

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**



**UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y CIENCIAS EMPRESARIALES**

**TÍTULO:**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO  
PREVIO A OPTAR EL GRADO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
(CPA)**

**NOMBRE DEL ESTUDIANTE:**

**JENNIFER LILIBETH DÍAZ GOYA**

**NOMBRE DEL TUTOR:**

**ING. YOLANDA PINZÓN BELALCÁZAR, MAE**

**SAMBORONDÓN, JULIO 2018**

# LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

## RESUMEN

Este trabajo tiene como objetivo abordar la importancia de la Auditoría Interna como entidad de control y de apoyo dirigida al cumplimiento de normas contables y tributarias, basándose en un enfoque de orientación cualitativa apoyándose en entrevistas como herramienta para la extracción de datos. Para sustentar dichos resultados se realizó un recorrido bibliográfico entorno a nociones relacionadas al proyecto de investigación (auditoría interna) la misma que pone en evidencia la problemática a investigar; Por tal motivo el enfoque metodológico está dirigido hacia una empresa de Guayaquil “Comercio Marsantos S.A.” que es una compañía pymes la cual realiza actividades económicas de consumo masivo generando crecidamente una rotación de inventario y a su vez altos flujos de efectivo lo equivalente a que se transformen diariamente en transacciones contables y tributarias. Dentro de las empresas que forman parte del sector comercial privado y en especial compañías de consumo masivo en Ecuador, existen un sinnúmero de falencias contables y tributarias, las cuales sin una adecuada supervisión pueden complicar la preparación de los componentes de los estados financieros libres de incorrección debido a un error o fraude, así como también, afecta su situación economía y financiera, comprometiendo la posición de los resultados integrales de la compañía.

**Palabras claves:** Auditoría interna, control interno, pymes, normas tributarias, normas contables.

# **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

## **ABSTRACT**

This paper has as purpose approach the importance of Internal Audit as a control entity and support directed to compliance with accounting and tax regulations based on a qualitative orientation approach supported in interviews as an implement for data extraction. To sustain the results, it has been made a bibliographic path about notions relevant about related to the research project (internal audit) the same as puts in evidence the problem to investigate; For this reason, the methodological approach it is directed at a company in Guayaquil “Comercio Marsantos S.A.” that it is a pymes company which performs their economic activities of massive consume generating an inventory rotation and at the same time high cash flows that are transformed into accounting transactions and tributaries. Inside the companies that are part of the private commercial sector and especially massive consume companies in Ecuador, there are a lot of accounting and tax deficiencies, which without an adequate supervision they can complicate the preparation of the financial statements, as well as, it affects their economic and financial situation, involve the results of the company

**Keywords:** Internal audit, internal control, pymes, tax regulations, accounting standards.

# **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

## **INTRODUCCIÓN**

En el Ecuador las compañías pymes en su mayoría no regulan sus activos a través de organismos de control interno, estos activos, a medida que surgen las organizaciones necesitan un mecanismo de control especializado debido a que se deben respetar las políticas internas de la organización, además se encuentran sometidas a las políticas legislativas del país, siendo así, este organismo está encargado de llevar las actividades contables y tributarias de la compañía hacia el control interno, el cual es el ente responsable de manejar los sistemas de origen contable; desde ese punto parte la relevancia de implementar un ente independiente de control que pertenezca a la misma organización con la finalidad de prevenir riesgos que puedan llevar a una iliquidez.

Comercio Marsantos S.A es una compañía de autoservicios dentro de gasolineras, la cual promedia un número de 35 empleados en sus dos establecimientos brindando atención de calidad las 24 horas, generando una gran demanda de consumo en su clientela y confiabilidad con sus proveedores lo cual genera una constante rotación de inventario e ingresos de flujo de caja (Martinez, 2018).

Las empresas pymes universalmente pretenden salvaguardar sus activos de una manera adecuada conforme a los estatutos establecidos en las normativas del país; sin embargo estas actividades generalmente son vigiladas por un equipo de empleados los cuales en ciertas ocasiones no están adecuadamente capacitados, estos cumplen el rol de control interno; de acuerdo a las actividades que realizan las organizaciones deben estar sujetas a una constante supervisión con la finalidad de evitar pérdidas o inoportunos procedimientos ajenos a los procesos contables; sin embargo, cabe recalcar que a medida que las empresas van desarrollándose significa que marchan activamente

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

generando costos y obligaciones que deben ser adecuadamente planificadas, organizadas y verificadas de acuerdo a las obligaciones estatales a las cuales se rigen.

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2015)

Para una empresa pymes que dedica sus actividades orientada a la venta de productos de consumo masivo es transcendental que dentro de su organización cuente con un departamento independiente de auditoria interna debido a que este va a tener la misión de evaluar y estudiar al sistema de control interno de la compañía y por este método de estudio y vigilancia comprobar si se están respetando las obligaciones asignadas para garantizar las políticas internas y operacionales de la empresa.

(Díaz, 2015, pág. 104) sustenta acerca de la consecuencia de que una organización se maneje únicamente con un control interno sin supervisión donde expone lo siguiente;

Es de importancia que los profesionales que trabajan en el departamento de contabilidad no tienen completo conocimiento de la normativa legal, porque no se aplican en forma correcta y eficiente, por lo que han generado irregularidades ocasionándose multas y cierre como sanciones, por lo tanto, la capacitación y actualización es una necesidad constante de estas áreas.

El cumplimiento de las normas tributarias y contables juega un papel importante en la existencia de toda empresa con actividad económica de cualquier entidad pymes puesto que el acatamiento de los procesos contables garantizará la salud jurídica y económica de la organización. Un departamento de control interno que no está direccionado por una auditoria interna generalmente se encuentra susceptibles a errores y como resultado se va a presentar un informe con un alto margen de error tributario y financiero al departamento gerencia; Es por eso que dentro de la organización un

# **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

departamento de auditoria interna puede prevenir y no verse afectado frente a errores, fraudes o procedimientos ajenos a los estatutos.

## **MARCO TEÓRICO**

### **LA AUDITORÍA INTERNA**

#### **Definición de la auditoría Interna**

La auditoría interna es un ente fundamental que dada su importancia debería existir en todas las organizaciones, con el fin de garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos, para esta forma hallar óptimos resultados; que conllevaría a que las organizaciones logren ser más eficientes, más eficaces y mucho más efectivas; de esta manera generar que sus empleados sean lo suficientemente productivos.

La auditoría interna es un órgano de control independiente dentro de una compañía la cual basa sus principios en realizar una síntesis global del sistema de contabilidad procurando el correcto funcionamiento alrededor del departamento de control interno en las organizaciones, de esta manera busca garantizar la integridad jurídica y económica de una compañía mediante una fiscalización continua y recomendaciones dirigidas hacia el ejecutivo principal de la compañía.

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones (Santillana, 2013, pág. 11)

Es importante hacer énfasis que el objetivo de este departamento de auditoria interna, basa sus principios en ayudar al departamento de gerencia hacia el logro de la administración de todos sus recursos, por medio de controles adecuados y que estos

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

sirvan para establecer y supervisar la información que va ser llegada al equipo de control interno.

### **Importancia de la Auditoría interna**

Según el contexto de auditoría interna, ésta tiene como objetivos específicos evaluar y controlar a los intérpretes de control interno de una organización con un propósito encaminado a la consultoría para dar un alcance eficaz a las operaciones de la compañía. “El alcance del trabajo de la función de Auditoría Interna consiste en determinar si los procesos de Administración de Riesgos, Controles y Gobierno Corporativo representados por la administración, han sido adecuadamente diseñados y funcionan correctamente” (Organización Carvajal, 2015, pág. 20). Para de esta manera cumplir los objetivos establecidos por la políticas de la organización de una forma concreta y objetiva para de esta forma poder valorar y optimizar los procesos de gestión de riesgos a través de métodos de auditoría convencionales; (Loor, 2016, pág. 13) en su investigación *La auditoría interna como ente de control en el manejo eficiente de los recursos de la empresa* concluye que:

La auditoría interna es parte fundamental dentro de las organizaciones porque a través de la misma se puede minimizar fraudes que pueden ser ejecutados por el personal o clientes, ya que se trata de una actividad profesional que es la encargada de verificar y evaluar el control interno, dentro de una organización, como principal función es de salvaguardar los recursos y veracidad de la información financiera y administrativa.

La auditoría interna como ente consultor y de evaluación debe velar por la integridad institucional de las organizaciones puesto que para que las compañías puedan alcanzar los objetivos trazados durante el ejercicio de cada año fiscal deben estar adecuadamente capacitadas y actualizadas en el ejercicio de los procesos contables; (Remache & Sauhing, 2016, pág. 174) concluyen que;

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

La auditoría interna permite verificar y evaluar el cumplimiento y aplicación de normas y procedimientos y de esta manera prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna para mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas; ayudándole a cumplir sus objetivos mediante la mejora de sus procesos, proporcionándole así confianza a la dirección en el cumplimiento de sus políticas.

(Jiménez, 2013, pág. 28) en su tesis de grado *Importancia de la auditoría interna en las organizaciones privadas en Colombia* menciona que: “La auditoría interna es un elemento con una importancia incalculable en cada empresa que permite tener un adecuado seguimiento de todos y cada uno de los procesos y permite asegurar que estos se están realizando de la mejor manera.

Según el portal (Ecuador Legal Online, 2015) define una empresa Pyme como: “Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas” (p. 1). En base a los conceptos de la importancia de la auditoría interna se deja claro que esta como tal cumple como pieza clave en las empresas pymes hacia la búsqueda del cumplimiento de los procesos con la finalidad de evitar fraudes que perjudiquen a las organizaciones.

### **Auditoría interna en Ecuador**

En el Ecuador las políticas de calidad de regulación tributaria y financiera exigen mantener una organización bajo los estatutos y leyes establecidas, (Almeida & Vásquez, 2013, pág. 136) En su tesis de grado *Implementación de la Auditoría Interna en las compañías ecuatorianas hacia la prevención y detección del fraude* mencionan que “Una Auditoría Interna previene y detecta fraudes y contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas”.



## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

Las autoras plantean que las empresas medianas y pequeñas son propensas a fraudes, al contrario de las grandes empresas que poseen personal adecuado que se encarga de la prevención y la detección de fraudes. (Cortez & Solís, 2016)“El alcance de auditoria interna comprende el examen y evaluación del sistema del control interno de la organización, en cuanto a si este es adecuado y efectivo, y la calidad del desempeño al llevar a cabo las responsabilidades asignadas” (p. 32).

### **Finalidad de la auditoria interna**

La finalidad de la auditoria interna es de proteger los activos que posee una empresa, esta no se encarga de efectuar modificaciones en los procedimientos de una empresa o entidad, más bien brinda asesoramiento y advertencia para que el personal administrativo implemente o modifique su diseño a fin de evitar riesgos en sus registros y políticas contables (Madriaga, 2004) puntualiza: “la auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contable que procedan” (p. 25).

La auditoría interna es un órgano de control independiente dentro de una compañía la cual basa sus principios en realizar una síntesis global del sistema de contabilidad procurando el correcto funcionamiento al alrededor del departamento de control interno en las organizaciones, de esta manera busca garantizar la integridad jurídica y económica de una compañía mediante una fiscalización continua y recomendaciones dirigidas hacia el ejecutivo principal de la compañía.

La Auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes (Hernández, 2007).

# **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

## **CONTROL INTERNO**

El control interno es un departamento administrativo dependiente de las organizaciones con la función de llevar a su cargo la información contable de las empresas, dicho esto puede definirse el control interno como una estrategia la cual una compañía instaura normas, leyes y o una serie de procedimientos con la finalidad de proteger los activos de una institución con una función esencial de detectar posibles errores o fraudes que se realizan en los procesos de una compañía. “Diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables” (Malica & Abdelnur, 2012, pág. 4) El control interno tiene la función de trabajar simultáneamente con el departamento gerencial y administrativo para que se puedan cumplir y respetar los estatutos dispuestos por la organización.

El libro Programa de Preparación Económica para Cuadros (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005) brinda una definición acerca del concepto de lo que significa el control interno:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: confiabilidad de la información; eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas; control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (p. 7).

### **Control interno según informe COSO**

COSO realiza una definición del control interno como un proceso el cual es llevado a cabo por la junta de gerencial, el equipo administrativo y el personal en general

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

perteneciente a la organización, el cual está perfilado para garantizar la seguridad razonable, conjuntamente con el cumplimiento de metas de una organización. (Estupiñán, 2013) refiere: “El COSO II ha desarrollado una estructura conceptual para la administración del riesgo empresarial denominada E.R.M. para el entendimiento de la formulación y seguimiento de un proceso básico en la administración del riesgo como apoyo al buen gobierno corporativo” (p. 24).

Control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Santillana, 2013).

### **Riesgos del control interno**

(Remache & Sauhing, 2016) acerca de los riesgos en este proceso mencionan:

Existen riesgos al efectuar una auditoría interna; como es la que un auditor al evaluar inadecuadamente una cuenta, dé una información equivocada por el hecho de no haber detectado errores o irregularidades significativas que podrían haber modificado por completo la opinión dada en el informe de auditoría interna (p. 4).

Es importante conocer los riesgos que pueden existir en un departamento de control interno puesto que corregir en el camino es una vía factible hacia los resultados gerenciales, sin embargo, existe la posibilidad que los procesos internos y administrativos puedan verse quebrantados por personas ajenas a la organización o por quienes a su cargo tengan responsabilidades las cuales no se cumplen de acorde al reglamento de la compañía.

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

(Álvares & Ortiz, 2010) toman en consideración que el control interno se puede ver afectado por algún miembro que conforma el personal administrativo el cual puede violar los parámetros establecidos por la organización; además, también puede ocurrir por la acción de un miembro del control interno que consiga abusar de su cargo el cual se le ha asignado evadiendo sus responsabilidades con la empresa (p. 20).

Es importante tener en cuenta que el departamento de control interno en una organización se encuentre debidamente capacitados y actualizados de los últimos alcances en normativas contables administrativas y contables.

(Remache & Sauhing, 2016) afirman “No es suficiente para las compañías tener controles tradicionales, si éstos no son eficientes o no están debidamente supervisados por personal independiente con conocimiento especializado sobre riesgos de fraude, que ayuden a la mejor toma de decisiones empresariales” (p. 10).

Es de suma importancia que el control interno esté debidamente capacitado y actualizado acerca de riesgos y planificación puesto que en sus manos esta lograr los objetivos establecidos de las empresas, sin embargo de acuerdo a lo mencionado por las autoras si no hay una adecuada supervisión independiente la organización está muy susceptible a errores o fraudes que conlleva a un departamento sin dirección y expuesta a márgenes de errores muy altos.

### **Sistema de control interno**

Según las (Normas internacionales de Auditoría, 2010) define como al sistema de control interno como:

Todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (p. 2).

Las políticas y procedimientos de la compañía son el factor primordial a respetar dentro de la organización, seguir las riendas ordenadas conllevará a un equilibrio de los registros contables y en consecuencia la presentación del informe financiero se presentará de acuerdo a los objetivos establecidos por la compañía generando confianza y compromiso a quienes están a cargo del sistema de control interno.

### **NORMAS TRIBUTARIAS**

El gobierno central del Ecuador a través de su ente y recaudador el Servicio de Rentas Internas (SRI) está encargado de gestionar las políticas tributarias conforme a la ley con el fin de realizar la recaudación de obligaciones de los contribuyentes para con esto poder fomentar el desarrollo económico del país.

El (Servicio de Rentas Internas, 1997) en su misión menciona “Gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social” enmarca un compromiso a evitar la evasión tributaria que se presentan en un gran porcentaje en el país y para lograr este objetivo se elaboraron políticas de legislación tributaria para el cumplimiento de obligaciones.

En efecto el cumplimiento de estándares nacionales e internacionales enreda una salud positiva, de esta manera los procesos y los estados financieros se encuentran en un auge de acuerdo a las expectativas a las organizaciones en el cumplimiento de las leyes.

# **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

## **NORMATIVAS CONTABLES**

En el Ecuador las políticas contables presentaban sustentables desbalances de acuerdo a las necesidades de la época, es por eso que mediante resolución de estado se decide adoptar las normas NIC como referencia para dar vida a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, en consecuencia sucedió lo siguiente:

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador mediante Resolución No. FNCE 07.08.99 de 8 de julio de 1999 decidió adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC como base para emitir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo que la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 99-1-3-3-007, publicada en el Registro Oficial 270 de 6 de septiembre de 1999, considerando que era fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los principios de contabilidad en nuestro país para que estos armonicen con normas, procedimientos contables universales para el correcto registro de operaciones, preparación y presentación de estados financieros, disponiendo que las NEC, de la número 1 a la 15, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control (Ron, 2015, pág. 5).

Sin embargo por falta de actualización de información de los estados financieros y la urgencia de cubrir las necesidades de política contable en el país se adoptan las normas internacionales de información financiera.

Las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) la cual opera un universo de estándares globales de contabilidad decretada por La Accounting Standards Board (IASB) sus siglas en inglés, donde se instaura obligaciones medibles, de inspección planeación y la presentación de información de las transacciones; Este conjunto de normas y principios establecen la forma de cómo se deben presentar la información de los estados financieros de forma global.

Por lo antes expresado acerca de la presentación de los estados financieros el objetivo está encaminado a instaurar los fundamentos para una adecuada exposición de los

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

mismos con un enfoque de información general, con el fin de que estos informes sean medibles tanto con los estados financieros de la misma institución en ejercicios de años anteriores como con otras entidades adyacentes; para lograr aquel objetivo las normas determinan primeramente instaurar requisitos generales para la presentación de los estados financieros, seguido brindar guías para poder comprobar su estructura a la vez que establece requisitos indispensables sobre su estructura (Normas Internacionales de Contabilidad, 2006).

### **METODOLOGÍA**

#### **Enfoque metodológico**

El enfoque metodológico utilizado en el presente trabajo de titulación fue cualitativo, pues este tiene como eje esencial describir las cualidades de un fenómeno a investigar. (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2010) “el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación” (p.4). Este enfoque no pretende medir, la investigación podrá mantener intacta la estructura original de donde proviene la recopilación de información.

#### **Métodos y técnicas de investigación**

Con el fin de recopilar información y con el fin de abordar la problemática corporativa, se utilizó entrevistas como herramientas aplicadas en la investigación.

Esta herramienta permite la extracción de datos para su posterior investigación, nos interesa la implementación de esta herramienta puesto que nos permite recoger información desde una perspectiva subjetiva de los actores involucrados.

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

La entrevista estuvo compuesta por 8 preguntas las cuales fueron de carácter abierta para dar posibilidad al personal administrativo responder desde su perspectiva y experiencia laboral.

### **Sujeto de la investigación**

Las entrevistas se realizaron al personal administrativo en una empresa de Guayaquil “Comercio Marsantos S.A.” por medio del cual se puede ratificar la problemática a investigar.

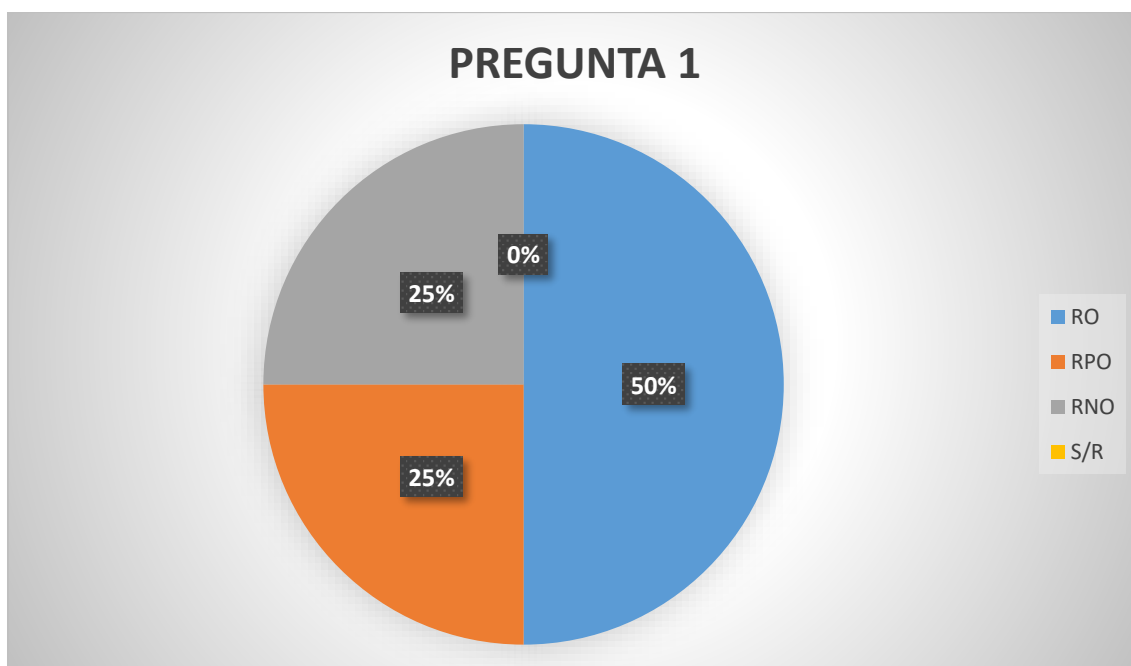
### **Universo y muestra**

El universo está compuesto por un total de 4 personas que conforman el personal administrativo de “Comercio Marsantos S.A.”



## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

1. ¿Conoce el término Auditoría Interna? ¿Qué función cumple la Auditoría Interna?

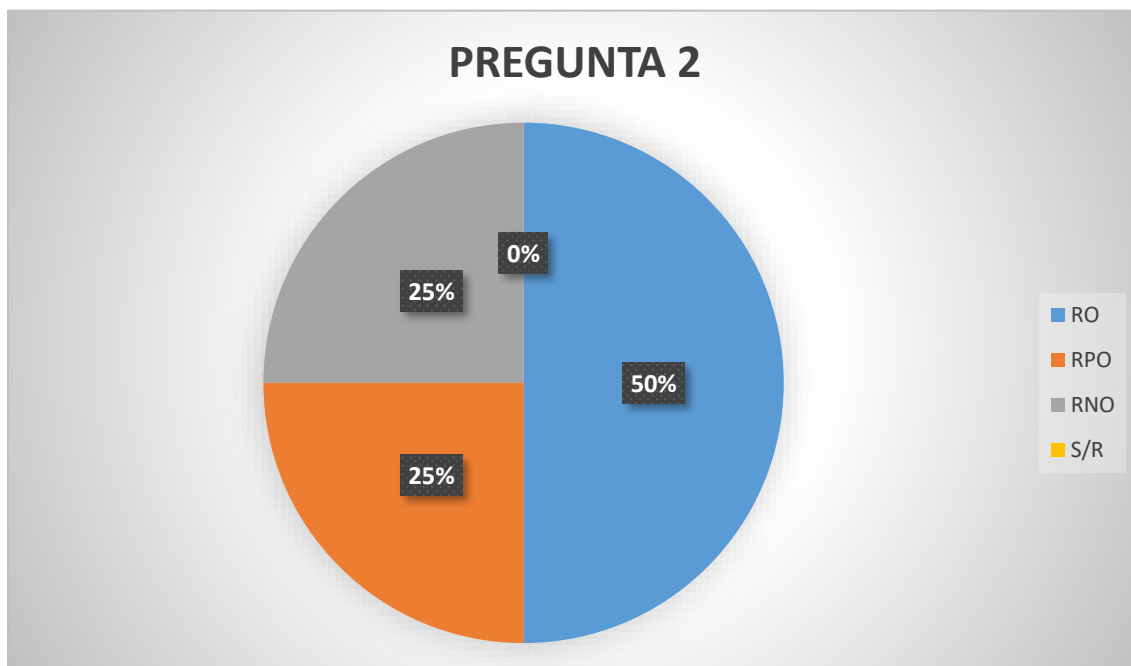


*Ilustración 1 Pregunta 1. Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

De manera general, el 50% del personal de la compañía da una respuesta objetiva acerca del conocimiento del término auditoría interna y las funciones que a esta le competen. Otro 25% arroja una respuesta poco objetiva acerca del conocimiento y las funciones del término. Por otra parte el 25% restante de una respuesta no objetiva a lo preguntado.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

2. ¿Considera que es importante la implementación de la Auditoría Interna en negocios pymes? ¿Qué beneficios aportaría a la empresa?

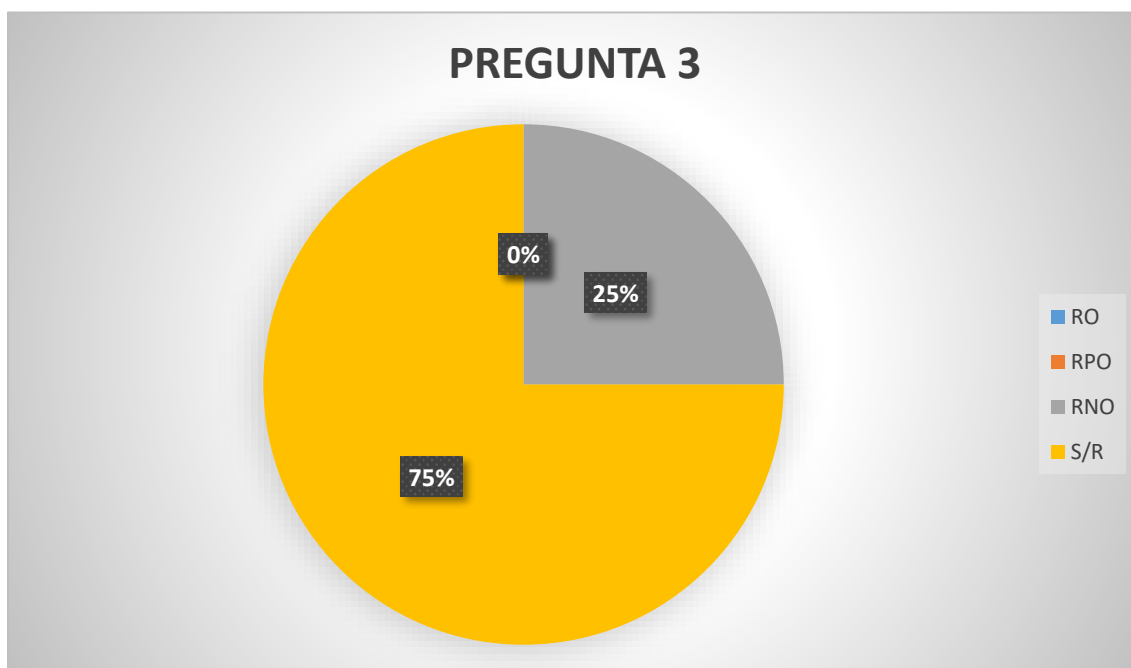


*Ilustración 2 Pregunta 2. Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

Sobre el motivo de considerar importante la implementación de la Auditoría Interna en las pymes y los beneficios que aportaría se arrojan los siguientes resultados: el 50% del personal administrativo responde de una manera objetiva, mientras que un 25% del personal manifiesta una respuesta poco objetiva al tema preguntado. Finalmente el otro 25% encuestado tiene una respuesta nada objetiva acerca de la importancia y los beneficios que aportaría la Auditoría Interna en las pymes.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

3. ¿Cuántas auditorías en promedio se efectúan por año? ¿Qué objetivos cumple?

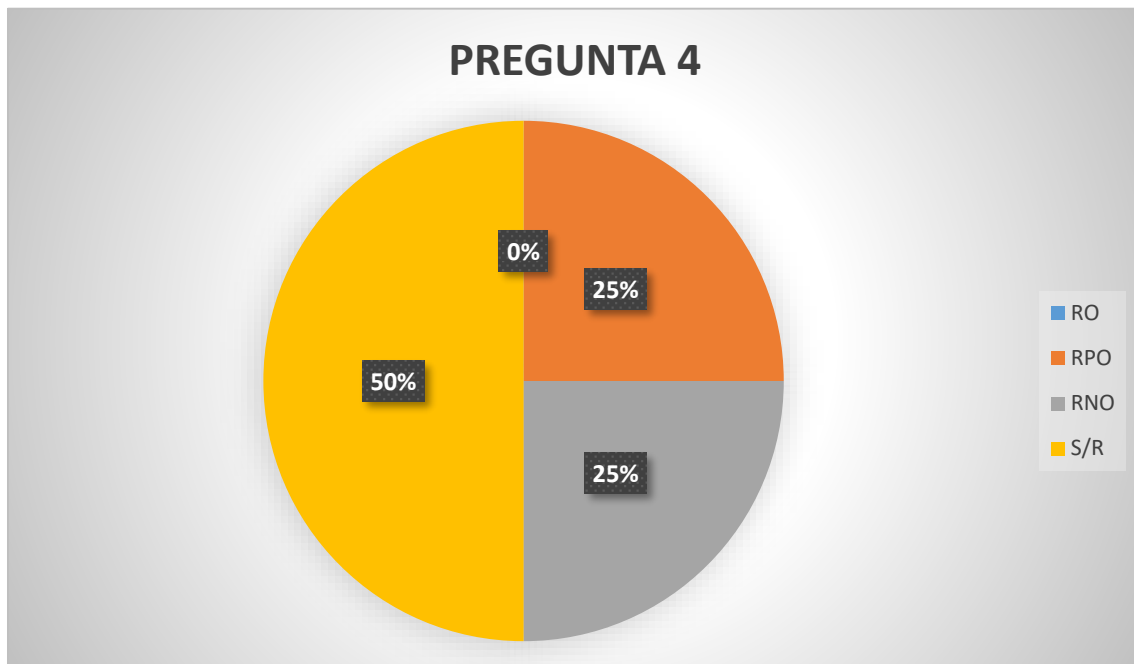


*Ilustración 3 Pregunta 3. Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

De manera general, se puede apreciar que un 75% del personal entrevistado no tiene una respuesta cuando se le pregunta acerca de la cantidad de auditorías internas realizadas en el año, mientras que el 25% restante arroja una respuesta nada objetiva acerca del tema preguntado.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

4. ¿Existe experiencia en aplicar cualquiera de los nuevos modelos de control interno C.O.S.O., en la empresa?

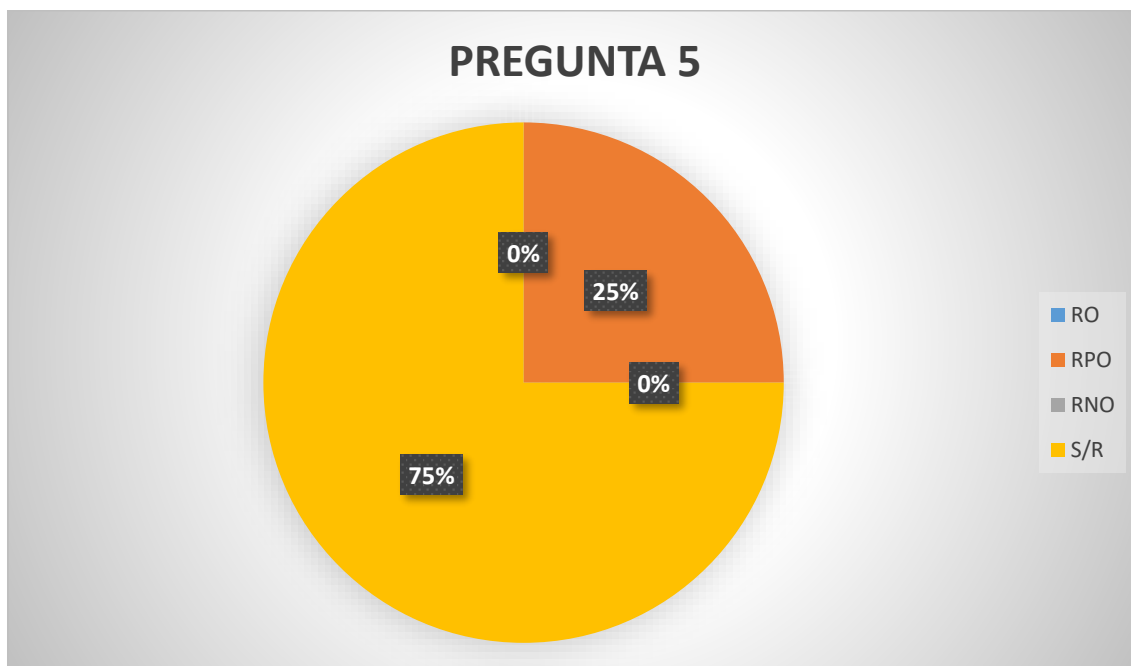


*Ilustración 4 Pregunta 4. Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

De acuerdo a lo preguntado, el 50% de los entrevistado no tuvieron una respuesta acerca de la experiencia en aplicar los nuevos modelos según COSO en la compañía, un 25% refleja una respuesta nada objetiva y el otro 25% responde de una manera poco objetiva sobre el tema en cuestión.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

5. ¿Existe en el negocio un Comité de Auditoría? ¿Quiénes lo conforman?

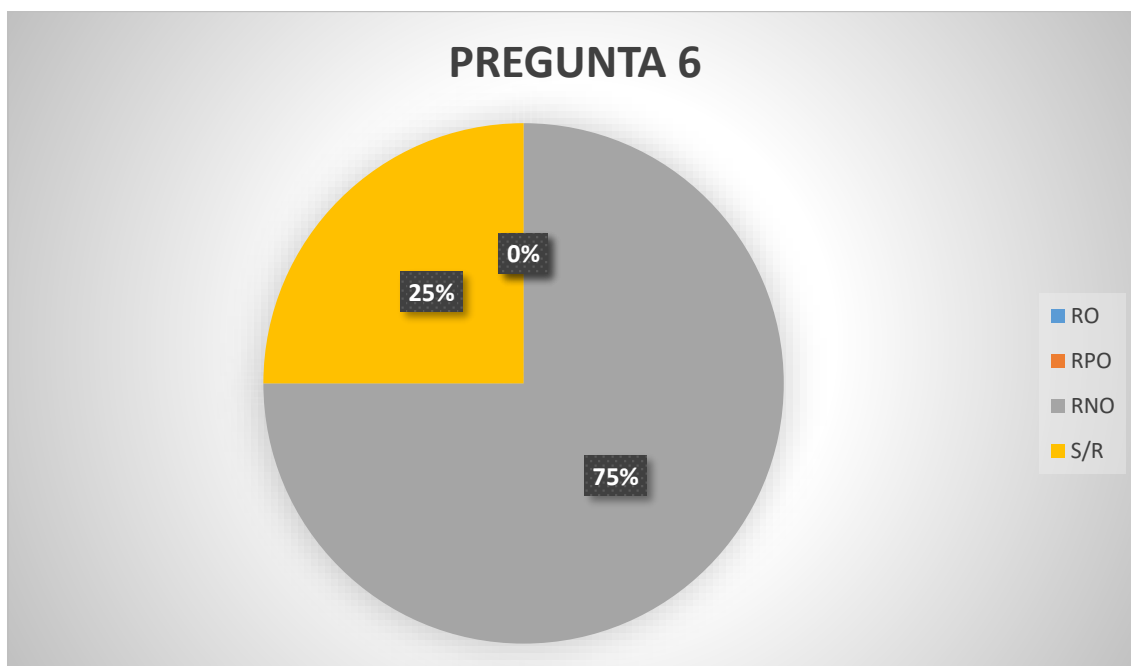


*Ilustración 5 Pregunta 5. Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

De manera general, se evidencia que el 75% del personal entrevistado no responde acerca de la existencia y conformación de un comité de Auditoría en el negocio, mientras que el 25% restante arroja una respuesta poco objetiva respecto a lo preguntado.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

6. ¿Conoce usted las normas tributarias y contables vigentes en el país? Mencione algunas

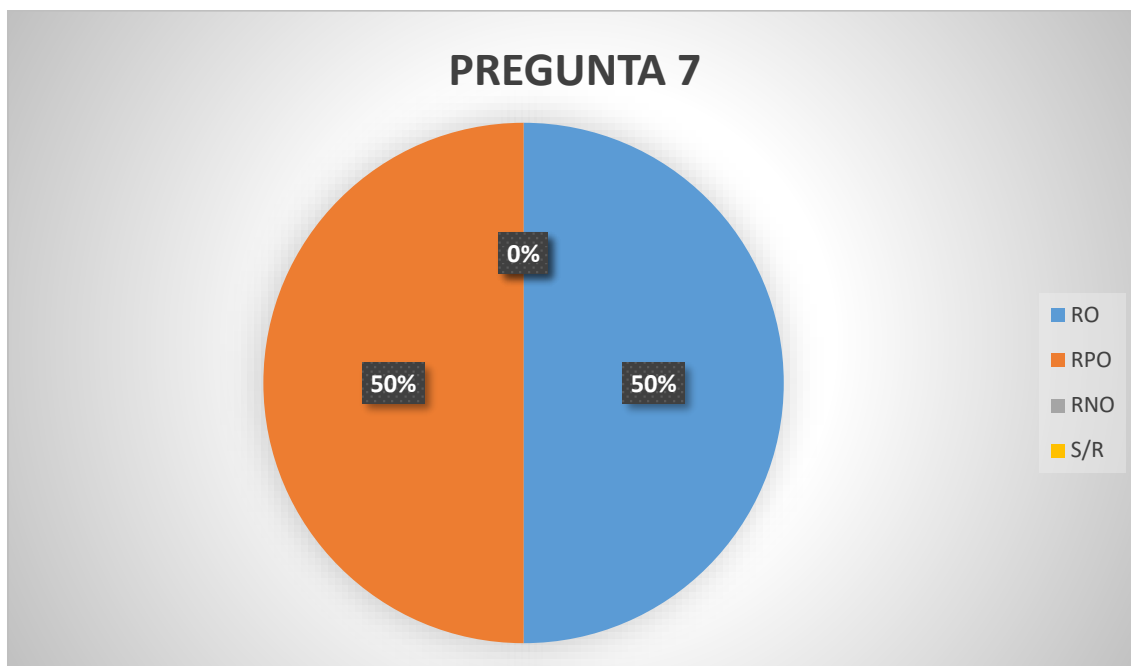


*Ilustración 6 Pregunta 6 Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

De manera general se manifiesta que el 75% del personal entrevistado arroja una respuesta nada objetiva acerca del conocimiento de las normas tributarias y contables vigentes en el país, mientras que el 25% restante no responde a lo preguntado.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

7. ¿Conoce usted los riesgos que se pueden generar dentro de la organización si no se respetan las normas tributarias y contables a la que están regidas?

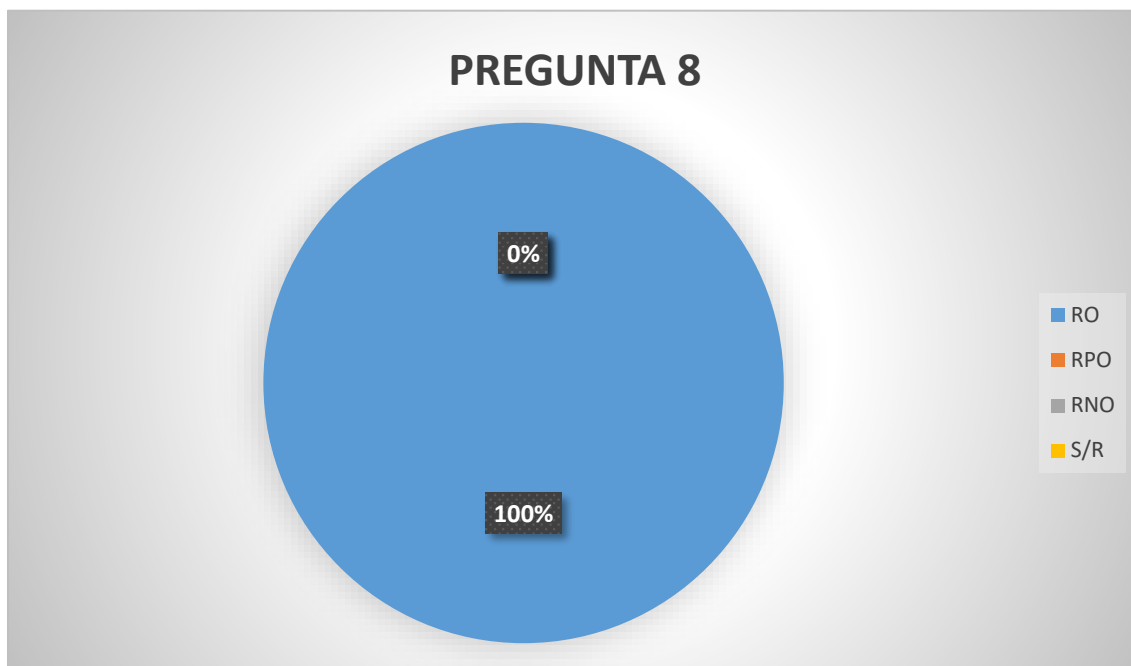


*Ilustración 7 Pregunta 7 Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

Se observa que el 50% del personal entrevistado responde de una manera objetiva cuando se le pregunta acerca de los riesgos que se pueden generar dentro de la organización si no se respetan las normas tributarias y contables que están regidas en la actualidad, mientras que el otro 50% restante manifiesta de manera poco objetiva acerca del tema en cuestión.

## LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.

8. ¿Cree usted necesario la implementación de un departamento de auditoria interna dentro de las organizaciones pymes? Explique sus razones.



*Ilustración 8 Pregunta 8 Elaborado por Díaz, J. Encuesta al personal administrativo Comercio Marsantos S. A. junio 2018*

De manera general, se evidencia que el 100% de los entrevistados responde de manera objetiva y consideran necesario la implementación de un departamento de auditoria interna dentro de las organizaciones pymes.



# **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

## **CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES**

Se puede observar que la auditoría interna sirve como entidad de control y de apoyo con el fin de preparar y presentar el cumplimiento de políticas contables y tributarias en las empresas, además se reafirma con las entrevistas realizadas al personal administrativo de la compañía donde se sustenta la relevancia de la auditoría interna y como esta incide en el cumplimiento de las normas tributarias y contables se pudo evidenciar que la compañía Comercio Marsantos S. A. necesita la intervención de una auditoría interna para obtener una seguridad en el área de Gerencia en donde todos los procesos en su conjunto estén libres de posibles errores o fraudes puesto que toda institución se encuentran sometidas a obligaciones legislativas ecuatorianas como también normas internacionales de información financiera, lo que representa un riesgo palpable si no se llegan a cumplir los procesos de una manera correcta y eficaz.

Es necesario recalcar que la compañía se dedica a la venta de productos masivos (tienda de abarrotes), se identificará y evaluará los riesgos de mayor importancia, como es: adquisición de mercaderías, que sea oportuno y eficaz y su correcto registro, posteriormente determinar riesgos por la alta rotación de inventario y su correcto registro de baja de existencias; tomas de inventario para validar la existencia y determinar diferencia para el proceso de bajas de las mismas. Por tal motivo es recomendable preparar al departamento contable para una auditoría con el menor margen de riesgo o desviaciones a las normas vigentes.

El evaluar y actualizar el sistema contable a través de revisiones periódicas y ésta a su vez sistematizar los procesos tributarios y contables permitiendo que la recaudación de efectivo por venta con su registro oportuno en bancos y arqueos de caja

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

sorpresa con la finalidad de determinar si no hay fuga de efectivo en cajas; estas operaciones irán de la mano con la implementación de políticas contables y tributaria vigentes en cada una de las áreas identificadas de altos riesgos; Se examinará las políticas contables internas que se han venido desarrollando en la organización para determinar su grado de inexactitud en la preparación de los reportes y procedimientos.

Con estas implementaciones y regulaciones dentro de la organización, se minimizará los riesgos de error y así poder cumplir de manera correcta ante los organismos de control.

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

**BIBLIOGRAFÍA**

*Normas Internacionales de Contabilidad.* (Enero de 2006). Obtenido de  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

*Ecuador Legal Online.* (2015 de Marzo de 2015). Obtenido de  
<http://www.ecuadorlegalonline.com/sri/pymes/>

Almeida, G., & Vásquez, E. (17 de Abril de 2013). *Repositorio Digital UCSG.*  
Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8494>

Álvares, M., & Ortiz, R. (Octubre de 2010). *Repositorio Digital Universidad de  
Cuenca.* Obtenido de  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1403/1/tcon436.pdf>

Cortez, T., & Solís, S. (Octubre de 2016). *Repositorio Universidad de Guayaquil.*  
Obtenido de  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19370/1/TESIS%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20Departamento%20de%20Auditoria%20Interna%20para%20la%20Empresa%20Servicesmart.pdf>

Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Programa de Preparación  
Económica para Cuadros.* La Habana : Periódicos Granma.

Díaz, J. (02 de 07 de 2015). *Repositorio Institucional de la Universidad de Carabobo.*  
Obtenido de  
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2072/jdiaz.pdf?sequence>

## **LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

Estupiñán, R. (2013). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. *ECOEdiciones*, 24.

Hernández, E. (2 de Mayo de 2007). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (9 de 4 de 2015). *incp.org*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>

Jiménez, C. (Marzo de 2013). *Repositorio Institucional UMNG*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10528/1/JimenezMoralesCarolina2013.pdf>

Loor, M. (2016). *utmachala*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9102/1/ECUACE-2016-CADE00197.pdf>

Madriaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Deusto ediciones.

Malica, D., & Abdelnur, G. (2012). *facpce*. Obtenido de [http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control\\_interno\\_importancia\\_auditoria.pdf](http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf)

Martinez, R. (2018). Guayaquil.

Normas internacionales de Auditoría. (2010). *icjce.es*. Obtenido de [https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-%20IFAC/C.01.030%20-%20IAASB%20-%20NIAs%20\(trad\)/NIA%20400.PDF](https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-%20IFAC/C.01.030%20-%20IAASB%20-%20NIAs%20(trad)/NIA%20400.PDF)

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

Organización Carvajal. (04 de 2015). Obtenido de <http://carvajalempaques.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual-de-Auditoria-Interna.pdf>

Remache, N., & Sauhing, N. (Marzo de 2016). *Repositorio UCSG*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5138/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-212.pdf>

Ron, R. (Febrero de 2015). *eumed.net*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL.

Santillana, J. (2013). Auditoría Interna. *Pearson*, 11.

Servicio de Rentas Internas. (1997). *sri.gob.ec*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

**ANEXOS**

**Anexo: 1 Formato de entrevista realizada a personal administrativo**

- 1. ¿Conoce el termino Auditoría Interna? ¿Qué función cumple la Auditoria Interna?**

-----  
-----

- 2. ¿Considera que es importante la implementación de la Auditoria Interna en negocios pymes? ¿Qué beneficios aportaría a la empresa?**

-----  
-----

- 3. ¿Cuántas auditorías en promedio se efectúan por año? ¿Qué objetivos cumple?**

-----  
-----

- 4. ¿Existe experiencia en aplicar cualquiera de los nuevos modelos de control interno C.O.S.O., en la empresa?**

-----  
-----

- 5. ¿Existe en el negocio un Comité de Auditoría? ¿quiénes lo conforman?**

-----  
-----

- 6. ¿Conoce usted las normas tributarias y contables vigentes en el país? Mencione algunas.**

-----  
-----

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

- 7. ¿Conoce usted los riesgos que se pueden generar dentro de la organización si no se respetan las normas tributarias y contables a la que están regidas?**

-----  
-----

- 8. ¿Cree usted necesario la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de las organizaciones pymes? Explique sus razones.**

-----  
-----

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES.**

**Anexo: 2 Carta de autorización de la compañía Comercio Marsantos S.A.**

**CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Señores:

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO

Facultad de Economía Y Ciencias Empresariales

Yo RAFAEL ENRIQUE MARTÍNEZ SANTOS, con C.I 091376536-8, en mi calidad de representante legal de la empresa COMERCIO MARSANTOS S.A., autorizo a la Srta. Jenniffer Lilibeth Díaz Goya, con C.I 092373935-3, estudiante de la Facultad de Economía y Ciencias Empresariales de la carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Especialidades Espíritu Santo, a utilizar información confidencial de la empresa para el Trabajo de Titulación Paper Académico denominado La Auditoría Interna y su incidencia en el cumplimiento de normas tributarias y contables. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a no divulgar ni usar para fines personales la información que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada, no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante el paper académico. El estudiante asume que toda información y el resultado del paper serán de uso exclusivamente académico.

En caso de que alguna de las condiciones anteriores sea infringida, el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a Comercio Marsantos s. a, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Atentamente,

  
RAFAEL MARTÍNEZ S.  
GERENTE GENERAL  
C.I 0913765368

**PRIMAX**

KM. 10 ¼ VÍA A LA COSTA  
TELEF: (593-4) 2993221