientes, Caracterización

Abstract

The characterization of companies is an identification process considered necessary in order to demonstrate organizational behaviors and obtain an input of knowledge that allows developing and strengthening business potential, generating policies and strategies for development and continuous improvement. The business knowledge base applied to auditing firms and independent auditors in the country is a reflective and diagnostic exercise that promotes the identification of an activity of importance in the controlled development of the country's economy, therefore the research work that is presented promotes characterize organizations engaged in auditing and related activities based on various points of view, such as their basic information, the quality of service they provide, and the level of internal growth. The objective pursued in the research was to characterize the audit firms and independent auditors of the Guayas province of Ecuador during the year 2019, and the findings found point to a set of audit companies that have multiple activities and with growth possibilities for its present characteristics.

Keywords: Auditing Firms, Independent Auditors, Characterization

Introducción

El trabajo de investigación realizado tiene como premisa fundamental la caracterización de las firmas auditoras y de los auditores independientes en la provincia de Guayas, entendiendo que la auditoría es un proceso científico y técnico que nace ante la necesidad de desarrollar procesos de control, supervisión y vigilancia a través de terceras personas externas a la empresa, de manera que se tenga una visión imparcial de la realidad empresarial, como producto del crecimiento empresarial y las relaciones comerciales de las organizaciones.

Para responder al problema de la caracterización de auditores independientes y firmas de auditoría se seleccionó la muestra de 30 firmas auditoras de la provincia del Guayas, las cuales brindaron la apertura necesaria para facilitar los datos y el trabajo de recolección de los mismos, no se experimentó limitaciones, al contrario, permitió establecer contacto directo con las empresas que integran el universo laboral, asimismo se debe manifestar que dentro del universo previsto no se pudo contactar con auditores independientes debido a no existir profesionales registrados de esta manera.

El objetivo de la investigación consistió en caracterizar las firmas de auditoras y auditores independientes de la provincia del Guayas de Ecuador en el año 2019, objetivo que fue alcanzado determinando las características y servicios profesionales de las firmas auditoras y auditores independientes de Ecuador y describiendo el crecimiento interno de las mismas.

Para efectos de análisis, la investigación fue descriptiva con un enfoque cuantitativo y los resultados se analizaron con base en los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta, guiados por los métodos inductivo, deductivo y científico. La investigación por su naturaleza fue no experimental y transaccional debido a la temporalidad inmediata de los datos requeridos.

Para desarrollar la investigación, se ha dividido el trabajo en tres capítulos; el capítulo uno desarrolla la base teórica necesaria para determinar los antecedentes históricos de la

auditoría, la finalidad y las características de este tipo de procesos, los requisitos para la calificación de los auditores en el Ecuador y el resumen del marco legal y código de ética vigentes.

El capítulo dos describe la metodología empleada en el desarrollo de la investigación, haciendo énfasis en los aspectos relacionados con la población y la muestra seleccionada, mediante la utilización de técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de información.

En el capítulo tres se presenta los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a la muestra seleccionada, divididos en tres bloques de información, representados y objetivados a través de gráficos representativos, contextualizando la información al espacio geográfico correspondiente, es necesario aclarar que de acuerdo con los datos obtenidos no se encontraron auditores independientes. Finalmente se redactan las conclusiones y recomendaciones, que resumen el contexto investigativo.

La importancia de investigar el problema planteado tiene que ver con el nivel de preparación técnica y científica que el auditor tiene para enfrentar los nuevos retos de la auditoría, lo que se traduce en la siguiente pregunta: ¿En qué medida las firmas auditoras y auditores independientes asumen los servicios profesionales en nuestro país? La respuesta a esta interrogante es la caracterización que se recoge en la información de campo en los tres aspectos principales, el de información general, calidad del servicio y crecimiento institucional.

Capítulo uno Marco teórico

1.1 Antecedentes históricos de las firmas de Auditoría en el mundo y

Ecuador

Los primeros vestigios de auditoría se ubican en las antiguas civilizaciones, concretamente a la civilización Sumeria 3.300 años antes de Cristo en Mesopotamia, en donde la construcción de templos que servían para la recolección de impuestos y el manejo de fondos públicos, lo que obligaba a la emisión de informes en tablillas de arcilla que reflejaban únicamente la exactitud de las recaudaciones de acuerdo al alcance de la contabilidad de aquella época (Florian, 2015).

Posteriormente, en la antigua Roma, el auditor estaba ligado a los procesos de derecho mercantil en la que aparecen dos instituciones, la Comisión por Curia y el Colegio de los Pontífices, el primero para controlar actos de carácter privado y el segundo para lo concerniente a lo religioso y moral (Florian, 2014).

Durante la Edad Media y su dominio cristiano, se tuvo referentes de auditores religiosos que se encargaban del control de diezmos y primicias emitiendo informes al Santo Tribunal de la Inquisición, institución encargada de los castigos a quienes no aportaban en Europa, pues el dominio geográfico aún no abarcaba otras regiones, aunque a finales del siglo XV, con el descubrimiento de América que pone fin a la Edad Media, se extendió aún por un tiempo más el dominio de la Iglesia y su estructura económica (Florian, 2015).

Luego de la Edad Media, la siguiente referencia concreta sobre la auditoría, se encuentra en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I, con un aproximado de 1.300 años D.C. en donde aparece por primera vez el nombre de auditor para técnicos que se encargaban del control de la hacienda real, apareciendo incluso las primeras asociaciones de auditores en Londres, Venecia y París (Florian, 2015).

Posteriormente, en América, los Aztecas obligaban a los pueblos conquistados a entregar tributos y se evidencia la existencia de la figura del Calpixque que se encargaba, al mismo tiempo, de ser recaudador y auditor de esos valores (Florian, 2014).

En el Ecuador, debido a las características económicas dependientes, la auditoría nace y se desarrolla como una actividad ligada al Estado, la primera noción de este tipo de actividades se origina entre el siglo XVI hasta principios del XIX, con las instituciones de control llamadas contadurías mayores, que se encargaban de informar al Virrey el manejo de los impuestos y alcabalas. (Rodríguez, 2018)

Los eventos anteriores son considerados como la prehistoria de la auditoría, y aunque no se concreta exactamente el papel del auditor o las empresas auditoras, ya generan la idea de control antes del año 1845, fecha que marca el inicio de la práctica auditora.

Con el surgimiento de la Revolución Industrial acaecida en la segunda mitad del siglo XVIII, se desarrollaron empresas grandes en actividades estratégicas que establecieron la necesidad urgente de realizar la verificación anual a cargo del cuerpo de auditores, una de estas actividades fue la Railway Companies Consolidation Act, y gracias a este surgimiento del nuevo modelo contable y de auditoría se difundió y fue adoptado por Estados Unidos quienes para su normativa promulgaron reglamentos que delimitaron y orientaron estas actividades. (Florian, 2015)

Durante el período de la Gran Colombia ubicado entre los años 1822 a 1830 aparecen instituciones auditoras para la revisión de cuentas oficiales llamadas Contaduría General de Hacienda, que luego fue reemplazada por las Contadurías Departamentales de Quito, Guayaquil, Cuenca y posteriormente la designación de Contadores Generales y Contadores Departamentales. (Florian, 2015)

Los momentos anteriores desde 1845 a 1934 corresponden a la primera etapa de la auditoría, que estaba ligada a la revisión e inspección de actividades comerciales con el

propósito fundamental de instaurar procesos administrativos de control para mejorar la eficiencia de una organización comercial. (Florian, 2015)

La segunda etapa de la auditoría parte del año 1934 en la que se crea la Comisión de Vigilancia del Intercambio de Valores (Securities and Exchange Comisión, SEC), este organismo maneja la supervisión de actividades con el fin de evitar acciones fraudulentas entre los participantes sean estos mercados financieros, corredores, consejeros de inversiones, fondos mutuos, y consorcios de empresas públicas (Mueller, 2013).

A partir de la etapa republicana, se crearon los Tribunales de Cuentas y a partir de los años 30 del siglo XX se crea la Contraloría General del Estado y se promulga la LOAFYC (Ley Orgánica de Administración Financiera y Control) que reemplazó a la Ley de Hacienda anterior y en el 2002 se promulga la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (Rodríguez, 2018).

Paralelamente, se iniciaron las actividades de auditoría particular, aunque apenas en el 2006 se publicaron por primera vez las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), pero sin obligación de acogerse sino hasta el 2010 para las empresas sujetas a la Ley de Mercado de Valores, 2011 para las empresas con capital superior a \$ 4.000.000 y en el 2012 para las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) (Rodríguez, 2018).

Es necesario partir de las distintas definiciones de auditoría que se han vertido y en forma general, se debe definir como un proceso que examina y verifica información, registros, procesos y sistemas asociados con los aspectos administrativos, financieros y operativos y realizados por un profesional independiente cuya misión es expresar su juicio de valor respecto a la fiabilidad y corrección (Cantos, 2019)

De acuerdo con (Biler, 2017) la auditoría se define como un proceso de control en el que se verifica información de diversas fuentes como administrativa, financiera y operacional de una empresa, determinando la veracidad, confiabilidad y oportunidad de conformidad con las normas legales pertinentes y las políticas internas de la organización. (p.24)

(Manrique, 2019) define a la auditoría moderna como “un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc.” (p.16)

Considerando las definiciones anteriores se determinan ciertos criterios comunes que pueden resumirse en los siguientes:

- La auditoría es un conjunto de procesos sistemáticos, es decir conjunto ordenado de pasos y procedimientos organizados y lógicos.
- La auditoría busca la obtención y evaluación de evidencia, en forma objetiva, lo que representa la objetividad del examen a través de evidencia concreta.
- La auditoría está en relación con acciones económicas, financieras o procesuales.
- Como actividad de control busca la correspondencia entre lo planificado con lo realizado sobre la base de normas, lineamientos, leyes y reglamentos.
- La meta final de la auditoría es la emisión de criterios o juicios de valor respecto a lo observado frente a los planificado y dispuesto.
- El objeto final de la auditoría es comunicar los resultados a interesados.

El origen de la auditoría es la práctica de la contabilidad; ciencia que desde los inicios de la sociedad se encargaba de desarrollar un sistema de información que promueve la acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores productivos en los que existe interés.(Florian, 2015)

Históricamente, la auditoría surge como una actividad profesional necesaria cuando las actividades comerciales, financieras, administrativas o de gestión, crecieron de tal manera que la función administrativa del control se hizo imposible en manos de quienes estaban a cargo de la dirección de la empresa, tanto por el volumen de información que se manejaba, tanto como por el sesgo de parcialidad de quien conforma la empresa, ante lo cual se hacía

necesario que personal independiente y externo hiciera el examen respectivo de la información. (Rodríguez, 2018)

En la actualidad el paradigma moderno considerado por diversos autores como la evolución del concepto es el de auditoría continua que complementa el trabajo tradicional a través de una mirada retrospectiva de los hechos con un modelo proactivo fundamentado en criterios predictivos y preventivos y el apoyo intensivo de las TICs (Tecnología de Información y Comunicación) como herramientas fundamentales del auditor para sustentar su proceso. (Valencia, 2015)

1.2 Finalidad, características, estructura organizativa y servicios que ofrecen las firmas auditoras y auditores independientes.

La auditoría es considerada como la comprobación de la legalidad y regularidad del empleo de recursos, efectuada por auditores independientes, con el fin de establecer si las actividades y procedimientos organizativos están de acuerdo con las normas y criterios previamente establecidos, y de qué manera lo hacen (Mira, 2006).

Desde el punto de vista empresarial es necesario considerar que:

La auditoría ayuda al logro de los objetivos de las MyPEs y servirán como un elemento importante para el administrador en la toma de decisiones y tener la certeza de la situación financiera y la realidad del negocio, basados en las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría con base en los hallazgos y juicios de valor que emite el profesional auditor. (Quispe et al., 2016, p, 35)

Es importante determinar que tanto las firmas auditoras como los auditores independientes son responsables de su trabajo en los planos civil e incluso penal, pues sus dictámenes e informes pueden generar sanciones ante posibles incorrecciones en las actuaciones representadas por los registros que se auditan, por tanto es importante el nivel

de ética que mantiene el auditor y su profesionalismo, esto garantizará un control adecuado y confiable y dotará al directivo de una herramienta valiosa para la toma de decisiones (Escobar, 2018).

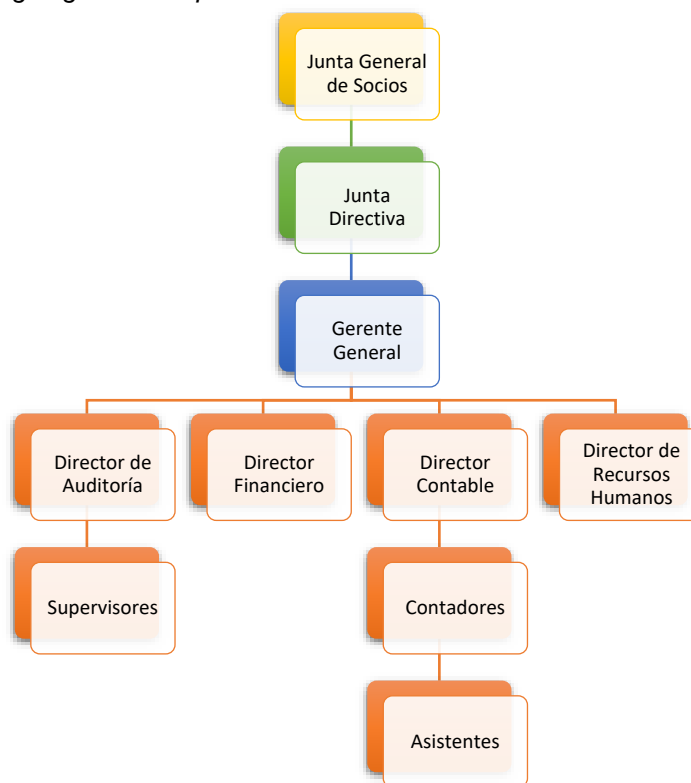
(Escobar, 2018) menciona que el auditor es responsable civilmente respecto a su actuación. Esto representa que, si bien el auditor es un ente de control, también es sujeto de este tipo de actividad por parte de niveles superiores (p. 34).

Las firmas auditoras, al ser consideradas como empresas, tiene una estructura organizativa que representa las interrelaciones entre sus integrantes sobre la base de líneas de autoridad y responsabilidad, determinando la posición funcional y responsabilidades dentro de la misma.

La figura 1 presenta el modelo convencional de organización que presentan las firmas auditoras mediante el esquema de un organigrama estructural en el que se consideran los principales puestos conformantes de la misma.

Figura 1

Organigrama completo de una firma auditora



Nota. Adaptado de Murillo y Cabrera (2018)

La tabla 1 describe las características y funciones de cada uno de los puestos conformantes de una firma auditora en general.

Tabla 1

Descripción de funciones del personal de firmas auditoras

Puesto	Característica	Funciones
Junta general de socios	Órgano directivo superior	<ul style="list-style-type: none"> - Discutir y aprobar balances de la firma - Decretar reparto de utilidades - Nombrar y remover gerentes - Fijar remuneraciones.
Junta directiva	Órgano colegiado directivo	<ul style="list-style-type: none"> - Encargados de selección de personal - Revisar estados financieros y establecer políticas de mercadeo

Puesto	Característica	Funciones
Gerente general	Representante legal y administrativo de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> - Control interno de la acción empresarial - Planificar, organizar, dirigir, supervisar y controlar las actividades empresariales - Crear un ambiente adecuado para el desarrollo creativo del trabajo del personal
Director de auditoría	Responsable de procesos de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación y ejecución de los trabajos de auditoría y asesoramientos - Organización y control de actividades de auditoría
Director financiero	Responsable de presupuestos empresariales y de mercado	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar el presupuesto de la empresa - Determinar las políticas y metas de mercadeo
Director contable	Responsable de registro contable	<ul style="list-style-type: none"> - Organizar la contabilidad interna de la firma - Preparar estaos financieros y someterlos a aprobación
Director de recursos humanos	Responsable del manejo de personal	<ul style="list-style-type: none"> - Procesos de inducción del personal de la firma - Preparación y capacitación del personal - Evaluación del personal
Supervisores	Ejecutores de auditoría en campo	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de las órdenes de auditoría planificadas - Presentación de informes de auditoría realizada
Contadores	Operativos de registro contable	<ul style="list-style-type: none"> - Teneduría de libros - Realización de estados financieros e informes
Asistentes	Operativos de apoyo administrativo empresarial	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de apoyo administrativo de la firma.

Nota: Adaptado de Pardo (2017).

Según el criterio de (Luna, 2020) los servicios profesionales que las firmas auditoras y los auditores independientes ofertan pueden ser los siguientes:

- Servicios de auditoría: aquellos que se orientan a la revisión y verificación de información de empresas con la emisión de un informe profesional final en distintos aspectos.
- Servicios fiscales: asesoría y ejecución de servicios ligados con las disposiciones del SRI.
- Servicios de consultoría: asesoría a empresas respecto a diversos aspectos financieros, administrativos y procesuales.
- Servicios de contabilidad: asesoría en la organización, estructuración y ejecución de los procesos contables de las empresas.
- Servicios de recursos humanos: asesorías respecto al manejo de personal en las etapas de selección, inducción, capacitación y control. (p. 12)

1.3 Calificación como auditores independientes

Las firmas auditoras, al igual que las empresas generales, obedecen a la clasificación de tamaño tomando en cuenta la cantidad de personal con el que cuenta, (Chávez et al., 2019) clasifica las firmas auditoras de acuerdo al criterio de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en:

- Microempresas: Hasta 10 empleados
- Pequeñas: Hasta 50 empleados
- Medianas: Hasta 250 empleados
- Grandes: Más de 250 empleados

Según Ron y Sacoto, (2017) en Ecuador, el 51% de las organizaciones pertenecen al grupo de microempresas, por lo que la dinámica empresarial se refleja en todos los tipos de actividad económica, incluida la auditoría. (p. 6)

De acuerdo con el Reglamento Sobre Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicado en el Registro Oficial N.º 879 de 11 de noviembre (2016) , en su art. 4 dispone que “podrán realizar auditorías externas únicamente las personas naturales o jurídicas que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de Auditores Externos y cuenten con calificación vigente por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros“. (p. 2)

El mismo cuerpo legal, en el art. 5 establece los requisitos para obtener la calificación de auditor externo, los mismos que son:

- a) Tener título de tercer nivel de auditor, contador público autorizado, economista, ingeniero comercial o ingeniero en contabilidad y auditoría, registrado en la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación. En caso de persona jurídica, deberá acreditar que su administrador y al menos dos personas de su nómina de trabajadores, constan debidamente registrados con alguno de los títulos de tercer nivel antes mencionados.
- b) Presentar documentación que demuestre que cuenta con una experiencia no menor a tres años en auditorías externas realizadas a compañías y entes sujetos a control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ya sea directamente o habiendo pertenecido al personal de apoyo de una persona natural calificada como auditora externa, o a la nómina de trabajadores de una persona jurídica auditora calificada. Las personas jurídicas deberán demostrar que su administrador y al menos dos personas de su nómina, cuentan con la experiencia antes señalada.
- c) Presentar la hoja de vida de la persona natural interesada o del administrador de la persona jurídica interesada y las del personal de apoyo o nómina de trabajadores.
- d) Presentar copia del título de propiedad o contrato de arrendamiento de la oficina desde donde se prestarán los servicios de auditoría externa.
- e) Declaración en la solicitud en el sentido de que el interesado no se encuentra comprendido en ninguna de las prohibiciones ni inhabilidades para ser auditor externo.

Adicionalmente, en el art. 6 establece quienes no califican como auditores externos:

- a) Los que no tuvieren su domicilio en el país.
- b) Los que se hallaren en mora con el Estado y sus instituciones y con entidades públicas o privadas del Sistema Financiero Nacional.
- c) Los que hubieren sido declarados mediante sentencia ejecutoriada, responsables de irregularidades en la administración de entidades públicas o empresas privadas.
- d) Los titulares de cuentas corrientes sancionadas por la Superintendencia de Bancos y que no hubieren obtenido la respectiva rehabilitación.
- e) Los que hubieren sido declarados culpables mediante sentencia ejecutoriada por su participación en delitos.
- f) A quienes se hubiere suspendido o retirado la calificación de auditor externo, o impuesto una medida de carácter similar, por parte de las Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros, Bancos o de Economía Popular y Solidaria, mientras se encuentre vigente tal medida.

Es importante indicar que en el cuerpo legal citado, las personas jurídicas auditoras, es decir las firmas auditoras, calificarán como tales cuando todo su personal operativo cumpla con los requisitos descritos anteriormente, para lo cual “El Superintendente de Compañías, Valores y Seguros o su delegado, con base en el informe que emitirá la Dirección Nacional de Inspección, Control, Auditoría e Intervención o quien hiciere sus veces en las intendencias regionales, resolverá sobre el otorgamiento de la calificación de auditor externo. La resolución que otorgue la calificación se publicará en el portal web institucional.” (p. 4)

Finalmente, se debe considerar que el Registro Nacional de Auditores Externos estará a cargo de la Secretaría General de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, quien emitirá el certificado que faculta el registro del auditor externo, el mismo que deberá ser renovado periódicamente.

Los auditores independientes, en relación con los estados financieros y de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - Español (NIA-ES-200) se resumen en lo siguiente: (IAASB, 2009)

- La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable; y
- La emisión de un informe sobre los estados financieros y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

El auditor independiente, dentro del contexto de la auditoría moderna, tiene un perfil distinto que se caracteriza por buscar mantener un clima de confianza que no se enfrenta con la profundidad reflejada en una información completa, fiable, útil y entendible.

De acuerdo con (Lapastora, 2014) el contexto actual exige un nuevo modelo de auditoría orientado a profundizar y diversificar las variables de investigación, sobre la base de conocimientos más completos y un personal más numeroso y especializado. (p. 8)

El auditor independiente debe centrar su trabajo en los aspectos de control interno:

Esto se debe a las repercusiones que ejercen en la preparación de la información financiera y, por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito a los controles contables. Sin embargo, si el auditor cree que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación. (Mira, 2006)

Bajo estas concepciones el mundo de la auditoría moderna cobra un nuevo sentido, el de integralidad, con un enfoque hacia el control interno bajo los principios de

independencia, objetividad, permanencia, certificación, planeamiento, supervisión, oportunidad, forma y cumplimiento.

1.4 Marco legal y aspectos éticos: firmas auditoras y auditores independientes

De acuerdo con Gómez, (2014) las principales firmas auditoras internacionales empiezan a aparecer en España entre 1965-1970, como una iniciativa de los inversionistas extranjeros empiezan a aparecer en España, por lo que exigían auditarse a sus empresas participadas o filiales nacionales y este trabajo se encomendaba a la firma internacional de auditoría que auditaba la sociedad matriz en el país de origen.” (p. 23)

El autor Quispe et al., (2016) divide a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) en tres grupos:

El primer grupo, el de las normas generales de presentación se refieren a los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional. Dentro de este aspecto se consideran:

- Entrenamiento y capacidad personal: toda auditoría debe ser llevada cabo por personal que tiene entrenamiento técnico y pericia en auditoría, no es procedente la improvisación.
- Independencia: el auditor debe mantener libertad total de expresar su opinión profesional libre de presiones políticas, religiosas, familiares y de otra índole; así como de subjetividades propias relacionadas con intereses grupales, familiares y sociales.
- Cuidado y esmero profesional: la auditoría, asumida como un servicio proporcionado a un público debe tener siempre un cuidado profesional que demuestre el esmero del auditor al realizarlo.

El segundo grupo hace referencia a las normas de ejecución del trabajo y se relacionan con las normas que tienen relación con la medida de calidad del trabajo realizado por el auditor en su examen. Los elementos que se encuentran en este aspecto son:

- Planeamiento y supervisión: la auditoría debe obedecer a una planeación minuciosa especialmente centrada en el plano estratégico, es decir tomando en cuenta el entorno y los procesos internos y no solamente las cuentas observadas, esta etapa debe terminar con el programa de auditoría.
- Estudio y evolución del control interno: es el elemento clave para determinar la confianza o no de los registros contables, esto permite determinar el alcance y la naturaleza del proceso auditado.
- Evidencia suficiente y competente: se conoce como evidencia al conjunto de datos comprobados y pertinentes que se hayan descubierto y que sean pertinentes para la auditoría, estos deben ser suficientes de manera que permitan sostener los criterios, opiniones y juicios de valor emitidos por el auditor. (p. 493)

El tercer grupo se refiere al dictamen de un auditor es el documento por el cual un auditor público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación, este aspecto tiene las siguientes normas: (Falconi, 2006)

- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados: estos principios son normas adoptadas como guía y fundamento en el aspecto contable, lo que garantiza una información razonable y objetiva que sirve de base para la auditoría.
- Consistencia: los informes de auditoría deben indicar si se rigen o no por los principios contables y si tienen racionalidad y objetividad en su elaboración.
- Revelación suficiente: es necesario determinar si los estados financieros contienen la información completa y necesaria para su análisis.

- Opinión del auditor: el informe final debe contener necesariamente el dictamen del auditor, su juicio personal y apreciación profesional respecto a las cuentas analizadas.

En las directrices de auditoría reseñada por Montes et al., (2018) se destaca que las firmas auditoras deben tener dos fuentes de trabajo: los requerimientos de calidad de la información y los requerimientos de seguridad de decisión. El primer concepto, el de calidad, casi siempre se ha ligado a aspectos negativos y por tanto medidos en función de fallas o deficiencias; actualmente es necesario cambiar la perspectiva y considerar la premisa de manejar apropiadamente los riesgos al compararlos contra las oportunidades. (p. 11)

La combinación de los requerimientos de calidad con los requerimientos de seguridad de decisión que proveen las firmas auditoras modernas permite una acción caracterizado por: efectividad, eficiencia, confidencialidad, integridad, disponibilidad, cumplimiento y confiabilidad.

Otro criterio moderno que se maneja dentro de las firmas auditoras se refiere a la globalización de los procesos de auditoría a nivel mundial, esta globalización se puede tomar como un aspecto negativo en el sentido de que hace que se concentren las acciones auditoras en pocas firmas reconocidas, que se han publicitado por distintos medios de comunicación masivos y que copan el mercado dejando poco espacio para otras empresas similares. (N. Hernández, 2019)

Acorde con este proceso globalizador de las empresas mencionado, las firmas auditoras y los auditores independientes ofertan los siguientes tipos de auditoría: (Biler, 2017)

a) Por el origen del control:

- Interna
- Externa

b) Por el sector de trabajo:

- Administrativa
- Operacional

- Financiera
- Gubernamental
- c) Por el tiempo de realización
 - Recurrente
 - Permanente
 - Preliminar
 - Final
- d) Por el área específica
 - Auditoría medica
 - Auditoría fiscal
 - Auditoría forense
 - Auditoría especial
 - Auditoría laboral
 - Auditoría de proyectos de inversión
 - Auditoría ambiental
 - Auditoría social
 - Auditoría al desarrollo de obras y construcciones
 - Auditoría de sistemas
 - Auditoría de inventarios, caja y bancos, etc.

En forma adicional, tanto las firmas auditoras como los auditores independientes están en capacidad de prestar servicios profesionales no directos con la auditoría, pero si en relación con su abanico de servicios como los siguientes:

- Capacitación
- Consultorías
- Peritajes
- Organización de gestión estratégica.

Con el fin de caracterizar el crecimiento interno de la empresa, se han escogido aspectos como la tecnología, infraestructura, la cultura organizacional, la accesibilidad a la información, las relaciones internas y externas y la clasificación de resultados.

La cultura organizacional está integrada por un amplio sistema de significados que comparten la mayor parte de sus miembros y que distinguen una organización de otra. Entre estos elementos se deben considerar: la identidad de sus miembros, énfasis en el grupo, integración, control, tolerancia al riesgo, criterios de recompensa, tolerancia al conflicto, los perfiles de medios y el enfoque de la organización.

Punto importante dentro de la caracterización empresarial se refiere al conjunto de relaciones internas y externas, dentro de las cuales la comunicación es el elemento prioritario en el mercadeo de productos y, además, una estrategia empresarial que forma parte de un sistema integral; y por esto, se manifiesta que una organización que se proyecta debe tener un programa de comunicaciones acorde con su estrategia general. (Osorio, 2009)

La calificación de los resultados de la empresa se verificó a través de los criterios de énfasis en productos y servicios, métodos y procesos, prácticas de gestión, prácticas de marketing y modelos del negocio.

Capítulo dos

Metodología

La metodología de la investigación describe al conjunto de procedimientos y técnicas que se aplicaron de manera sistemática y ordenada para la realización del estudio planificado y que les dio validez y rigor científico a los resultados obtenidos en el proceso de recopilación y análisis de la información. El proceso metodológico empleado en la investigación presente se eligió de manera que fue posible recabar, ordenar, interpretar y analizar los datos obtenidos en función de caracterizar las firmas auditorias y los auditores independientes de una muestra tomada en la provincia del Guayas.

2.1 Tipo de investigación

La investigación se desarrolló en forma descriptiva debido a que permitió identificar y representar la realidad de la caracterización de las firmas auditoras y auditores independientes de la provincia del Guayas, tomando en cuenta sus características principales, recopilando información con el fin de complementar y asumir una sola realidad.

La principal particularidad de la investigación descriptiva radica en caracterizar un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer sus características, cualidades, modalidades o comportamientos considerando que se trata de un estudio de tipo medio entre los niveles de profundidad investigativa. (A. Hernández et al., 2018)

En relación al tipo cuantitativo de investigación, se considera que es un proceso orientado a organizar los hallazgos y suposiciones de manera secuencial con el fin de comprobar ciertos tipos de comportamiento de variables sujetos a descripción y cuantificación. (A. Hernández et al., 2018)

La metodología cuantitativa es apropiada cuando se requiere determinar magnitudes de ocurrencia de fenómenos con el fin de probar una hipótesis.

La investigación presentó un enfoque cuantitativo debido a que los resultados adquiridos de una muestra representativa de la ciudad de Guayaquil, a la cual se les suministró una

encuesta estructurada común, se analizaron ante la necesidad de medir y reflejar la caracterización de las firmas auditoras y de los auditores independientes, buscando la objetividad en las apreciaciones.

2.2 Métodos de investigación

Con el fin de analizar la información obtenida en la encuesta y dentro del proceso de la información se utilizaron algunos métodos, como es deductivo e inductivo que se enmarcan en el método científico, es necesario considerar que la inducción y la deducción son procesos que se complementan pues la inducción se encarga de establecer generalizaciones a partir de hechos comunes en varios casos, y con base en esta generalización se deducen conclusiones lógicas.

De acuerdo Rodríguez y Pérez, (2017) cuando se requiere construir conocimientos de primer nivel y en especial cuando estos se relacionan con externalidades del objeto de estudio, el método más apropiado es el inductivo-deductivo. (p. 20)

El método deductivo partió de la premisa axiomática de una verdad que no requiere ser demostrada sino únicamente verificada, dirigiéndola hacia la determinación de postulados y finalizando en la demostración científica a través de los datos obtenidos; esto permite un puente de unión entre la teoría y la información con el fin de deducir el comportamiento de la realidad investigada.

Dentro de la investigación, el método deductivo partió del hecho concreto de las funciones y características de la auditoría como ciencia y como profesión, normados y determinados por un amplio espectro científico, esto es algo que no requiere una comprobación directa, sino únicamente su verificación en la observación del fenómeno real.

El método inductivo, complementariamente, buscó tomar una serie de observaciones particulares de un medio geográfico determinado con el fin de evidenciar un comportamiento general, hasta llegar a determinar situaciones específicas.

En la investigación realizada se verificó el sustento científico determinado por la disciplina de la auditoría y se ubicó su comportamiento en la provincia del Guayas.

El método científico se describe como un proceso que parte de la observación y la inducción con el fin de deducir y extraer consecuencias lógicas a través de la hipótesis o el problema investigado, este hace uso de distintas herramientas investigativas y técnicas de manejo de datos que llegan al final a conclusiones válidas, que permiten construir modelos representativos de la realidad y explicarla en forma objetiva.

“En el tema el método científico se refiere a la ciencia como un conjunto de pensamientos universales y necesarios, y que en función de esto surgen algunas cualidades importantes.” (Cabezas et al., 2018) Esta reflexión nos indica que el procedimiento metodológico científico busca encontrar procesos objetivos para determinar interrelaciones internas y externas y profundizar un conocimiento.

2.3 Diseño de investigación

La investigación, presentó un diseño no experimental, pues no se manipuló en forma aislada las variables de estudio, sino que se estudiaron dentro de su entorno natural, en su propio contexto, permitiendo un acercamiento veraz a su comportamiento y dibujando su accionar a través de la encuesta.

A criterio de Sousa et al., (2008) los diseños no experimentales “no tienen determinación aleatoria, manipulación de variables o grupos de comparación. El investigador observa lo que ocurre de forma natural, sin intervenir de manera alguna.” (p.3)

El diseño no experimental permitió analizar el comportamiento del fenómeno investigado con base en comportamientos ya registrados sin llegar a realizar experimento controlado y sin la intervención directa del investigador.

La investigación tuvo el carácter de transeccional porque se recolectaron los datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables de estudio y

analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, variables que en el estudio realizado, caracterizan el accionar de las empresas auditores y los auditores independientes.

La investigación transeccional se define como aquella que se centra en analizar el nivel o estado de una variable en un momento dado, en relación con un conjunto de características sin función al tiempo, es decir en un momento determinado.

2.4 Población/muestra

La población motivo de estudio, integró las firmas auditoras y auditores independientes de la provincia Guayas del Ecuador.

Las bases de datos de las firmas auditoras y auditores independientes, se obtuvo de la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, año 2019.

La muestra está constituida por 30 firmas de auditoría, pues en la base de datos proporcionada por la Universidad para efectos de muestra no se encontraron auditores independientes, con un criterio de inclusión basado en la presentación de balances al 2018, siendo las siguientes:

Tabla 2

Muestra seleccionada de firmas auditoras de la provincia del Guayas

Nº	FIRMAS AUDITORAS
1	ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.
2	CONSULTORES FINANCIEROS CORDOVA & CORDOVA ASECORDOVA S.A.
3	ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
4	AUDITORES CORPORATIVOS AUDICORP "DDL" CIA.LTDA.
5	DDRIURI S.A.
6	BFC AUDITORES CIA.LTDA.
7	HIDALGO AUDITORES ASOCIADOS (HIDAUDIT) CIA. LTDA.
8	SERVICIOS INTEGRALES EMPRESARIALES CONTABLES Y TRIBUTARIOS S.A SERINECONTRIB
9	RPS RISK PROCESS SOLUTIONS S.A.
10	CONSULTORES NR ASSISTANCE TAX S.A.

Nº	FIRMAS AUDITORAS
11	CONCONTRI CIA.LTDA.
12	"AUDICONT AUDITORES EXTERNOS C LTDA" "AUDICTEXFOR" C.LTDA.
13	3. A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
14	AUDITORIA & CONSULTORIA ALCIVAR AGILSOM CIA.LTDA.
15	CORAUDICOR CIA.LTDA.
16	CONSULTORA P. LABRE Y ASOCIADOS C. LTDA.
17	ASFINBANSA S.A.
18	AUDITFOREN S.A.
19	K.P.M.G. DEL ECUADOR CIA. LTDA.
20	CONSULTORES MORAN CEDILLO CIA. LTDA.
21	SOLUCIONES CONTABLES Y FUSIONES FUCONTABLES S.A.
22	AUDITORES Y CONTADORES AUDYCONTM&M CIA.LTDA.
23	CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C. LTDA.
24	AUDITING AND FISCAL SERVICES S.A. A&SF
25	PLANIFICACION ANALISIS Y ASESORIA COMPANIA LIMITADA PLANESEC
26	JARAMILLO ASESORES S.A. GMJADVISORY
27	PERTABLE S.A.
28	AUDINTER S.A.
29	ACIRMA AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES RAMIREZ MESIAS Y ASOCIADOS S.A.
30	DALASE S.A.

Nota: Adaptado de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019).

La tabla 3 presenta la distribución de la muestra de firmas de auditoría seleccionadas en la muestra clasificadas de acuerdo con el tamaño según el número de personal integrante, de acuerdo al criterio vertido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Tabla 3

Clasificación de las firmas auditoras y auditores independientes de acuerdo al tamaño.

TAMAÑO	PERSONAL	f	%
Microempresa	De 1 a 10 trabajadores	22	73%
Pequeña empresa	De 11 a 50 trabajadores	4	13%
Mediana empresa	De 51 a 200 trabajadores	4	13%
Grande empresa	De Más de 201 trabajadores	0	0%

TOTAL	30	100%
-------	----	------

Nota: Adaptado de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019).

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La fuente primaria para la recolección de datos fue la encuesta, la cual se aplicó a un delegado de las 30 firmas auditoras seleccionadas.

La encuesta se estructuró en tres bloques:

- Bloque I: Información general de las firmas auditoras y auditores independientes
- Bloque II: Servicios profesionales
- Bloque III: Crecimiento interno.

Dentro de la encuesta presentada, algunos de los ítems se estructuraron con base en escala Likert, misma que de acuerdo con (Matas, 2018) consiste en un instrumento de interpretación de resultados en el que el encuestado manifiesta su grado de acuerdo o desacuerdo con cierta afirmación sobre la base de una escala unidimensional graduada y ordenada en forma objetiva.

2.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La investigación se fundamentó el análisis de datos en la estadística descriptiva y para el procesamiento de la información, fue necesario recurrir al programa Excel, haciendo uso de la matriz de tabulación inicial.

2.7 Validación del instrumento

La encuesta que se aplicó para la recolección de información dirigida a gerentes o representantes de firmas auditoras o auditores independientes, contó con la revisión de cinco expertos profesionales académicos dentro del campo de la auditoría y por tres administradores de firmas auditoras de prestigio dentro del país, por lo que ha sido validado el instrumento en su totalidad y se presenta en su versión final.

Según Villacís et al., (2018) la validez de un instrumento es la capacidad de medir la variable para la que se orienta en debida forma considerando la capacidad del instrumento de medir los estados de la variable en base de aspectos como: validez lógica, validez de contenido, validez de constructo y validez de criterio. (p. 25)

2.8 Descripción de la provincia del Guayas

La provincia del Guayas se ubica al sur oeste de la región litoral o costa del Ecuador y constituye la provincia más poblada del país contando con 4.3 millones de habitantes, correspondiente al 24,5% de la población total, según datos proyectados por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC, 2020).

La provincia del Guayas es considerada como el motor económico del Ecuador, posiblemente por su ubicación como puerto marítimo; actualmente cuenta con 28.400 empresas activas constituyéndose en el 42% del total nacional distribuidas en actividades dedicadas principalmente a cinco actividades: comercio, inmobiliarias, actividades profesionales, científicas y técnicas, agricultura, ganadería, silvicultura y pesca; industrias manufactureras; y, otras actividades, de conformidad con el informe de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (Tobar y Solano, 2021)

Si bien el PIB per cápita ocupa el quinto puesto a nivel nacional con un valor de 6.153 dólares de acuerdo con las publicaciones del Banco Central del Ecuador, ocupa el segundo puesto en el PIB (Producto Interno Bruto) corriente sumando 25,815.766 dólares en 2017.

La calificación de las empresas de la provincia del Guayas, de acuerdo al nivel de capital, es de 45% en categoría A, 26% en categoría B y 26% en categoría C; estas empresas han generado un ingreso de 44,003.808 dólares en el 2018, sin embargo, el porcentaje de microempresas es alto, corresponde al 81%, mientras que las PYMES llegan al 13%, las empresas medianas alcanzan un 4% y las grandes corporaciones llegan al 2%.

El balance económico de la provincia del Guayas es positivo, mantiene activos por

45,284.174 dólares, pasivos por 26,581.450, y un patrimonio de 18,530.537 dólares.

Su ubicación costanera la convierte en una provincia con grandes atractivos turísticos llenos de paisajes, playas, montañas, llanuras y parajes en los que se encuentran flora y fauna propia e increíble, sin embargo, este potencial no se explota en el nivel que se podría.

Para diciembre de 2019 los resultados de la ENEMDU (Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo) arrojó una tasa de informalidad en la economía del 45,9% del comercio, esto refleja además un 11,2% de la población en situación de pobreza con una línea de ingresos de 84,82 dólares mensuales, y un 1,4% de la población en situación de pobreza extrema con un ingreso per cápita de 47,80 dólares.

Otro indicador poblacional es el déficit habitacional, la última encuesta de vivienda del INEC dio como resultado un 45,1% de habitantes, de los cuáles el 11,8% viven en condiciones de hacinamiento, 22% no tiene servicios sanitarios de agua y alcantarillado, y el 14,3% no cuenta con recolección de basura.

El índice de Gini, que mide el grado de desigualdad de la distribución del ingreso, es medianamente aceptable, siendo 0 la igualdad perfecta y 1 la desigualdad total, Guayas mantiene un 0,386, representando el segundo lugar a nivel nacional.

Finalmente, Guayas mantiene un alto porcentaje de población sin seguridad social ni médica, el mismo que equivale a 60,7%.

Capítulo tres

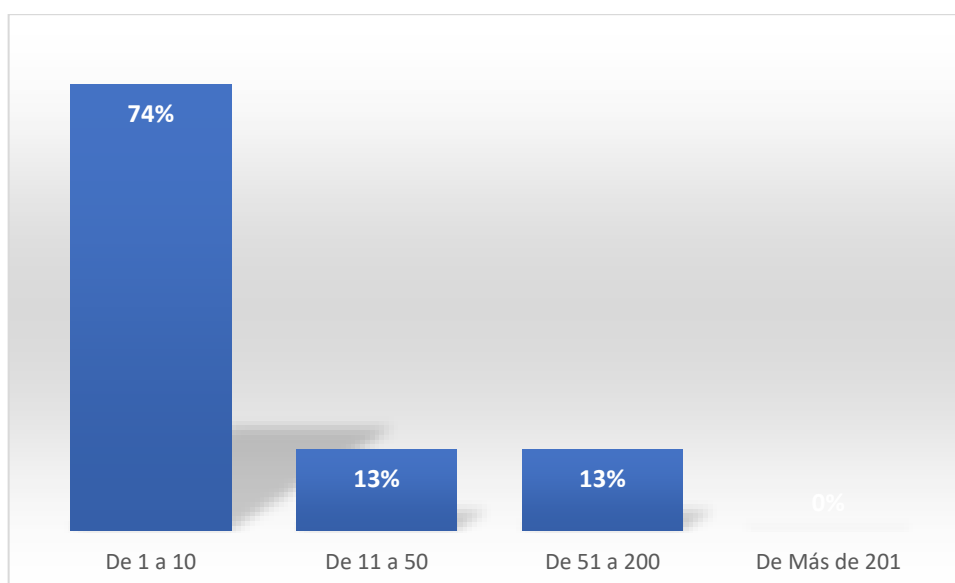
Análisis de resultados

En este capítulo se describe los hallazgos en las firmas auditoras investigadas de acuerdo a los elementos de su caracterización.

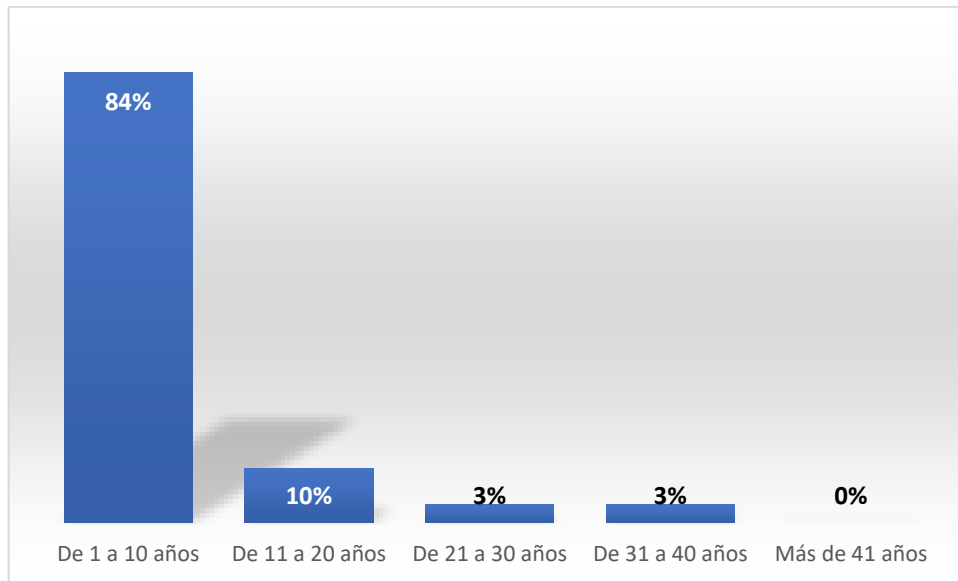
3.1 Bloque I: Datos generales de la empresa

Figura 2:

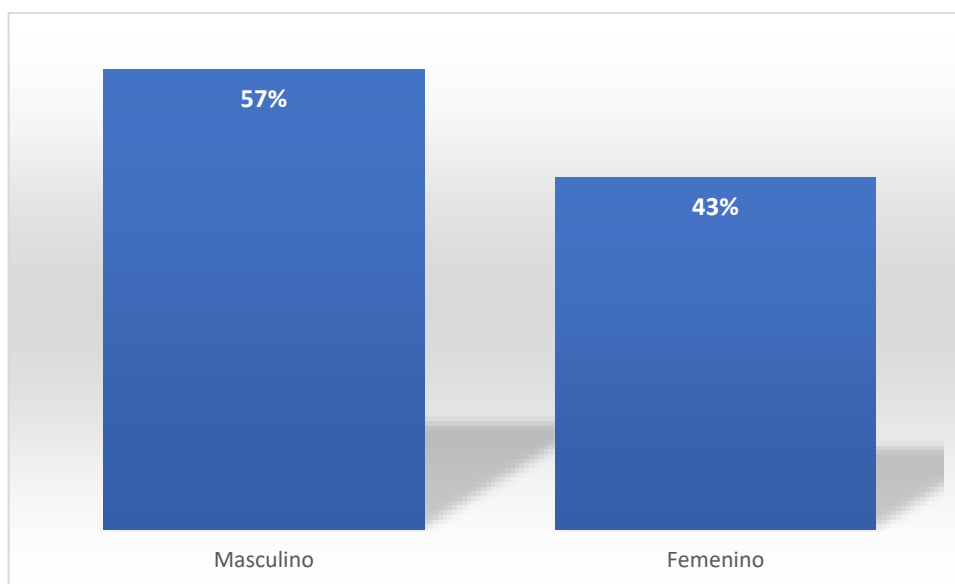
Número de empleados



Uno de los parámetros de clasificación de las empresas consiste en el número de empleados que mantiene en su nómina; al respecto; las firmas de auditoría muestran una tendencia mayoritaria a mantener en su nómina entre 1 a 10 empleados. Este aspecto caracteriza las firmas auditoras dentro del rango de microempresas coincidiendo con las estadísticas empresariales publicadas por el INEC, según las cuales en el Ecuador el 95,4% son microempresas, mientras que el 3,6 son pequeñas empresas, el 0,6% Medianas y el 0,2% grandes empresas.

Figura 3:*Años de funcionamiento de la empresa*

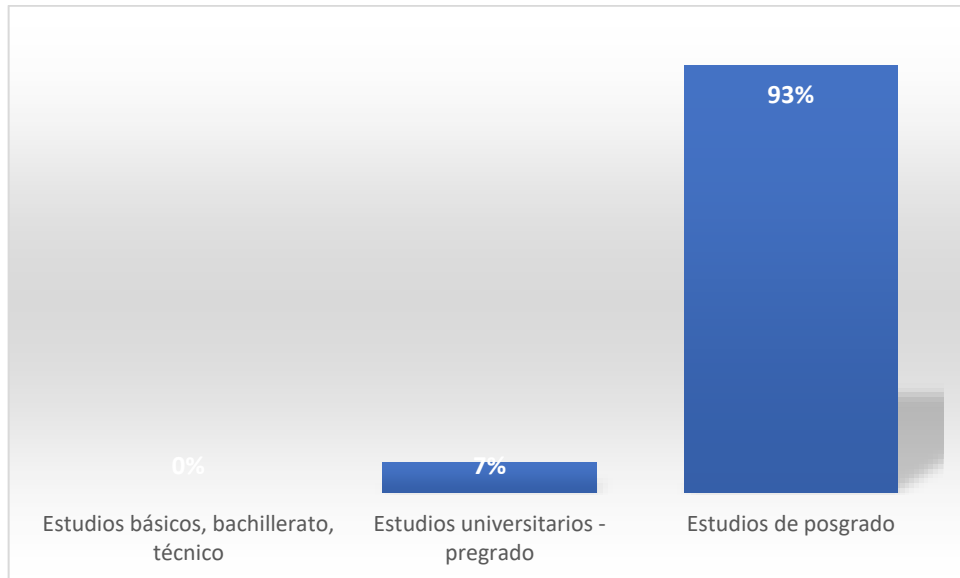
Las firmas de auditoría investigadas son principalmente nuevas, el 84% tienen menos de 10 años y no se han registrado firmas con más de 41 años. Estos valores indican que las actividades desarrolladas no tienen el bagaje de experiencia de las firmas antiguas y su historial es bastante limitado, las empresas nuevas de menos de 10 años, de acuerdo con el ranking de madurez empresarial, se encuentran en etapa de formación, propendiendo a la estandarización de sus procesos y tratando de establecer mejoras sostenidas, pero sin la profundidad necesaria para una estabilidad completa.

Figura 4:*Género del gerente*

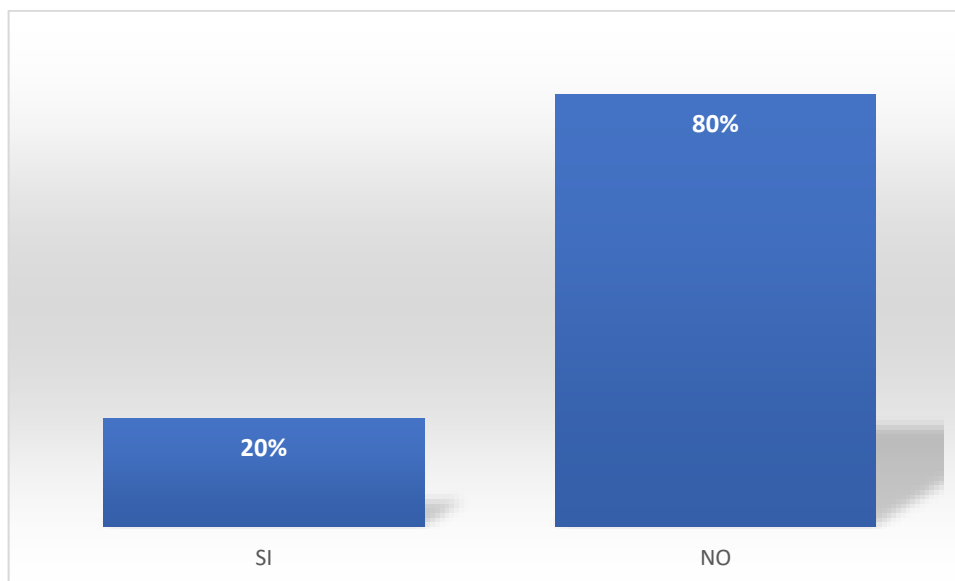
Demográficamente existe un equilibrio en la población del Guayas respecto al género, de acuerdo con los datos del INEC según el censo del 2010, el 50,2% de la población es femenina y el 49,8% masculina, como puede verse la población de mujeres es un poco más alta que la de hombres, sin embargo, en cuanto a los gerentes se observa más bien un predominio masculino, aunque no absoluto. Es interesante notar, además, que de acuerdo con los datos de la Secretaría de Educación Superior, Ciencia y Tecnología y el Sistema Nacional de Información de Educación Superior del Ecuador (SENESCYT-SINESE) , para el año 2018, la matrícula de mujeres es de 311.668 mientras que en los hombres asciende a 282.438 y la preferencia femenina en ramas relacionadas con la auditoría es mayor en un 6,5%.

Figura 5:

Nivel de formación académica del gerente



Una parte representativa de empresas de auditoría están dirigidas por profesionales con estudios de posgrado y en menor proporción de pregrado, no existen empresas empíricas en este aspecto, lo que significa una fortaleza en la dirección empresarial que a la larga puede ser útil para mejorar el nivel de crecimiento y madurez, convirtiéndose en una garantía de calidad en el servicio. Es evidente que el carácter técnico y científico de la auditoría necesita de una dirección especializada, por tanto, contrasta con otros tipos de empresas especialmente en el campo comercial, en el que sus directivos no tienen formación académica superior o a nivel de posgrado.

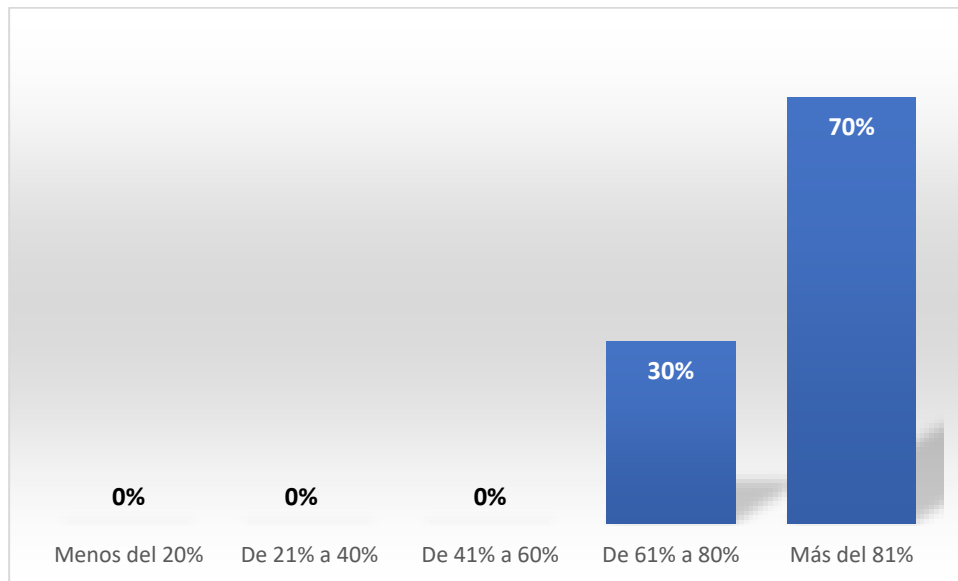
Figura 6:*Utilización del software de auditoría*

La sociedad actual se maneja sobre la base de sistemas informáticos que se han propagado por todas las profesiones y se han convertido en herramientas indispensables para un mejor desempeño profesional, es común encontrar actualmente software tanto libre como de pago y la auditoría no es la excepción, se pueden mencionar el SAP, el ISO, IMBLUEIMS, AUDITBRAIN, IAUDITORÍA, AUGE, IDEA, AUDITA, entre otros. Las principales ventajas de utilizar un software son la mayor velocidad de procesos, mejor fiabilidad de resultados, mayor seguridad de datos y mejor eficiencia en el servicio; sin embargo, el 80% de las firmas de auditoría investigadas no utilizan un software para su trabajo, principalmente debido al costo que representa hacerlo, tomando en cuenta que son firmas jóvenes de menos de 10 años de funcionamiento y catalogadas además como microempresas, cuya inversión no es lo suficientemente alta como para costear un paquete informático.

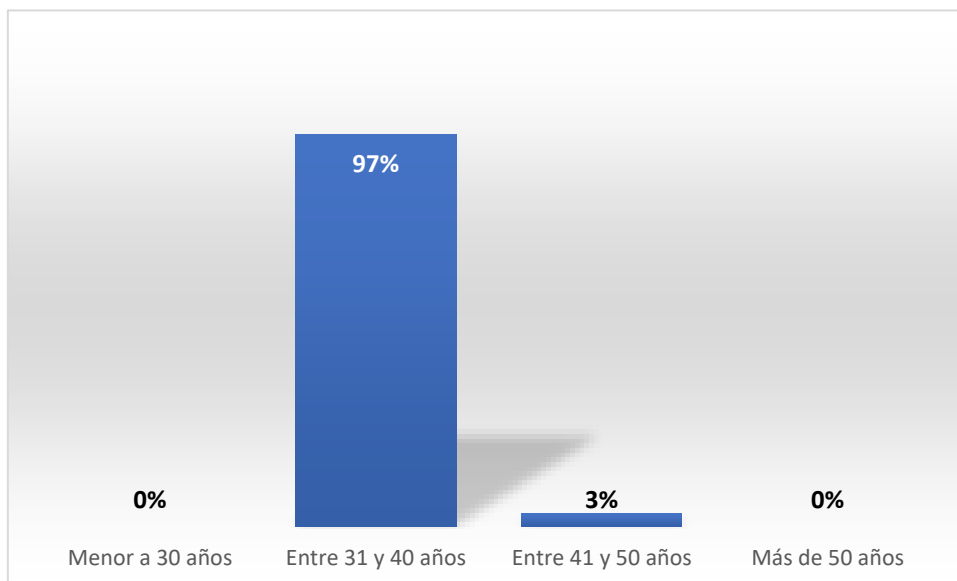
Es interesante analizar que mientras en el mundo la mayor parte de firmas de auditoría invierten en un software para auditoría, en la muestra investigada no existe esa tendencia y además, al ser una actividad basada en la confianza del cliente, no es posible la utilización de programas piratas.

Figura 7:

Porcentaje de empleados que es profesional universitario



Un punto a favor de las firmas de auditoras investigadas es la conformación educativa de su personal, a tal punto que el 70% de ellas mantiene un staff profesional con títulos universitarios terminales, eso garantiza un servicio con gran índice de calidad y profesionalismo, lo que las hace competitivas a pesar de su poco tiempo de servicio. De acuerdo con lo que la norma ISO27001 2013 determina, dentro del perfil del auditor, la formación específica es uno de los principales y básicos aspectos que caracterizan al personal de auditoría, debido a que las actividades profesionales en este campo no pueden improvisarse y deben afrontarse a través de herramientas técnicas y un cúmulo de conocimientos precisos que sustenten el éxito de la firma.

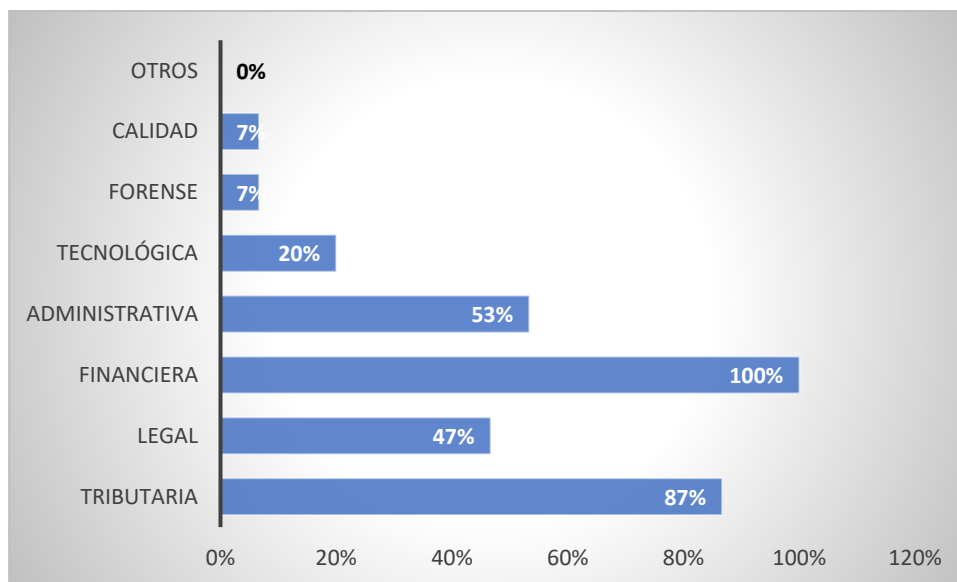
Figura 8:*Edad promedio del personal de la empresa*

Las firmas de auditoría investigadas mantienen un personal relativamente joven, en su mayor parte entre los 31 y 40 años de edad, esto permite perfilar a las firmas como modernas y actualizadas, caracterizadas por un dinamismo propio de la juventud de su personal, que en cierta forma compensa la baja madurez empresarial de los años de funcionamiento, es necesario considerar que la distribución de la población económicamente activa (PEA) según el INEC en su informe Ecuador en Cifras, el 40.6% corresponde al rango de 65 y más años y el 30,4% entre 25 y 44 años, eso nos ratifica que la población es relativamente joven, luego del rango de los 15 a 24 años.

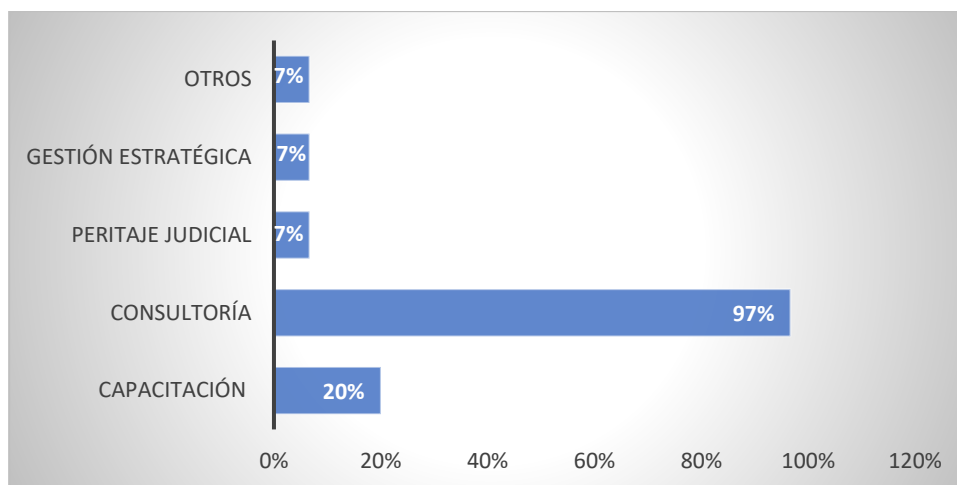
3.2 Bloque II: Calidad del servicio de auditoría

Figura 9:

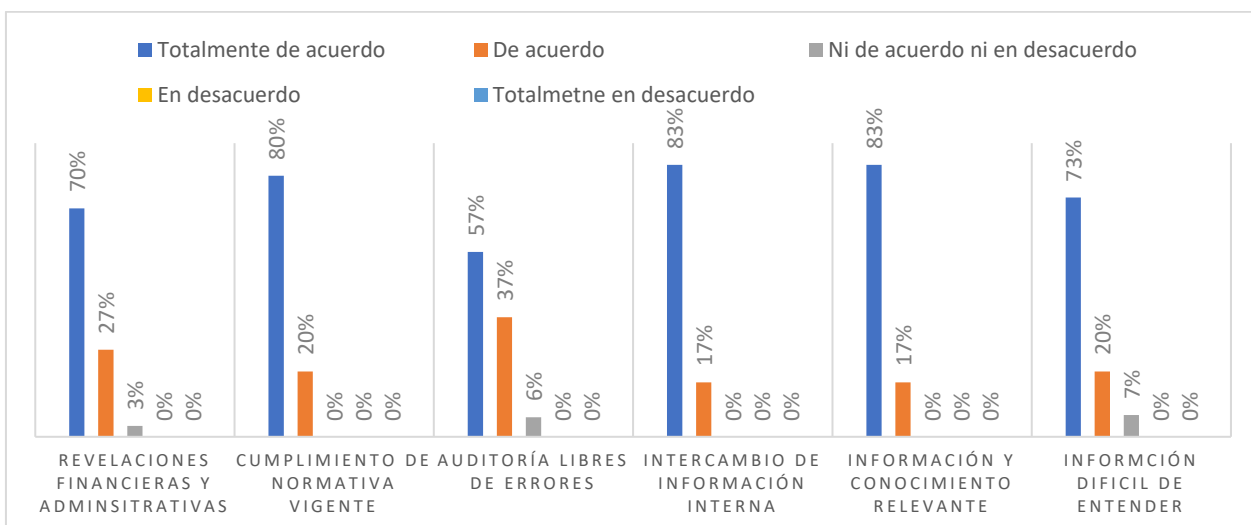
Servicios exclusivos de auditoría



La oferta de servicios de las firmas de auditoría en la muestra investigada se caracteriza por ofertar diversos tipos de servicio en forma simultánea, el resultado obtenido nos indica que los servicios más ofertados son la auditoría financiera y la auditoría tributaria. Es interesante notar que a pesar del cambio de paradigma en la auditoría moderna apenas un 53% oferta auditorías administrativas y un 47% del total ofrece auditorías legales, mientras que la auditoría tecnológica forense y de calidad mantiene cifras inferiores al 20% de los servicios.

Figura 10:*Otros servicios aparte de la auditoría*

Aparte de los servicios de auditoría propios de la empresa y como servicios complementarios, las firmas de auditoría ofertan la consultoría y capacitación. Los servicios de gestión estratégica y peritaje judicial han sido abordados apenas por un 7% de las empresas encuestadas debido a la poca demanda que existe en el medio. Si bien dentro de la investigación se asume a la consultoría y la capacitación como servicios alternativos de las firmas de auditoría, estas funciones aparecen como propias de la auditoría según los manuales al respecto, esto significa que no son ajenos a la naturaleza de la profesión de acuerdo con los manuales de funciones de auditoría que publican los países. No es extraño que a nivel mundial se ofrezcan los mismos servicios encontrados en la presente investigación, y esto se debe mucho a la competitividad que existe y al nivel de globalización actual, aspecto que obliga a las firmas de auditoría a generar otro tipo de servicios que si bien es cierto no son ajenos a su naturaleza pero no constituyen el eje central de la profesión.

Figura 11:*Confiabilidad de la información*

Con el fin de determinar la confiabilidad de la información se ha establecido una pregunta para ser analizada en escala Likert, esto significa que se ha determinado cinco categorías de respuesta que van desde el acuerdo total, al desacuerdo, en un elemento fundamental que se ha determinado en los manuales de auditoría como el primer objetivo primario y que es la confiabilidad de la actividad.

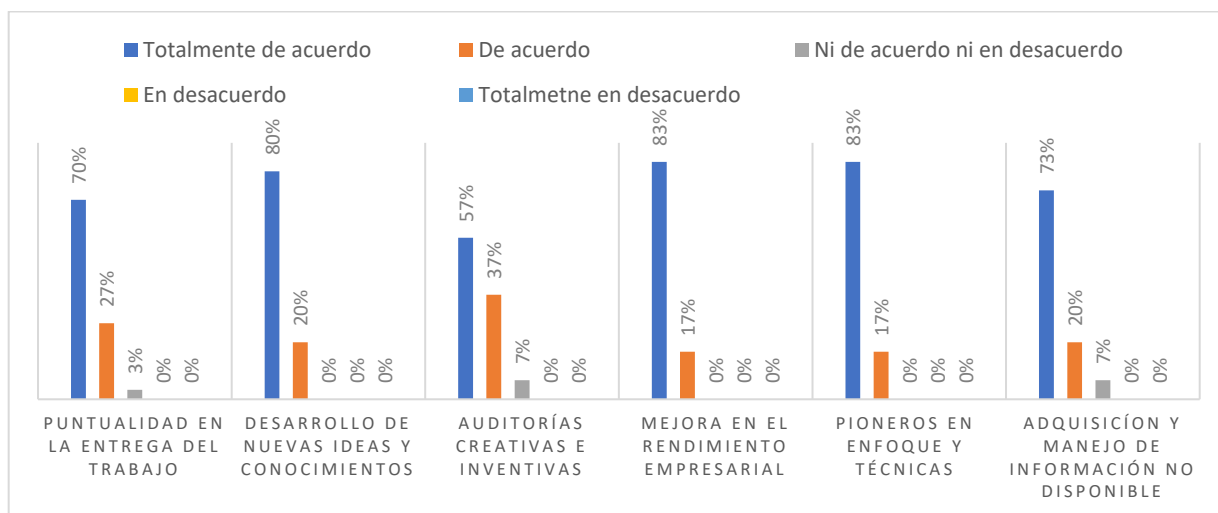
Una vez establecido los resultados, se determinaron los siguientes elementos:

- El 70% de las firmas de auditoría contactadas están totalmente de acuerdo en que la confiabilidad de la información se relaciona con el manejo de las revelaciones financieras y administrativas que se generan, mientras que el 30% de las mismas están de acuerdo con este criterio, no existen posiciones contrarias, este criterio está en completa concordancia con lo dispuesto en la norma legal de auditoría que establece que la confiabilidad es la condición necesaria que deben presentar los registros y la información financiera para una correcta toma de decisiones.
- El 80% de las firmas de auditoría considera que en su totalidad la confiabilidad de la información se basa en el cumplimiento de la norma establecida, y un 20% no apoya en forma total esta aseveración, pero está de acuerdo con ella.

- Menos convencimiento existe en cuanto a que una auditoría libre de errores se constituya en parte de la confiabilidad de la información, así lo demuestra el 57% de firmas de auditoría que se pronuncian como totalmente de acuerdo con este criterio, mientras que el 37% está de acuerdo, pero no en forma total y existe un 6% que se declara indiferente a esto.
- Los aspectos relacionados con el intercambio de información interna e información y conocimiento relevante, considerados como parte de la confiabilidad de la información obtuvieron posiciones coincidentes, existe un 83% de firmas de auditoría que están en total acuerdo con esto y un 17% que están de acuerdo, sin que existan criterios indiferentes o contrarios.
- Finalmente, el uso de información considerada difícil de entender como parte de la auditoría en relación a la confiabilidad de la información agrupa a un 73% de firmas de auditoría en total acuerdo, 20% en acuerdo pero no total y un 7% indiferente.

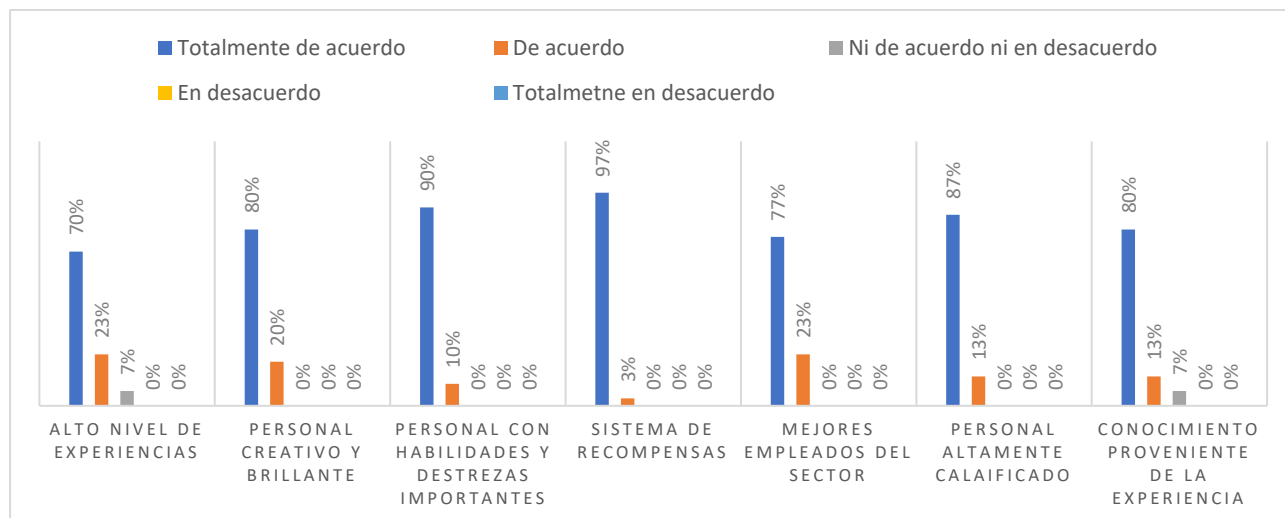
Figura 12:

Capacidad de respuesta



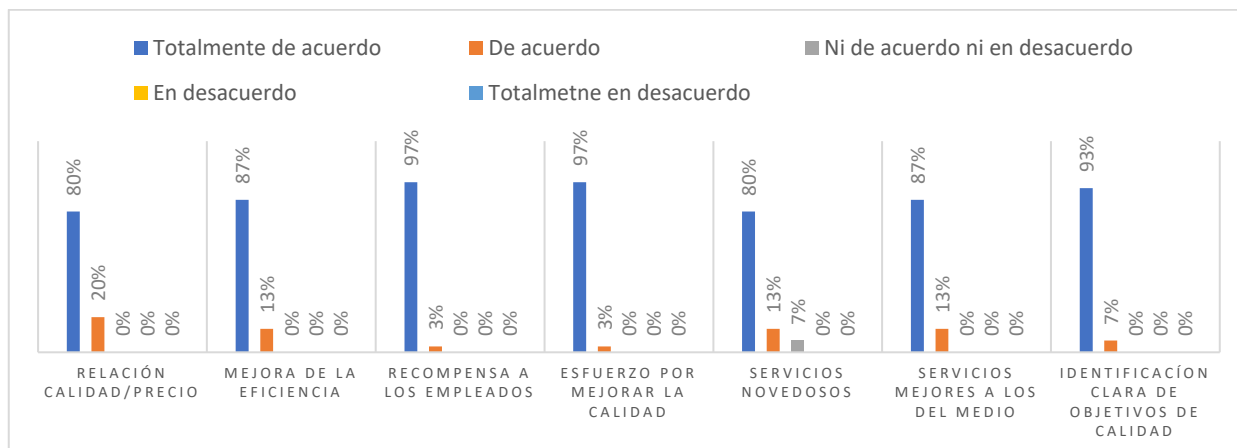
Con la misma metodología se planteó los elementos que caracterizan la capacidad de respuesta de las firmas de auditoría en seis aspectos concretos de los cuáles el 83% de los encuestados está totalmente de acuerdo y el 17% de acuerdo en que ser pioneros en el enfoque de técnicas y mejorar el rendimiento empresarial determinan una mejor capacidad de respuesta de sus organizaciones. El 80% está totalmente de acuerdo y el 20% de acuerdo

en que para tener una mejor capacidad de respuesta es necesario el desarrollo de ideas y conocimientos nuevos. Se determinó que el 73% totalmente de acuerdo, el 20% de acuerdo y el 7% ni de acuerdo ni en desacuerdo en que esta capacidad de respuesta, se da en torno a la adquisición y manejo de información no disponible; mientras que el 70% totalmente de acuerdo, el 27% de acuerdo y el 3% ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto a la puntualidad de la entrega de trabajos como identificador de la capacidad de respuesta. El aspecto que denota menos tendencia es el desarrollo de auditorías creativas e inventivas, a lo cual el 57% manifestó estar totalmente de acuerdo, el 37% de acuerdo y el 6% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Teóricamente la capacidad de respuesta de una empresa tiene relación con la medición de la eficiencia y la eficacia de la misma dentro de su actividad medida en base a las 5 dimensiones que Drucker establece en su estudio, factibilidad, seguridad, puntualidad, precisión y rendimiento y que se describen como la actitud que una empresa tiene al momento de prestar un servicio en forma rápida, precisa y verás en beneficio de sus clientes. (Sánchez & Sánchez, 2016)

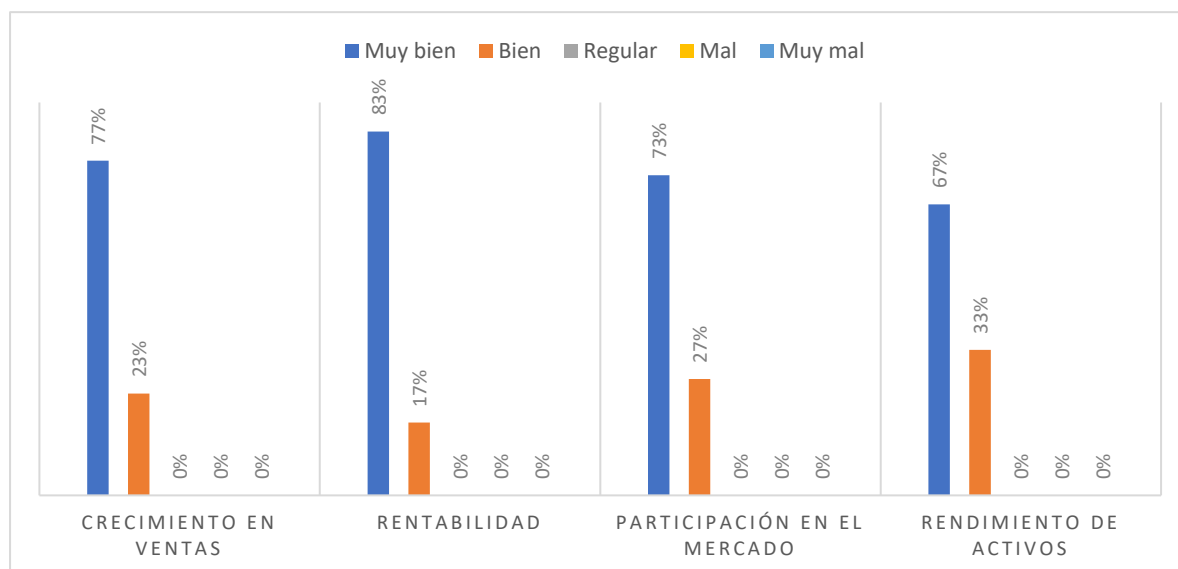
Figura 13:*Competencia profesional*

La competencia profesional se asoció a siete elementos, de los cuales en el que más estuvo totalmente de acuerdo en el 97% de respuestas y de acuerdo en el 3% fue el mantener un sistema de recompensas interno. El siguiente aspecto que consideran influye en la competencia profesional de sus empresas es el de contar con un personal que tenga habilidades y destrezas importantes, en esto se pronunciaron 90% totalmente de acuerdo y 10% de acuerdo. De igual forma, el 87% está totalmente de acuerdo y el 13% de acuerdo en que un personal altamente calificado sería necesario para mantener una competencia profesional alta; seguido por un 80% totalmente de acuerdo y 20% de acuerdo en que también es necesario un personal creativo y brillante. El 77% está totalmente de acuerdo y el 23% de acuerdo en que este aspecto se garantiza cuando se tienen los mejores empleados del sector y finalmente en un alto nivel de experiencias el 70% está totalmente de acuerdo, el 23% de acuerdo y un 7% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Es necesario que respecto a la competencia profesional a la que define como la serie de atribuciones ligadas a la profesión que incluyen realizaciones, resultados, líneas de acción y consecuciones que demandan la profesión. (Gómez, 2014)

Figura 14:

Prestación de servicios

Existen dos aspectos en los que los encuestados coinciden como elementos que caracterizan la prestación de servicios respondiendo 97% totalmente de acuerdo y 3% de acuerdo y son un sistema de recompensas a los empleados como respuesta a los esfuerzos de realizar para mejorar la calidad del servicio. El 93% está totalmente de acuerdo y el 7% de acuerdo en que una buena prestación de servicios se da cuando se identifican claramente los objetivos de calidad, mientras que los siguientes dos aspectos escogidos son la mejora de la eficiencia y la prestación de servicios mejores del medio en donde se encontró el 87% totalmente de acuerdo y el 13% de acuerdo. Con menos intensidad en la tendencia, la relación calidad – precio y la oferta de servicios novedosos alcanzaron un 80% de encuestados totalmente de acuerdo y en el primero de los casos el 20% de acuerdo, mientras que en el segundo aspecto el 13% de acuerdo y un 7% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Conforme a lo indicado antes, la cultura organizacional promueve que las empresas de éxito buscan la integración de su personal a través del conocimiento, socialización e integración de los objetivos estratégicos que permitan el desarrollo empresarial desarrollando una calidad de servicio que signifique la diferencia positiva entre la necesidad del cliente y la oferta de servicios de la empresa. (Requena & Serrano, 2007)

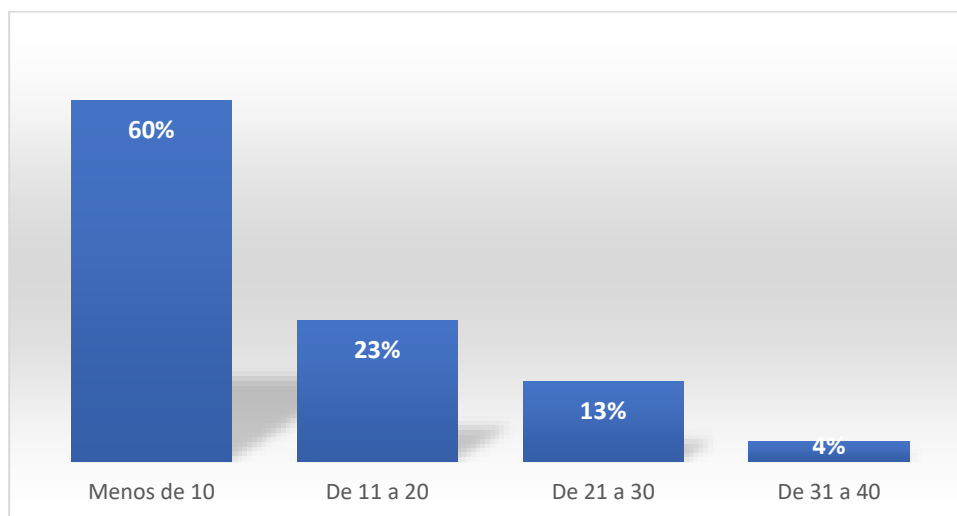
Figura 15:*Calificación del éxito de la empresa*

Para calificar el éxito de las firmas de auditoría se establecieron cuatro elementos en los cuales cada encuestado debía calificar en una escala desde muy bien hasta muy mal, el aspecto más relevante fue el de rentabilidad en el que el 83% calificaron como muy bien y el 17% de bien. El crecimiento en ventas tuvo un 77% de calificaciones de muy bien y un 23% de bien, seguido de la participación en el mercado donde el 73% considera que le fue muy bien y el 27% bien. El rendimiento de activos fue calificado como un aspecto muy bueno en un 67% de las organizaciones encuestadas y un 33% bien. Una empresa de éxito es considerada como aquella que presenta una mejor rentabilidad frente a sus competidoras, y esto, de acuerdo con los manuales de gestión, se obtiene a través del crecimiento de servicios y ventas, que a su vez se evidencia en el incremento de sus activos, por lo que desde ese punto de vista, las empresas auditoras toman como base de éxito empresarial la rentabilidad y la mínima brecha entre el riesgo empresarial y el control con mejores posibilidades de cumplir los objetivos como práctica para el éxito empresarial. (Grimaldo, 2014)

3.3 Bloque III: Crecimiento interno

Figura 16:

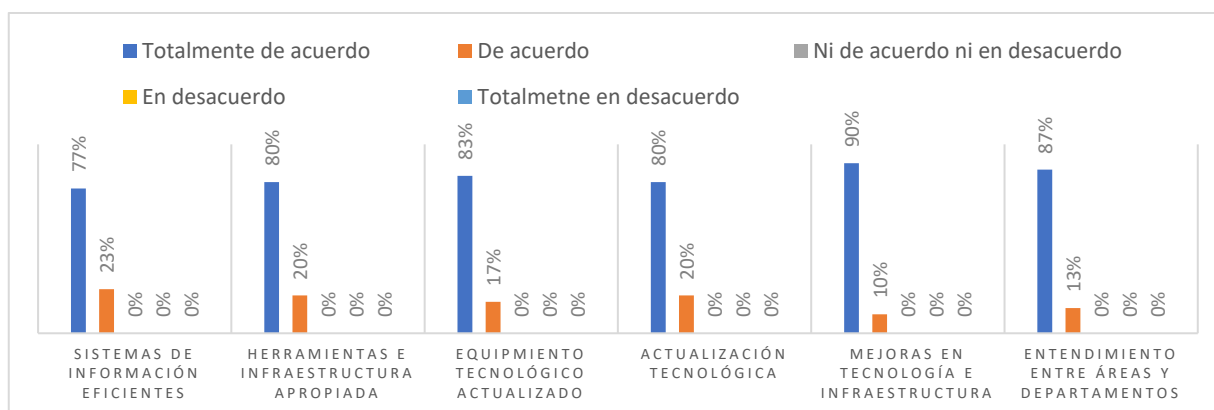
Promedio de clientes



Para determinar el nivel de crecimiento interno fue necesario establecer el flujo de clientes a la semana evidenciando un desarrollo lento, pues el 60% de los encuestados indican un flujo de menos de 10 clientes semanales, un 23% de 11 a 20 clientes semanales, el 13% de 21 a 30 clientes y el 4% de 31 a 40 clientes a la semana, lo cual comparado con el estándar internacional de servicios de auditoría, representa un valor muy bajo.

Figura 17:

Infraestructura y tecnología

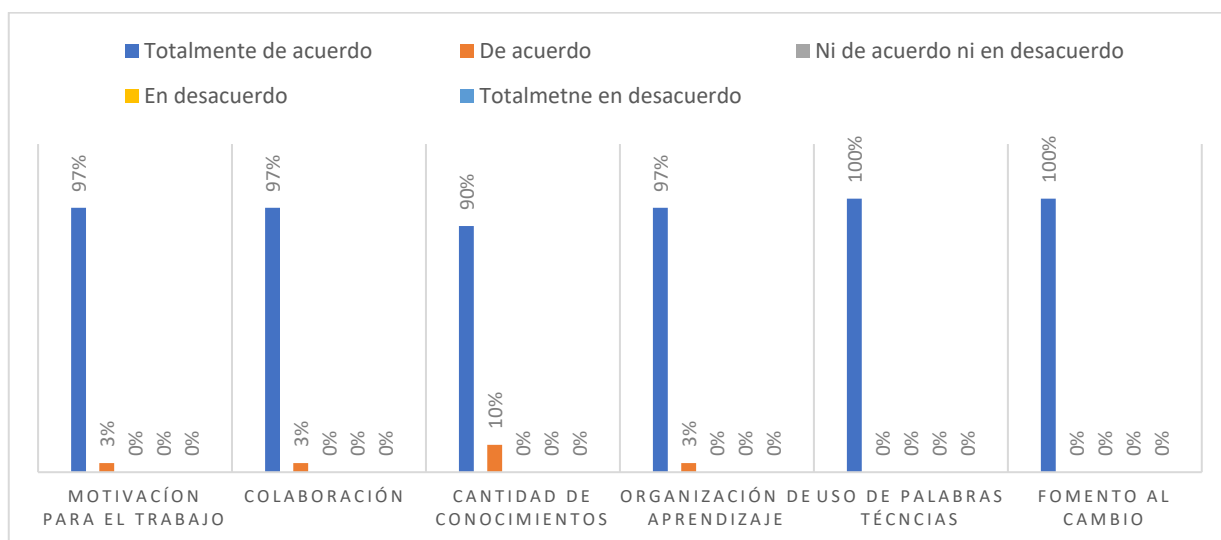


El segundo parámetro que busca medir el crecimiento interno de las firmas de auditoría se refiere a las políticas sobre infraestructura y tecnología, el 90% de los encuestados

estuvieron totalmente de acuerdo y el 10% de acuerdo en que han logrado una mejora en la tecnología y la infraestructura dentro de sus organizaciones, mientras que en lo que se refiere al entendimiento entre áreas y departamentos el 87% estuvieron totalmente de acuerdo y el 13% de acuerdo en que fue el elemento importante de crecimiento interno. En cuanto a la actualización del equipo tecnológico como indicador de crecimiento de la empresa, el 83% opinó que estaba totalmente de acuerdo y el 17% de acuerdo. Dos elementos tuvieron similares respuestas de los encuestados, estos fueron la actualización tecnológica y el contar con herramientas e infraestructura apropiadas, donde el 80% manifestaron estar totalmente de acuerdo y el 20% de acuerdo. Finalmente, el 77% estuvo totalmente de acuerdo y el 23% de acuerdo en que los sistemas de información eficientes fueron la clave de la mejora institucional. Se considera que la tecnología tiene importancia vital en la organización para fomentar la inclusión y la superación de brechas en la función empresarial.(Abrego et al., 2017)

Figura 18:

Cultura organizacional

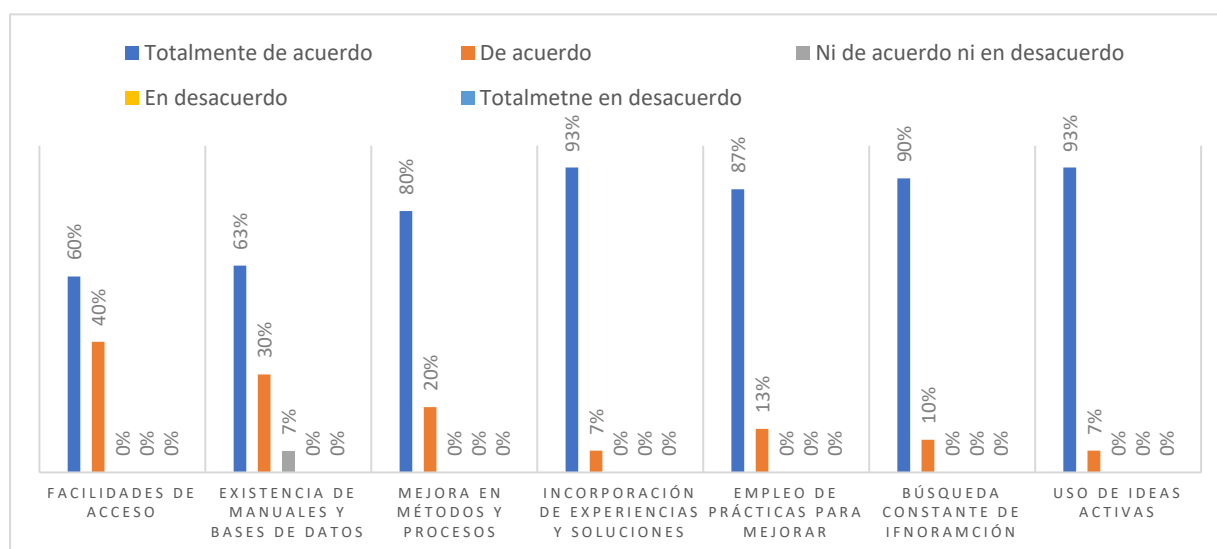


Se define como cultura organizacional al conjunto de creencias, hábitos, valores, actitudes y tradiciones de los integrantes de una empresa y su influencia dentro de las estrategias, estructuras y sistemas, esta cultura se define en aspectos como el manejo de vocabulario técnico y el fomento al cambio (Durive, 2007), al respecto el 100% de los

encuestados estuvieron de acuerdo. En un 97% de totalmente de acuerdo y 3% de acuerdo coincidieron en que la colaboración interna, la motivación para el trabajo y contar con una organización dispuesta al aprendizaje son los elementos que definen la cultura organizacional interna y finalmente, el 90% estuvo totalmente de acuerdo y el 10% de acuerdo en que el clima organizacional se identifica con la cantidad de conocimientos que maneja su personal. La caracterización de las empresas auditoras demuestra que su cultura organizacional es alta, y se orienta a las personas debido a la alta motivación hacia el trabajo, la orientación hacia el aprendizaje, el fomento al cambio y la colaboración del personal.

Figura 19:

Accesibilidad y comunicación



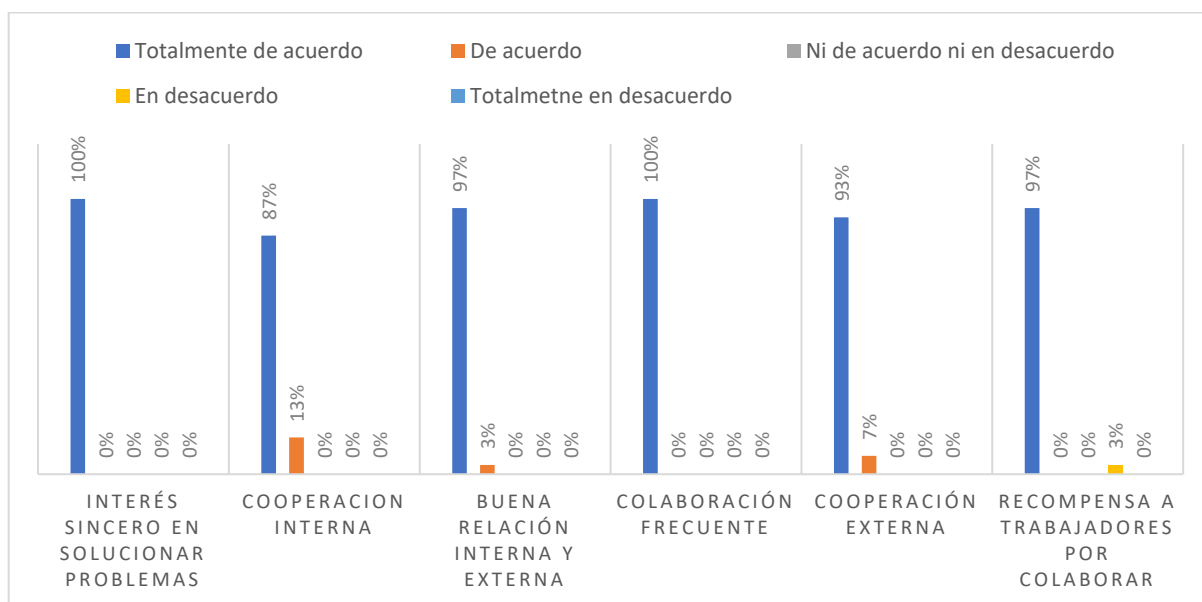
Nota: Representación de la caracterización de accesibilidad y comunicación de la empresa auditora.

El uso de ideas activas y la incorporación de experiencias y soluciones fueron consideradas por los encuestados como elementos del crecimiento interno en un 93% totalmente de acuerdo y un 7% de acuerdo, seguido de la búsqueda constante de información donde estuvieron totalmente de acuerdo el 90% y de acuerdo el 10%. En secuencia la mejora en métodos y procesos fue considerada como un elemento de crecimiento interno por un 80% que estuvo totalmente de acuerdo y el 20% que estuvo de acuerdo. Aspectos como la existencia de manuales y bases de datos y facilidades de acceso a la información fueron los

menos escogidos obteniendo el primero un 63% de personas totalmente de acuerdo, 30 de acuerdo, un 7% ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el segundo obtuvo 60% totalmente de acuerdo y 40% de acuerdo. La accesibilidad en las empresas es una de las cualidades que resaltan las principales teorías de gestión, tomando en cuenta la doble dirección que debe existir en este aspecto. Es importante considerar que la empresa debe crear, establecer, implementar y documentar un sistema de gestión con accesibilidad de manera que su accionar sea comprometido con clientes internos y externos. (Álvarez, 2014)

Figura 20:

Relaciones internas y externas

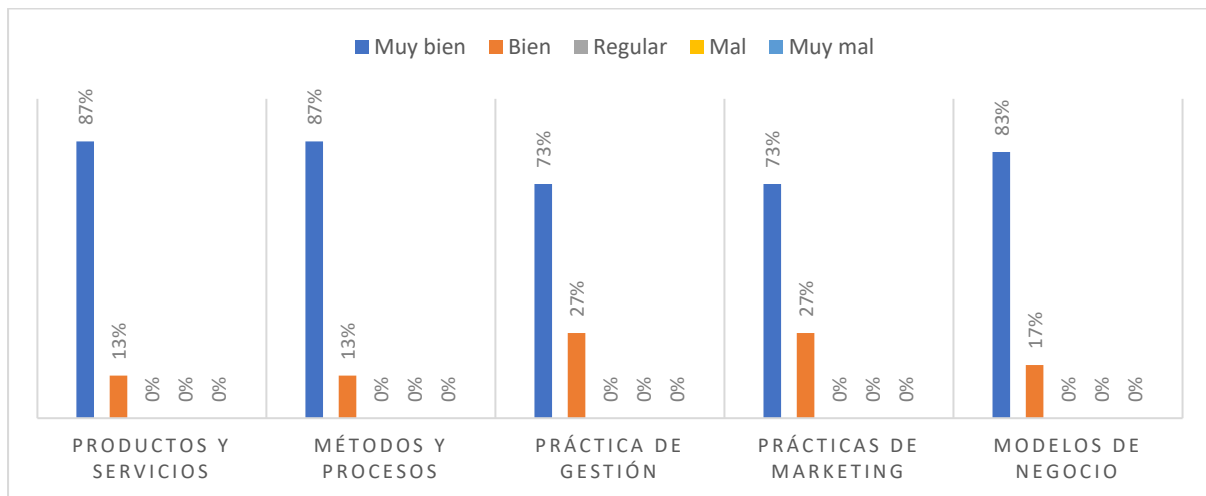


Con el fin de identificar las relaciones internas y externas de la empresa se plantearon seis elementos, de los cuales dos coincidieron totalmente de acuerdo con el 100% de los encuestados y son el interés sincero de solucionar problemas y la colaboración frecuente entre empresas. Los elementos relacionados con buena relación interna y externa de sus integrantes y el sistema de recompensas a sus trabajadores calificaron en un 97% como totalmente de acuerdo y 3% de acuerdo en el primero y 3% ni de acuerdo ni en desacuerdo en el segundo. La cooperación externa fue considerada en un 93% como aspecto relevante totalmente de acuerdo y un 7% de acuerdo y finalmente la cooperación interna fue la menos acogida obteniendo un 87% de valoraciones totalmente de acuerdo y 13% de acuerdo. Estos

elementos tienen relación con la interacción empresarial que describe la gestión moderna. Las empresas, al igual que las personas, se definen como organizaciones que dependen de sus relaciones con su entorno tanto interno como externo, por lo que la caracterización que representan habla de un ambiente de cooperación y de interacción. Estas fuerzas que equilibra la empresa dividen el entorno empresarial en externo e interno, fuerzas que manejan la dirección de la organización. (A. Hernández et al., 2018)

Figura 21:

Calificación de los resultados de la empresa



La calificación de los resultados empresariales por parte de los encuestados coincidió en un 87% como muy bien y 13% bien en lo referente a los productos y servicios y a los métodos y procesos. Con un 83% de calificación de muy bien y 17% de bien le sigue el modelo de negocio, con el 73% de muy bien y 27% bien se calificaron la práctica de gestión y las prácticas de marketing. Los resultados empresariales tienen relación con el benchmarking, aspecto que identifica comparativamente los elementos del éxito empresarial dentro de los aspectos de productos y servicios, métodos y procesos, gestión interna, marketing y modelo de negocios. Los principales indicadores de resultados empresariales en el campo de la gestión empresarial apuntan a mejorar los productos y servicios que generan a través de la mejora en los métodos y procesos como práctica de la gestión empresarial. La calidad empresarial es uno de los factores más importantes de la empresa, provoca que el cliente interno y externo permanezcan integrados creando identidad y generando calidad de servicio. (A. Hernández et al., 2018)

Conclusiones

La caracterización de las firmas de auditoría de la provincia del Guayas en las que se centró la investigación se orienta a pequeñas empresas aunque con personal joven y académicamente preparado en buena manera a las exigencias del trabajo.

Los servicios principales que prestan las firmas auditoras se relacionan con los aspectos financieros, tributarios, administrativos, legales y complementariamente se orientan hacia la consultoría.

En cuanto al crecimiento, las firmas auditoras basan su accionar en la confiabilidad de la información, en el cumplimiento de las normas vigentes y en un manejo adecuado de la información tanto a nivel interno como externo, esto produce una capacidad de respuesta efectiva basada en el enfoque de técnicas pioneras en auditoría, desarrollo de ideas y puntualidad en los logros.

Las firmas auditoras mantienen un bajo nivel de clientes, su infraestructura y tecnología es alta, tanto como su cultura organizacional, resaltando los aspectos relacionados con productos, servicios, métodos, procesos y modelos de negocio.

Recomendaciones

Las firmas auditoras deben mantenerse jóvenes respecto al personal que trabaja en ellas, pero se debe buscar su crecimiento en cuanto al número de empleados y al capital invertido, el mismo que debería seguir creciendo mientras más años acumula la organización, la meta es tener firmas auditoras consideradas como pequeñas y medianas empresas, saliendo de la categoría de microempresas actual.

Diversificar su abanico de trabajo ofertado en actividades que al momento no se han considerado como principales, tales como la gestión estratégica y el peritaje judicial, lo que podría convertirse en nuevos nichos de servicio para este tipo de empresas.

Enfatizar en la creatividad e innovación, aspecto en el que se demuestra poco interés de acuerdo con los resultados, esto puede ser un punto de desarrollo diferenciado de la empresa que le permita crecer y posicionarse mejor en el mercado de servicios.

Enfocarse en la búsqueda de nuevos mercados, el portafolio de clientes es limitado, a pesar de su equipamiento y organización interna, que puede derivar en nuevas ofertas del portafolio empresarial que mejoren su nivel de clientela, destacando, además, las actividades de marketing y promoción que deben implementar.

Referencias

- Abrego, D., Sánchez, Y., & Medina, J. (2017). Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales. *Contaduría y Administración*, 62(2), 321–338. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.03.001>
- Álvarez, F. (2014). La empresa accesible: entornos , productos y servicios para todos. *Fundación ONCE*, 1–7.
- Biler, S. (2017a). Auditoria. Elementos esenciales Audit. Essential elements Auditoria. elementos essenciais. *Dominio de Las Ciencias*, 3, 138–151. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>
- Biler, S. (2017b). Auditoria. Elementos esenciales Audit. Essential elements Auditoria. elementos essenciais. *Dominio de Las Ciencias*, 3, 138–151. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*.
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2), 422–488.
- Chávez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V. (2019). LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. CLASIFICACIÓN PARA SU ESTUDIO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *CONRADO*, 15(1990–8644), 190–195.
- Durive, C. (2007). Importancia De La Cultura Organizacional Para El Desarrollo Del Sistema De Gestión De La Calidad. *Ciencia En Su PC*, 5, 87–95.
- Escobar, D. (2018). El auditor y sus reponsabilidades según norma internacional 720. *Director*, 15(40), 6–13.

- Falconi, O. (2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Conatbilidad y Negocios*, 1, 16–20.
- Florian, C. (2015). La auditoría, origen y evolución. *Universidad Libre de Colombia*, 3, 103–111.
- Gómez, R. (2014). *Generalidades en la auditoría*.
- Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas en las organizaciones*. Universidad Militar de Nueva Granada.
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., Quimis, A., & Moreno, L. (2018). *Metodología de la investigación científica (3-Ciencias, Ed.)*. 3-Ciencias.
- Hernández, N. (2019). *La evolución de la auditoría en el siglo xxi* (ICADE, Ed.).
- IAASB. (2009). *Norma internacional de auditoría (NIA) 200*. 25.
- INEC. (2020). Estadísticas Nacionales. *INEC, INFORME 2020*.
- Lapastora, J. (2014). Informe-Temas-Candentes-Auditoria. *Revista Digital Pwc*, 13–38.
- Luna, F. (2020). *Propuesta de Servicios Profesionales Capacitación Empresarial*. 1–20.
- Manrique, J. (2019). Introducción a la auditoría. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: Un estado de la cuestión. *Revista Electronica de Investigacion Educativa*, 20(1), 38–47.
<https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>
- Mira, J. C. (2006). Apuntes de Auditoría. In *System*.
- Montes, L., Nogueira, D., & Medina, A. (2018). EXIGENCIAS Y LIMITACIONES DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA EL CONTROL DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL. *Universidad y Sociedad*, 10(3), 134–141.

- Mueller, M. (2013). ¿Qué es la SEC – U.S. Securities and Exchange Commission? *Oro y Finanzas*, 1–2.
- Osorio, S. (2009). “*LA FUNCIÓN DE LA COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA, COMO INSTRUMENTO ESTRATÉGICO PARA MEJORAR EL SERVICIO AL CLIENTE EN MADERO Y MALDONADO, CORREDORES DE SEGUROS S.A.* Pontificia Universidad Javeriana. <https://doi.org/10.1038/132817a0>
- Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 18(4), 483. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Requena, M., & Serrano, G. (2007). *Calidad de servicio desde la perspectiva de clientes, usuarios y auto-percepción de empresas de captación de talento*. Universidad Católica Andrés Bello.
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. 82, 179–200.
- Rodríguez, E. (2018). *El control y evaluación a las firmas de auditoría externa calificadas por*. *El control y evaluación a las firmas de auditoría externa calificadas po*.
- Ron Amores, R. E., & Sacoto Castillo, V. A. (2017). Las PYMES ecuatorianas: Su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Espacios*, 38(53).
- RSAE. (2016). *Reglamento sobre auditoría externa*. 1–10.
- Sánchez, M., & Sánchez, M. C. (2016). Medición de la calidad en el servicio , como estrategia para la competitividad en las organizaciones (Measuring quality in service , as a strategy for competitiveness in organizations). *Uv. Mx*, 110–117.
- Sousa, V. D., Driessnack, M., Amélia, I., Mendes, C., & De Atualização, A. (2008). Revisión De Diseños De Investigación Resaltantes Para Enfermería. Parte 1: Diseños De

Investigación Cuantitativa Revisão Dos Desenhos De Pesquisa Relevantes Para Enfermagem: Parte 1: Desenhos De Pesquisa Quantitativa. *Rev Latino-Am Enfermagem*, 15(3).

Tobar, L., & Solano, S. (2021). EL SECTOR EMPRESARIAL EN EL ECUADOR AÑO 2019. *ResearchGate*, 2(23), 1–11.

Valencia Duque, F. J. (2015). La auditoría continua, un modelo complementario que permite agregar valor a la auditoría moderna. *XIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos, May 2015*.

Villacís, M., Márquez, H., Zurita, J., Miranda, G., & Escammilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia Mexico*, 65(4), 414–421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

Apéndice

Apéndice 1: Encuesta

ENCUESTA APLICADA A FIRMAS AUDITORAS Y AUDITORES INDEPENDIENTES

UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Encuesta dirigida a gerentes/administradores o representantes de la firma auditora o auditores independientes **Objetivo:** Caracterizar las firmas auditoras y auditores independientes del Ecuador.

Instrucción: Estimado, solicitamos su valiosa colaboración dando respuesta a la encuesta, que permitirá a los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UTP de Loja desarrollar el trabajo de titulación y obtener su título profesional de tercer nivel. A tal efecto, responda cada pregunta marcando una equis (x) en la opción u opciones que considere correcta.

Nº de encuesta:

Fecha de aplicación:

BLOQUE I: Datos generales de la empresa

1.1 Número de empleados durante el año 2019	1.1.1 Total de empleados ()
	1.1.2. Nro. de empleados mujeres ()
1.2 Año de inicio de actividades de la empresa	25 de septiembre del 2019
1.3 Género del gerente y/ administrador	1.3.1 Masculino ()
	1.3.1 Femenino ()

1.4. ¿Cuál es el nivel de formación académica del director/gerente de la empresa?:

1.4.1 Estudios básicos, bachillerato, técnico ()

1.4.2 Estudios universitarios-Pregrado ()

1.4.3 Estudios de Posgrado ()

1.5. ¿El control mayoritario de la empresa es familiar? (En una empresa familiar, los grupos familiares tienen más del 50% del capital):

1.5.1 () Sí

1.5.2 () NO

1.6 La empresa cuenta con un software de auditoría para el ejercicio de sus actividades:

1.6.1 SI () 1.6.2 NO () 1.6.3 Especifique el nombre del software: Manual

1.7 ¿Qué porcentaje del personal es profesional universitario?

1.7.1 Menos del 20% ()
 1.7.2 Entre el 21 y 40% ()
 1.7.3 Entre el 41 y 60% ()
 1.7.4 Entre el 61 y 80% ()
 1.7.5 Más del 81% ()

1.8 ¿Cuál es la edad promedio del personal de la empresa?

1.8.1 Menor a 30 años ()
 1.8.2 Entre 31 y 40 años ()
 1.8.3 Entre 40 y 50 años ()
 1.8.4 Más de 50 años ()

BLOQUE II: Calidad del servicio de auditoría

2.1 ¿Qué servicios de auditoría presta la empresa? *Puede marcar más de una opción.*

2.1.1 Tributaria ()
 2.1.2 Legal/cumplimiento ()
 2.1.3 Financiera ()
 2.1.4 Administrativa/gestión ()
 2.1.5 Tecnológica ()
 2.1.6 Forense ()
 2.1.7 Calidad ()
 2.1.8 Otros () Especifique.....

2.2 Además de la auditoría ¿Qué otro tipo de servicios presta la empresa?

2.2.1 Capacitación ()
 2.2.2 Consultoría ()
 2.2.3 Peritaje judicial ()
 2.2.4 Gestión estratégica ()
 2.1.8 Otros () Especifique.....

CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
2.3 Nuestras auditorías siempre tienen todas las revelaciones financieras y administrativas requeridas.					
2.4 Nuestras auditorías realizadas cumplen con la normativa vigente, así como los requisitos de presentación y divulgación.					
2.5 Nuestras auditorías realizadas siempre están libres de errores.					
2.6 Nuestra empresa utiliza muchos proyectos y prácticas para mejorar el intercambio de información entre los empleados (por ejemplo, discusiones, tutorías, rotación de trabajos)					
2.7 Comprendemos claramente qué información y conocimiento es más relevante para alcanzar los objetivos de la empresa.					
2.8 La empresa utiliza información en auditoría que a menudo son difíciles de comprender.					

CAPACIDAD DE RESPUESTA					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
2.9 Nuestras auditorías realizadas son presentadas en el tiempo acordado.					
2.10 Nuestros empleados desarrollan siempre nuevas ideas y conocimientos en auditoría.					
2.11 Las auditorías que realiza nuestra empresa pueden describirse como creativas e inventivas.					
2.12 Los conocimientos en auditoría que hemos adquirido han mejorado el rendimiento de la empresa.					
2.13 Nuestra empresa ha sido pionera en nuevos enfoques y técnicas para resolver los problemas de los clientes.					
2.14 La gerencia espera que los empleados adquieran y/o manejen información que no se encuentra disponible en nuestro sector.					

COMPETENCIA PROFESIONAL					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
2.15 Nuestros empleados tienen un alto nivel de experiencia.					
2.16 Nuestros empleados son creativos y brillantes.					
2.17 Nuestros empleados han adquirido muchas habilidades y destrezas importantes.					

2.18 Nuestra empresa recompensa a los empleados por crear nuevos conocimientos en auditoría.					
2.19 Nuestros empleados son considerados los mejores de nuestro sector.					
2.20 Nuestros empleados son altamente calificados en sus tareas o funciones.					
2.21 El conocimiento en auditoría que utilizamos en la empresa proviene de la experiencia personal y no de lo escrito en manuales o informes.					

PRESTACIÓN DEL SERVICIO					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
2.22 En nuestra empresa existe buena relación entre calidad/precio por el servicio de auditoría prestado.					
2.23 Mejoramos constantemente nuestra eficiencia en el servicio prestado					
2.24 Nuestra empresa recompensa a los empleados por aplicar el conocimiento en auditoría					
2.25 Nuestra empresa se esfuerza constantemente por mejorar la calidad de nuestros servicios.					
2.26 Nuestra empresa brinda servicios de auditoría que son totalmente nuevos en nuestro sector					
2.27 Nuestra empresa brinda únicamente servicios mejorados a los existentes en nuestro sector					
2.28 La gerencia identifica claramente los objetivos en la calidad del servicio para que los empleados lo logren.					

2.29 En comparación con otras empresas de su sector, ¿cómo califica el éxito que ha tenido su empresa durante el año pasado en las siguientes áreas? (1 = muy mal, 5 = muy bien)	Muy Mal (1)	Mal (2)	Regular (3)	Bien (4)	Muy Bien (5)
2.29.1 Crecimiento neto en ventas					
2.29.2 Rentabilidad					
2.29.3 Participación de mercado					
3.29.4 Rendimiento de los activos					

BLOQUE III: Crecimiento interno

3.1 ¿Cuál es el promedio de clientes que maneja la empresa?

- 3.1.1 Menos de 10 ()
clientes
- 3.1.2 Entre 11 y 10 ()
clientes
- 3.1.3 Entre 21 y 30 ()
clientes
- 3.1.4 Entre 31 y 40 ()
clientes

3.1.5 Más de 40 clientes ()

INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍA					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
3.2 Nuestra empresa cuenta con sistemas de información eficiente y relevante para respaldar sus operaciones.					
3.3 Nuestra empresa cuenta con herramientas e infraestructura apropiada para apoyar la cooperación entre los empleados.					
3.4 Se actualiza con frecuencias el equipamiento tecnológico de la empresa.					
3.5 Nuestra empresa busca constantemente información sobre la posible integración de nuevas tecnologías y métodos para prestar el servicio.					
3.6 Nuestra empresa se esfuerza por mejorar su infraestructura y tecnología para proporcionar servicios mejorados a los clientes.					
3.7 Las diferentes áreas y departamentos dentro de nuestra empresa, se entienden bien					

CULTURA ORGANIZACIONAL					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
3.8 Nuestros empleados están altamente motivados en su trabajo					
3.9 Nuestros empleados colaboran con ideas creativas para resolver problemas					
3.10 Nuestra empresa ha adquirido una gran cantidad de conocimientos nuevos e importantes en auditoría.					
3.11 Nuestra empresa puede describirse como una organización de aprendizaje.					
3.12 La información utilizada por la empresa no es obvia y a menudo incluye palabras técnicas.					
3.13 La gerencia fomenta activamente el cambio e implementa una cultura de confianza, participación y compromiso hacia la "Mejor práctica y servicio".					

ACCESIBILIDAD Y COMUNICACIÓN					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
3.14 Los documentos e información existentes son fácilmente accesibles.					
3.15 Gran parte de la información de nuestra organización está contenido en manuales, bases de datos, etc.					

3.16 Nuestra empresa busca mejorar continuamente los métodos, procesos y procedimientos para la prestación del servicio.					
3.17 Nuestra empresa incorpora experiencias y soluciones a proyectos existentes para usarlos en proyectos futuros.					
3.18 Nuestra empresa emplea muchas prácticas para mejorar el intercambio de información con terceros (por ejemplo, reuniones, conferencias, seminarios, etc.)					
3.19 La búsqueda de información relevante sobre temas de auditoría es un asunto cotidiano en nuestra empresa.					
3.20 Las ideas de los equipos de trabajo se utilizan activamente para ayudar a la gerencia.					

RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS					
Para cada uno de los siguientes literales, señale 1) si está totalmente en desacuerdo o 5) si está totalmente de acuerdo con las siguientes afirmaciones.	Totalmente en desacuerdo (1)	En desacuerdo (2)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	De acuerdo (4)	Totalmente de acuerdo (5)
3.21 Cuando el cliente tiene un problema, la firma auditora muestra un sincero interés en solucionarlo.					
3.22 En nuestra empresa la cooperación interna (empleados), funciona sin problemas.					
3.23 Nuestra empresa y sus grupos de interés externos, como clientes, proveedores y socios, tienen una buena relación.					
3.24 Nuestra empresa y sus grupos de interés externos colaboran con frecuencia para resolver problemas.					
3.25 La cooperación entre nuestra empresa y sus partes interesadas externas funciona sin problemas.					
3.26 Nuestra empresa recompensa a los empleados por compartir conocimientos en auditoría con otros.					

3.27 ¿En comparación con otras empresas del sector, como califica los resultados de su empresa durante el último año, en las siguientes áreas? (1 = muy mal, 5 = muy bien)	Mal	Muy (1)	Mal (2)	Regular (3)	Bien (4)	Muy Bien (5)
3.27.1 Productos y servicios para clientes						
3.27.2 Métodos y procesos						
3.27.3 Prácticas de gestión						
3.27.4 Prácticas de marketing						
3.27. 5 modelos de negocio						