



Con formato: Fuente:
(Predeterminado) Times New Roman,
10 pto

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERIA Y CONTADURIA
PÚBLICA Y AUDITORIA CPA.**

PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN COMPLEXIVO

TEMA: CONFIABILIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA
TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PÚBLICAS

Autores: Quiroz Cuenca Yomayra del Cisne
Rodríguez Caicedo Yarixa Kasandra

Comentario [MATL1]: Apellidos y
nombres completos en orden alfabético

Acompañante: Ing. Jinsop Elías Gamboa Poveda, PhD

**Milagro, Agosto 2017
ECUADOR**

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Nosotros, **QUIROZ CUENCA YOMAYRA DEL CISNE Y RODRIGUEZ CAICEDO YARIXA KASANDRA** en calidad de autor(es) y titulares de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación - Examen Complexivo, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi (nuestro) Título de Grado, como aporte a la Temática **“CONFIABILIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PÚBLICAS”** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social De Los Conocimientos, Creatividad E Innovación, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo/autorizamos a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El (los) autor (es) declara (n) que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 29 días del mes de Agosto del 2017

Firma del Estudiante (a)

Nombre: QUIROZ CUENCA YOMAYRA DEL CISNE
CI: 092878246-5

Firma del Estudiante (a)

Nombre: RODRIGUEZ CAICEDO YARIXA KASANDRA
CI: 094114685-4

APROBACIÓN DEL ACOMPAÑANTE DE LA PROPUESTA PRÁCTICA

Yo, **ING. GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS** en mi calidad de acompañante de la propuesta práctica del Examen Complexivo, modalidad presencial, elaborado por el/la/los estudiantes **QUIROZ CUENCA YOMAYRA DEL CISNE Y RODRIGUEZ CAICEDO YARIXA KASANDRA** ; cuyo tema es: **CONFIABILIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PÚBLICAS**, previo a la obtención del Grado de **INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA**; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen Complexivo de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 07 días del mes de Septiembre del 2017.



ING. GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS, PhD
ACOMPAÑANTE
CC. 1712643152

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Ing. Gamboa Poveda Jinsop, PhD, Econ. Pérez Salazar Jazmín Alexandra, Econ. Romero Cárdenas Erika Jadira

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA (CPA) presentado por la señorita QUIROZ CUENCA YOMAYRA DEL CISNE.

Con el título:

CONFIBIBILIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PÚBLICAS.

Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[33]
DEFENSA ORAL	[4]
TOTAL	[42]
EQUIVALENTE	[46]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 28 de 09 del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	<u>JINSOP GAMBOA P.</u>	<u>[Firma]</u>
Vocal 1	<u>Jazmín Pérez Salazar</u>	<u>[Firma]</u>
Vocal 2	<u>Erika Romero C.</u>	<u>[Firma]</u>

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Ing. Gamboa Poveda Jinsop, PhD, Econ. Pérez Salazar Jazmín Alexandra, Econ. Romero Cárdenas Erika Jadira

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA (CPA) presentado por la señorita RODRIGUEZ CAICEDO YARIKA KASANDRA.

Con el título:

CONFIBIBILIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PÚBLICAS.

Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[77]
DEFENSA ORAL	[40]
TOTAL	[117]
EQUIVALENTE	[46]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 27 de 09 del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	<u>JINSOP GAMBOA P.</u>	<u>[Firma]</u>
Vocal 1	<u>JAZMÍN PÉREZ SALAZAR</u>	<u>Jazmín de la Cruz</u>
Vocal 2	<u>ERIKA CÁRDENAS</u>	<u>[Firma]</u>

DEDICATORIA

Dedico mi ensayo a Dios por ser mi guía y fortaleza, a mis padres y hermana por ser el pilar fundamental y mi apoyo incondicional, por siempre darme ánimos de seguir y jamás rendirme, por darme toda su confianza y por enseñarme que las metas propuestas se las alcanzan con esfuerzo y dedicación.

Quiroz Cuenca Yomayra del Cisne

Dedico este trabajo a Dios, por haberme dado la vida, brindarme salud y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, con mucho amor y cariño a mis padres y hermana que han sido un pilar fundamental a lo largo de mi carrera siempre están apoyándome en los buenos y malos momentos de mi vida

Rodríguez Caicedo Yarixa Kasandra

AGRADECIMIENTO

A mis profesores por haberme impartido todos sus conocimientos en toda mi trayectoria de estudios para así poder formalizarme profesionalmente, también agradecer especialmente a mi tutor de tesis por habernos brindado su apoyo incondicional, su tiempo, y dedicación, por no habernos abandonado en nuestro proceso de titulación.

Quiroz Cuenca Yomayra del Cisne

A DIOS Que me ha dado fortalezas y me ha permitido llegar hasta este punto de mi vida y lograr uno de mis objetivos propuesto.

De igual manera agradezco a mi madre SARA CAICEDO que con su amor infinito ha estado apoyándome siempre a lo largo de este camino. A mi padre VICENTE RODRIGUEZ el hombre que me dio la vida, que aunque ya no se encuentre en esta vida siempre me apoyo y estaré eternamente agradecida, A mi hermana GENESIS por la ayuda brindada todo este tiempo; los amo a todos.

A mis docentes por los conocimientos ofrecidos y haberme apoyado en momentos difíciles, gracias por sus enseñanzas.

Rodríguez Caicedo Yarixa Kasandra

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	2
APROBACIÓN DEL ACOMPAÑANTE DE LA PROPUESTA PRÁCTICA	3
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	4
DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	7
RESUMEN	9
ABSTRACT	11
MARCO TEÓRICO.....	14
DESARROLLO	20
CONCLUSIONES	22
Bibliografía	23

TEMA: “CONFIABILIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS PÚBLICAS”

RESUMEN

El presente trabajo de revisión de lectura aborda la temática de confiabilidad del informe de auditoría en la toma de decisiones en empresas públicas, en donde los diferentes autores, analizados en el presente documento, abordan el tema desde el punto de vista de la variable encontrada, en nuestro ensayo hablaremos puntos importantes para el desarrollo de esta investigación, en la parte del marco teórico va redactado fuentes de conceptos como son toma de decisiones, informe de auditoría, importancia del informe de auditoría, los tipos de auditoria que existen y pueden ser utilizados, y en la parte del desarrollo damos a conocer lo que se obtuvo como resultado de todas las revisiones que se hicieron de las diferentes fuentes buscadas el mismo que se entiende por la confiabilidad que se espera tener dentro de las empresas públicas por medio de un informe de auditoría y que este sea presentado bajo las reglas pertinentes y que sirva para una toma de decisión dentro de las entidades públicas y sean ellos quienes vean las mejores soluciones convenientes para si mismos.

El informe de auditoría es el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente u independiente; que expresa un dictamen por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados; aquí también se señalan las debilidades del coso si las hubiese, y formular recomendaciones para dar mejoras y establecer las pertinentes medidas correctoras si el acaso lo aplicara. El informe es una carta de presentación de la auditoria, porque es donde se presentan los errores que hay en la empresa, la baja de oportunidades, se debe contratar auditores con una visión amplia, es decir con una visión gerencial de las áreas a objeto a auditar y con conocimientos aptos para realizar dicho trabajo.

El análisis de nuestra investigación es conocer cuáles son los aspectos sobre los que informa el auditor y como lo hace, porque el auditor es quien comunica los resultados obtenidos de la auditoria a los usuarios de la información contable siendo el único medio que afirma que el informe que se presenta es la cara publica de la auditoria, para el respectivo informe de auditoría lo primero que se debe hacer es informar al departamento al que se va auditar o a la empresa en general informando que se basa

bajo los reglamentos de contraloría general del estado e informar el año del periodo a realizar, ya que estas normas de la contraloría deben estar planificadas y ejecutadas para así tener la información y la respectiva documentación y que dentro de ello no haiga ningún error porque si no se distorsiona la información, y que todas las revisiones sean conforme a las disposiciones legales y normas aplicables vigentes, explicar el motivo por el cual se va a realizar el informe y el objetivo a alcanzar.

PALABRAS CLAVE:

Confiabilidad, auditoria, informe, ciencias.

TITTLE: "Reliability of the audit report in the decision making in public companies"

ABSTRACT

This reading review paper addresses the reliability issue of the audit report on decision-making in public enterprises, where the different authors, analyzed in this document, address the topic from the point of view of the variable found, in our essay we will speak important points for the development of this research, in the part of the theoretical framework is drafted sources of concepts such as decision-making , audit report, importance of the audit report, the types of audits that exist and can be used, and in the development part we know what it was obtained as a result of all the reviews that were made of the different sources sought the same one that is understood by the reliability that one expects to have within the public companies by means of an audit report and that this one is presented under the pertinent rules and that Serve for decision making within public entities and be the ones who see the best solutions suitable for themselves. The audit report is the result of the information, inquiry, studies and analyses carried out by an auditor, whether dependent or independent; Expressing a written opinion on the site audited in correlation with the objectives set; Here, too, are the weaknesses of the COSO if any, and make recommendations to give improvements and establish the pertinent corrective measures if he did apply it. The report is a letter of presentation of the audit, because it is where the errors that are in the company are presented, the low of opportunities, should be hired auditors with a broad vision, ie with a management vision of the areas to be audited and with knowledge apt to carry out that work.

The analysis of our research is to know the aspects on which the auditor reports and how it does, because the auditor is the one who communicates the results obtained from the audit to the users of the accounting information being the only means that affirms that the report that presents is the public face of the audit, for the respective audit report the first thing to do is to inform the Department that will be audited Or the company in general informing that it is based under the Regulations of the Comptroller General of the State and to inform the year of the period to make, since these rules of the comptroller must be planned and executed in order to have the information and the respective documentation and that within it do not there any error because if the information is not distorted , and that all reviews are in conformity with the applicable legal provisions and rules, explain why the report is to be carried out and the objective to be achieved.

KEYWORDS:

Reliability, Audit, report, Science.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo está basado en analizar el informe de auditoría en las empresas públicas, hemos elegido el sector público con el fin de mejorar la calidad de informar al momento de nosotros como auditores dar un informe de auditoría, como bien es cierto al momento de hacer una auditoría a una empresa lo hacemos con el propósito de encontrar las falencias o debilidades que hayan dentro de la misma para mejorar y tomar decisiones de corrección apropiadas. Mediante lo investigado podemos darnos cuenta que hay empresas o instituciones que por más que se realicen o contraten auditor externo, así estos no tengan ningún vínculo con la empresa algunos no brindan un reporte fiable en su totalidad que mantengan la satisfacción del cliente porque hay empresas que a pesar que contrate los servicios de un auditor o una firma de auditoría independiente, estos siguen evadiendo impuesto o llevando doble contabilidad también maquillando estados financieros, cosa que no es correcto y además está debidamente penado por la ley. El trabajo lo hemos definido por la siguiente manera: Como primer punto tenemos en la introducción es donde indicaremos de que trata el trabajo realizado, con respecto al marco teórico en este daremos a conocer sobre las investigaciones donde nos hemos guiados por autores, libros, sitios web, revista y tesis de grado es de donde hemos recolectado la información para poder empoderarnos de nuestro trabajo. El desarrollo es el planteamiento del problema y la solución a dar es decir las mejoras que nosotros plantearemos en dicho proyecto, la conclusión trata de lo que logrado entender en el trabajo es decir en breves líneas describir lo investigado y realizado.

Los tipos de informe de auditoría que podemos realizar es el informe de auditoría interna este se lleva a cabo con personal de la propia empresa, con el fin de evaluar las referencias internas y externas de las áreas de la empresa pero cabe recalcar que este informe no es total confiabilidad ya que este siendo realizado por el mismo personal pueden haber falencias e irregularidades que no son detectadas esto se debe a que todos los empleados se conocen y mantienen contacto diario y puede existir el factor coima entre ellos para falencias encontradas es decir, a ciencia cierta no se estaría reflejando los resultados en su totalidad como debería ser. Por otra parte a criterio personal de lo que se ha entendido en este trabajo recomendamos una auditoría externa porque está al momento de realizarla por una tercera persona sin ningún vínculo a la empresa, es decir, no tienen contacto ninguno con los trabajadores y no existiría el factor de manipulación o coimas como lo mencionamos anteriormente pues aquí podemos reflejar la realidad

del informe de auditoría, se dice que en un informe de auditoría realizada por una auditoría externa es donde el auditor da a conocer la cara pública de la empresa mostrando falencias, desfalcos y debilidades que esta posea.

Para realizar dicho trabajo debemos de contar con personal altamente capacitado en la rama contable es decir, personal debidamente avalado por la firma de contadores que cuenten con un registro oficial con el fin de brindar confiabilidad, fidelidad y lealtad al momento de entregar un informe de auditoría al cliente, en ocasiones por más preparado y capacitado que se encuentre el personal que va a realizar dicha auditoría, no logra detectar los mínimos riesgos que ocurren dentro de la organización o empresa, pero esto no quiere decir cuenta con la capacidad suficiente para realizar el trabajo encargado, sino que hay empresas que de manera juiciosa logran ocultar cosas a su favor para lograr beneficiarse; pero aquí es donde el auditor debe ser una persona juiciosa, cautelosa y sobre todo ser celoso con su trabajo y evaluar, examinar, todas las observaciones que haya logrado detectar en su labor.

Para poder obtener un buen resultado de informe de auditoría debemos contratar personal de auditoría independiente o firmas auditoras independientes, pero antes de eso debemos investigar que dicha firma de auditores que vamos a contratar que no tengan ningún vínculo con los empleados de la empresa mucho menos con el contador de la empresa para así nos puedan brindar un trabajo de excelente calidad y que los clientes puedan obtener resultados acertados ya sean estos positivos o negativos, y si es el segundo caso buscar las medidas correctivas que den las respectivas mejoras en el área afectada para así lograr un buen trabajo y llegar a la excelencia de la empresa.

Es importante que para el informe de auditoría se puedan tomar decisiones que sean favorables para la entidad porque los errores que se puedan encontrar esto dependerá del auditor que opine de él, y así los miembros de la entidad podrán confiar en los servicios que el profesional brinda y pues ellos sabrán cuáles serán las mejores decisiones que van a tomar y que puedan arreglar en caso de que sean errores mayores los que se mostraron, ya que el auditor puede dar recomendaciones de lo que pueden hacer y los encargados sabrán si los aplican.

MARCO TEÓRICO

Según (Contabilidad.com, s.f.) El informe de auditoría es el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente u independiente; que expresa un dictamen por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados; aquí también se señalan las debilidades del caso si las hubiese, y formular recomendaciones para dar mejoras y establecer las pertinentes medidas correctoras si el caso lo aplicara.

Importancia y relevancia del informe. Cada informe es una carta de presentación de la auditoría, porque es donde se presentan los errores que hay en la empresa, la baja de oportunidades, se debe contratar auditores con una visión amplia, es decir con una visión gerencial de las áreas a objeto a auditar y con conocimientos aptos para realizar dicho trabajo. El informe de auditoría manifiesta, resume y divulga la opinión de los auditores y sus recomendaciones son las pruebas elocuentes de la calidad y deficiencias en la labor realizada. La norma 430 NIA comunica que todo reporte debe ser claro, constructivo y oportuno, además de ser reales e imparciales para que sea fácilmente su interpretación dando las ideas con el menor número de letras posibles un informe constructivo es el que ayuda a dar mejoras a la organización en el caso de que se encuentre un hallazgo se procede a dar su respectiva recomendación.

Debemos preocuparnos que los informes sean lo más claro posible para la interpretación de su contenido, es decir; que no debe incluir información larga, ni tediosa, confusa y evidenciar con documentación y mantener el soporte con los papeles de trabajos.

TIPOS DE INFORME DE AUDITORIA

Según (Jiménez, 2008) **El informe de auditoría externa.** De acuerdo lo publicado en Gerencie.com el día 10 de septiembre del 2008; la Auditoría Externa vigila y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización o entidad y se emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para brindar un correcto informe de validez ante los usuarios de la organización, para lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, donde podemos observar no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información

Automático etc. La auditoría externa tiene como propósito indagar la integridad y parcialidad de los estados financieros, documentos otorgados por la organización a auditar con el objetivo de brindar una opinión certera y coherente a los clientes de dicha organización, la cual es realizada por una persona externa a la organización experta en la materia y ofrecer una opinión imparcial, basándose en hechos previamente acompañada de un respectivo informe de auditoría , además para la buena realización de una auditoría externa al auditor no se le debe poner restricciones en su trabajo de investigación para brindar un dictamen correcto a la organización.

Según (Eudmed.net) **Informe de auditoría interna.** La auditoría interna es un control de dirección que tienen por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles. Surge con posterioridad a la auditoría externa, ante la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y la necesidad de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. La auditoría interna clásica se ha venido ocupando del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficacia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera.

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos: Dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos y encaminado al cumplimiento de los siguientes puntos:

- Averiguar el grado en que se están cumpliendo las instrucciones, planes y procedimientos emanados de la dirección.
- Revisar y evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables y financieros.
- Determinar y todos los bienes del activo están registrados y protegidos.
- Verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización.

- Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección.

- Preparar informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultados de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzguen adecuadas.

- Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad.

Según (Bonilla, 2011) de acuerdo a nuestra investigación podemos encontrar que según el Economista Marco Hernando Bonilla Martínez especializado en control interno y auditoría, el informe de auditoría es la expresión de una opinión profesional, donde materializamos el resultado de un ejercicio de auditoría que a su vez nos conlleva a un dictamen, evaluación del control interno, y a el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo que estamos examinado”. Es importante que en el informe se deba detallar el hallazgo; es decir, la detección física y evidenciada en el proceso, la causa de la problemática a mejorar, el efecto o el impacto que se obtuvo al realizar dicho informe, y la recomendación para su mejoramiento. De lo anterior se desprende, que si no conocemos el origen o causa del hallazgo, estaremos limitados para hacer una recomendación coherente y apropiada sobre la actividad, registro, proceso o área auditada, lo cual imposibilitaría su mejoramiento; lo mismo sucede con el impacto o efecto del hallazgo, como quiera que la materialidad demanda mayor atención y gestión de los responsables e imprime mayor entendimiento sobre las consecuencia que se derivan de lo detectado.

Según (Balboa, s.f.) la NIA 7051 y la NIA 7062 tratan del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados cuando el auditor expresa una opinión modificada o incluye un párrafo de énfasis o un párrafo sobre otras cuestiones en el informe de auditoría. La actual NIA protege la congruencia del informe de auditoría. Cuando la auditoría se realiza de acuerdo con las NIA, la congruencia del informe de auditoría promueve la credibilidad en el mercado global al hacer más fácilmente identificables aquellas auditorías que han sido realizadas de conformidad con unas normas reconocidas a nivel mundial. También ayuda a impulsar la comprensión por parte del usuario y a identificar, cuando concurren, circunstancias inusuales. Además, un auditor tiene como objetivo dar la opinión de los estados financieros basadas en una evaluación y adjuntada su respectiva evidencia para sostener su opinión

con claridad mediante el informe escrito y es importante escribir la base de sustentación de dicha opinión con el propósito de brindar un trabajo de alta calidad.

Según (Aobaudidores.com, 2003) la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700, nos dice que la “Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros”, debe interpretarse juntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.

Según (Comunidadcontable.com, 2014) la comunidad contable de acuerdo con las NIA, el informe de auditoría es el trabajo y obtención de evidencias que el auditor realiza de acuerdo a la NIA 700 que expone los requerimientos a nivel internacional, mediante su informe el auditor debe mostrar su opinión acerca de los estados financieros los cuales son objetos de evaluación y la razonabilidad de los mismos;

Un informe correcto debe tener:

- Título.
- Destinatario.
- Párrafo introductorio: se incluye dentro de este el nombre de la empresa auditada y los estados financieros objeto del trabajo y el periodo que cubren los mismos.
- Responsabilidad de la administración frente a los estados financieros.
- Responsabilidad del auditor.
- Opinión del auditor.
- Otras responsabilidades de presentación del reporte.
- Firma del auditor.
- Fecha.
- Dirección.

Según (Moreno, 2009), el informe de auditoría es un documento escrito formal que emite un contador de acuerdo con las normas de su profesión. Es decir; es la responsabilidad de dar a conocer una opinión sobre dichos estados financieros, con respecto a la auditoría emitida a una organización, de tal manera que se dé una opinión asegurada de ciertos estados financieros y se requiere que sean preparados bajo normas y principios contables vigentes; para que estén libres de errores en su contenido.

Según (Monfort, 2014) mediante lo establecido en el art. 3.1 de la ley de Auditoría de Cuentas, el informe de auditoría para Joan Pallerola y Eric Monfort; debe ser realizado por profesionales actos y capacitado para emitir dicho informe de manera clara y concisa una opinión técnica acerca de la revisión de los estados financieros, también existen amenazas como la dificultad de poder realizar el trabajo encomendado; falta de

emisión de informe o renuncia a continuar con el trabajo de auditoría , a esto se lo considera una dificultad absoluta.

Según (Guzman, 2009), en un informe de auditoría se emite un veredicto de elementos específicos con el propósito de resaltar el trabajo debidamente realizado sea de manera concisa y razonable, de acuerdo a las normas de ejecución del trabajo que se han planificado al momento de realizar un informe; el auditor debe darse cuenta de todos los contenidos al momento de realizar el trabajo de auditoría con hechos y con las debidas pruebas que sustenten dicho informe donde la entidad contratadora pueda apreciar los resultados obtenidos los cuales son emitidos por un profesional capacitado (CPA).

Para Raúl Armas el informe de auditoría es un documento o escrito donde se refleja la opinión técnica de las cuentas anuales es decir se expresa la imagen transparente del patrimonio y la situación real económica, los respectivos ajustes, expresando los hallazgos pertinentes y sustentarlos con las evidencias suficientes indicando los pasos y métodos aplicados para la respectiva elaboración del informe de la empresa u organización auditada.

Toma de decisiones en el informe de auditoría

Según (Chiavenato) La toma de decisiones es fundamental para el organismo y la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas. La toma de decisiones es el proceso de análisis y escogencia entre diversas alternativas, para determinar un curso a seguir.

Según (Certo) la toma de las decisiones es la mejor elección de la mejor alternativa con el fin de alcanzar unos objetivos, basándose en la probabilidad.

Según el autor (Yucra) para el informe de auditoría es un documento que contiene basa de selectividad, que tiene los obstáculos, deficiencias y decadencias que se han captado duran un examen realizado a una empresa; mediante el informe de auditoría se puede analizar y evaluar los siguientes aspectos:

- Si se está llevando de manera correcta el proceso de la auditoría.
- Si se encuentran desviaciones relevantes.
- Las causas y los efectos de las primordiales observaciones
- Las con secuencias que derivan las observaciones presentadas.

El informe se considera relevante cuan encontramos las siguientes características:

- Inconsistencia en la cadena de valor de la empresa.
- Deficiencia en el servicio de los proveedores
- La falta de información del desempeño de competidores.
- La baja rentabilidad y productividad
- Potencial de innovación desaprovechado, etc.

Para apoyar el proceso de la toma de decisiones el titular de la institución o empresa, debe presentar el informe junto a un ejemplar del informe general o ejecutivo que serán puestas a conocimientos del personal que solicito la auditoria.

Según (Chacin) la toma de decisiones afirma que es el proceso de identificar y solucionar un problema encontrado, con la finalidad de fijar el rumbo de una empresa hacia los objetivos empresariales, y mantener una visión clara para su posicionamiento en el mercado. También la define como el proceso de definición de los problemas para generar alternativas y solución en las acciones encontradas, La toma de decisiones desde un ámbito empresarial son las decisiones significativas que surgen a partir de un informe de auditoría evidenciando con su respectiva documentación adjuntada con el propósito de maximizar beneficios en la organización, es decir, es el medio de control que permite la coherencia de los sistemas que pueden llevar al éxito o al fracaso a una organización.

Según (Hoch) a nivel gerencial mediante criterios establecidos la toma de decisiones para Wharton, lo principal es reconocer la influencia de las emociones propias y de ahí reducir las dificultades propias, es preciso combinar la intuición con los modelos de toma de decisiones como lo explica Stephen J. en combinando modelos para mejora de toma de decisiones con el análisis de las fortalezas y las debilidades que se complementan entre sí. Existen ocasiones que al tomar decisiones rápidamente pueden ocasionar resultados pobres, pero en otras ocasiones mucha reflexión y paciencia es inapropiado; lo ideal es utilizar un modelo mental que nos pueda describir una estructura visualmente de lo que estamos buscando para elegir el mejor camino a seguir y mejorar una debilidad encontrada al momento de realizar una auditoría.

DESARROLLO

Mediante el trabajo que se ha realizado se puede reflejar que la información contable es nuestro objetivo para poder dar a conocer a la organización, mediante la opinión que nos dio el auditor que se eligió para que haga todo el proceso de auditoría, lo que se quiere conocer es cómo podemos llegar a las variables que damos por encontradas en nuestro trabajo, como que tan importante es la opinión del auditor dentro de este proceso y también como saber que las empresas públicas y las empresas pequeñas llevan un buen formato de su información contable ósea que los resultados encontrados son de fuentes basadas a la realidad y que así puedan ser dadas a conocer al público por decir a toda la organización.

Respecto a los trabajos realizados por parte de los auditores según investigaciones que hemos hecho nos dicen que sus estrategias son diferentes en cada uno de los auditores, pues ellos lo hacen dependiendo la auditoria que se requiera dentro de la organización, porque para muchas entidades tenían sus dudas en que si un auditor al realizar una auditoria diferente a un reglamento causaría algún tipo de afectación dentro de la entidad, pero no es así porque con los análisis hechos cada quien tiene su manera de hacerlo lo que sí es importante es el resultado que se obtenga y base a que reglas de auditoria se realiza, porque con ello se podrá hacer la respectiva toma de decisión por parte de los directivos encargados de aquel departamento o empresa en general auditada.

El trabajo realizado es para dar a conocer cual importante y confiable es hacer un informe de auditoría para empresas del sector público, aunque la forma de realizarlo debe ser bajo los parámetro que lo dan en la contraloría general en caso de las entidades del sector público, ya que una vez hecho se lo sube a su plataforma virtual como son los casos de los GAD Municipales, porque ahí es donde se puede conocer de forma pública las rendiciones de cuentas, y se muestran todas las observaciones que el auditor da, los riesgos que han sido encontrados, y la opinión de que mejoras pueden ser convenientes, pueden haber opiniones favorables la que se entiende por satisfactoria según lo que la empresa ha dado a conocer coincide con lo que el auditor ha encontrado, en la desfavorable es porque la entidad auditada no dio a conocer los verdaderos estados contables y su pudo haber encontrado muchos errores, o también denegada es cuando lo que el auditor ha dicho no es nada coherente a un informe de auditoría, antes de hacer un informe debemos saber a quién le vamos a dirigir el trabajo como ejemplo la área

que se tomara en cuenta, y se ubica en la redacción los nombres del consejo directivo o también puede ser al consejo administrativo, darle un formato de más o menos como es que se formara el informe o las preguntas, cuestionarios o métodos que se realizaran lo primordial es como se detalla la evaluación hecha y que esta sea de ayuda para las empresas sean públicas o privadas, aunque se puede dar recomendaciones que puede ayudar pero esto depende el encargado si lo toma o hacen ellos sus planteamientos adecuados para la mejora de sus empresas.

Los riesgos que poseen dentro de una auditoria pueden ser internamente es porque dentro de ellas se pueden manejar las cosas, si hay procesos que no se están llevando como deben de ser internamente se los puede arreglar, también cuando el personal tiene malos comportamientos dentro de ellos pueden dar capacitaciones y poder arreglar esos tratos, aclarar bien los objetivos que tienen por alcanzar y trabajarlos en equipo, en lo que se refiere a riesgos externos estos de aquí son fuera de las empresas y no se pueden tener algo concreto y solucionado. El control interno también tiene que ver con el tema a tratar porque es donde se mantiene controlado las actividades operacionales de la empresa y así poder llegar a los documentos necesarios para la redacción, conversar con los trabajadores porque para una auditoria se puede realizar a diferentes áreas de la organización, o puede ser en general y la opinión de todos es muy importante para el momento de hacer el informe y el control interno es un factor principal realizado por la empresa y que así sea de ayuda en el momento de hacer el proceso porque ya se tiene evaluado los riesgos, los tipos de sistemas que utilizan para las cuentas contables, y sus debidos procedimientos, se recomienda que los informes de auditoría se deben hacer de forma habitual aunque lo normal es hacerlo de forma anual, pero para ir teniendo constantes movimientos en los diferentes meses y luego al final de año se entregaría el informe final.

Lo que se debe poner en conocimiento es como fue realizada la auditoria en que partes nomas se enfocaron para tomar pruebas y saber qué fue lo que sucedía en el departamento que fue tomado en cuenta obviamente se necesita el apoyo del personal de área administrativa para hechos más eficaces, si no quedo claro la opinión transmita por medio del informe, pues el auditor tendrá que dar mejor aclaración y que así no haya confusión y que lo explique de una mejor manera la situación por la que está pasando la entidad porque en ese sentido el auditor tiene que estar dispuesto para todas las dudas o inquietudes que tenga el encargado de recibir el informe final.

CONCLUSIONES

Nuestro trabajo de investigación es acerca del informe de auditoría el cual nos imparte aspectos sobre los que el auditor informa, es decir como se muestra la organización de una forma transparente ante todos sus directivos, el auditor es la persona indicada en poder informar los resultados que se obtuvieron si son positivos o pueden que sean negativos para la empresa, ya que él es la fuente real de afirmación del informe entregado al final, el informe de auditoría es muy importante para las empresas publicas ya que por ello se da a conocer por escrito la opinión sea favorable o desfavorable acerca de la área que fue auditada y se puede dar recomendaciones para el mejoramiento de la entidad o también puede ser que sirva para la toma de decisiones por parte de los encargados de la entidad sean ellos quienes decidan los mejor.

Para realizar una auditoria es necesario que el auditor presente una redacción de a quien se lo va a dirigir la respectiva auditoria, para que tenga conocimiento la persona encargada del área que se auditara, dar su modelo de realización estos pueden ser pequeños o extensos al momento de redactarlos, puede ser algo sencillo pero lo que importa es que les sirva a los departamentos pertinentes. La toma de decisión es importante en un informe de auditoría porque este nos lleva al éxito o fracaso, porque nos permite brindar una opinión factible y oportuna para resolver diferentes situaciones ya sea respecto en lo empresarial o en lo personal porque nos permite una correcta elección en un proyecto, ya que genera alternativa y selección para mejorar las debilidades por medio de un análisis del problema que se encontró.

El trabajo realizado es muy importante porque se puede obtener información fiable de lo que es un informe de auditoría y además por medio de este se puede llegar a muchas conclusiones según lo que se presente el trabajo realizado final por parte del auditor, a las empresas le benefician estos análisis porque así pueden saber las causas de porque la empresa ha tenido diferencias defectuosas y pueden ellos dar el mejoramiento oportuno.

Bibliografía

- contabilidad.dtk*. (22 de noviembre de 2013). Obtenido de <http://www.contabilidad.tk/alcance-efectos-manifestacion-informe-auditoria-no-poder-expresar-opinion-cuentas%20anuales-auditadas.html>
- comunidadcontable.com*. (11 de septiembre de 2014). Recuperado el 25 de agosto de 2017, de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti_1009201401_el_informe_del_auditor_segun_las_nia/noti_1009201401_el_informe_del_auditor_segun_las_nia.asp
- aobaudiotres.com*. (5 de octubre de 2013). Recuperado el 25 de agosto de 2017, de <http://aobauditores.com/nias/nia700.pdf>
- balboa, n. d. (s.f.). *aobauditores.com*. Obtenido de <http://aobauditores.com/nias/nia700>
- Bonilla, M. (06 de enero de 2011). *auditool*. Recuperado el 25 de agosto de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/271-el-informe-de-auditoria>
- cardozo, h. (s.f.). *ecoediciones*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/09/Auditoria-del-sector-solidario-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Certo, S. (s.f.). Obtenido de <http://norkysusley.blogspot.es/>
- Chacin, L. (s.f.). *revistaespac*. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a10v31n02/10310233.html>
- Chiavenato, I. (s.f.). *es.slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/rcaten/libro-gestiondeltalentohumanochiavenato-68209199>
- contabilidad.com*. (s.f.). Obtenido de http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-auditoria.html
- Covadonga, C. (2003). Estudio de la incidencia de ciertos factores en el informe de la auditoria. *revista de contabilidad*, 57-86.
- eudmed.net*. (s.f.). Obtenido de <http://www.eudmed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1i.htm>
- guzman, g. (enero de 2009). *site.ebrary*. Recuperado el 25 de agosto de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/unemisp/reader.action?docID=10316893>
- Hoch, S. J. (s.f.). Obtenido de <http://elmayorportaldegerencia.com/Libros/Gerencia/%5BPD%5D%20Libros%20-%20Toma%20de%20decisiones.pdf>
- jimenez, M. (02 de abril de 2017). *Limitaciones y deficiencias en las NIA "Informe de Auditoria"*. Recuperado el 22 de agosto de 2017, de user.unemi: <file:///C:/Users/unemi.CSIA1/Downloads/978-2632-1-PB.pdf>
- Jimenez, Y. (10 de septiembre de 2008). *gerencie.com*. Recuperado el 25 de agosto de 2017, de http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-auditoria.html

monfort, j. (enero de 2014). *site.ebrary*. Recuperado el 25 de agosto de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/unemisp/reader.action?docID=11038855>

moreno, e. (enero de 2009). *site.ebrary*. Recuperado el 25 de agosto de 2017, de <http://site.ebrary.com/lib/unemisp/reader.action?docID=10316831>

plurinacional, e. (s.f.). *ipelec*. Obtenido de http://www.ipelec.gob.bo/static/documentos/resumen_ejecutivo_2017/INF.AI.%20N%C2%BA%2002-2017%20AUDITORIA%20DE%20CONFIABILIDAD%20DE%20LOS%20REGISTROS%20CON%20TABLE%20Y%20EFF%202016.pdf

Yucra, L. (s.f.). Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/36398642/4.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1503868504&Signature=CWyDshxrlwUSHPMcWyWcxFgxQ%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DModulo_1_Unidad_III_Semana_4_AUDITORIA_A.pdf