



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“Determinantes que inciden en la contratación de auditoría de forma voluntaria en la
provincia de Tungurahua.”

Autora: Contreras Guayaquil, Gladys Elizabeth

Tutor: Dra. Benítez Gaibor, Marcela Karina

Ambato - Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor, con cédula de ciudadanía No. 180301353-9, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“DETERMINANTES QUE INCIDEN EN LA CONTRATACIÓN DE AUDITORIA DE FORMA VOLUNTARIA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, desarrollado por Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio 2018

TUTORA



Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor,

C.C. 180301353-9

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil, con cédula de ciudadanía No. 180524370-4, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Investigativo, bajo el tema: “**DETERMINANTES QUE INCIDEN EN LA CONTRATACIÓN DE AUDITORIA DE FORMA VOLUNTARIA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Julio 2018

AUTORA



Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil

C.C. 180524370-4

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto de Investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto de Investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Julio 2018

AUTORA



Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil

C.C. 180524370-4

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“DETERMINANTES QUE INCIDEN EN LA CONTRATACIÓN DE AUDITORIA DE FORMA VOLUNTARIA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, elaborado por Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio 2018



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. Roberto Valencia

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación va dedicado primeramente a Dios, por bendecir y guiar mis pasos para cumplir esta meta que empezó como un sueño. A mi padre Ramiro por su fiel confianza en mí y el apoyo incondicional que me ha brindado en cada etapa de mi vida, a mi madre Gladys por ser un ejemplo de mujer quien me ha enseñado que la perseverancia siempre nos lleva a conseguir lo que nos proponemos, a esa persona tan especial que ha sido Diego, mi guía, mi apoyo y quien ha compartido conmigo la responsabilidad de cumplir este anhelado sueño y ha sabido acompañarme en cada etapa de mi vida universitaria.

Finalmente dedico mi trabajo a todas esas personas que Dios puso en mi camino en diferentes etapas y supieron brindar apoyo, consejos, cariño y motivación, confiando en mis capacidades para salir adelante sin importar las adversidades y poder formarme como profesional.

Elizabeth Contreras G.

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiar cada uno de mis pasos, por la sabiduría, fuerza y paciencia proporcionada para realizar este proyecto. A mi familia por el esfuerzo, sacrificio y apoyo que me han brindado para poder cumplir mis propósitos. A la Universidad Técnica de Ambato y a la Facultad de Contabilidad y Auditoría que junto sus docentes han impartido sus conocimientos y han contribuido a mi formación profesional. De manera muy especial a mi tutora, Dra. Karina Benítez, por la paciencia y el tiempo invertido durante el desarrollo del proyecto de investigación.

Elizabeth Contreras G.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “DETERMINANTES QUE INCIDEN EN LA CONTRATACIÓN DE AUDITORIA DE FORMA VOLUNTARIA EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”

AUTORA: Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil

TUTORA: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

FECHA: Julio 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación está centrado en el estudio de los determinantes que influyen en la contratación de auditoría para aquellas empresas que están obligadas a contratar auditoria, pero que en el caso de no tener esta obligación contratarían el servicio voluntariamente.

El propósito de la investigación fue identificar los determinantes más significativos los cuales tienen mayor influencia en la decisión de contratar auditoria en las entidades y demostrar la opinión de las empresas en cuanto a la utilidad de la contratación de auditoría externa.

Para la investigación se aplicó una encuesta a 163 empresas Tungurahueses obligadas a contratar auditoria quienes manifestaron que los determinantes más significativos son que la auditoria favorece: las relaciones con entidades de crédito u otros prestamistas, precio y la empresa familiar los cuales impulsan a las entidades a continuar contratando el servicio de auditoría de manera voluntaria por los beneficios que se pueden generar.

La hipótesis planteada sobre la continuidad de contratación y su asociación con el hecho de que la empresa sea familiar es validada con el método de comprobación Chi-cuadrado para lo cual se contó con la ayuda del programa estadístico SPSS 23.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA VOLUNTARIA,
CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA, DETERMINANTES, BENEFICIOS DE
CONTRATAR AUDITORÍA, EMPRESA FAMILIAR.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREES

TOPIC: “DETERMINANTS THAT AFFECT VOLUNTARY AUDITING IN THE PROVINCE OF TUNGURAHUA”

AUTHOR: Gladys Elizabeth Contreras Guayaquil

TUTOR: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

DATE: July 2018

ABSTRACT

This research project is focused on the study of the determinants that influence the contracting of audits for those companies that are obliged to contract audits, but that in the case of not having this obligation, they would hire the service voluntarily.

The purpose of the investigation was to identify the most significant determinants which have the greatest influence on the decision to contract audits in the entities and to demonstrate the opinion of the companies regarding the utility of contracting external auditing.

For the investigation, a survey was applied to 163 companies Tungurahuenes forced to contract audits who said that the most significant determinants are that the audit favors: the relationships with credit entities or other lenders, price and the family business which drive the entities to continue hiring the audit service voluntarily for the benefits that can be generated.

The hypothesis raised about the continuity of contraction and its association with the fact that the company is familiar is validated with the Chi-square test method, with the help of the statistical program SPSS 23.

KEYWORDS: VOLUNTARY AUDIT, CONTRACTING AUDIT, DETERMINANTS, BENEFITS OF CONTRACTING AUDIT, FAMILY COMPANY.

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | iii |
| CESIÓN DE DERECHOS..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO..... | v |
| DEDICATORIA..... | vi |
| AGRADECIMIENTO..... | vii |
| RESUMEN EJECUTIVO..... | viii |
| ABSTRACT..... | x |
| ÍNDICE GENERAL..... | xi |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xiii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xiv |
| | |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| | |
| CAPÍTULO I..... | 2 |
| 1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ... | 2 |
| 1.1. Descripción y Formulación del Problema..... | 2 |
| 1.2. Justificación..... | 5 |
| 1.3. Objetivos..... | 6 |
| | |
| CAPÍTULO II..... | 8 |
| 2. MARCO TEÓRICO..... | 8 |
| 2.1. Antecedentes Investigativos..... | 8 |
| 2.3. Preguntas Directrices y/o Hipótesis..... | 22 |

| | |
|---|--------|
| CAPÍTULO III..... | 23 |
| 3. METODOLOGÍA | 23 |
| 3.1. Modalidad, Enfoque y Nivel de Investigación..... | 23 |
| 3.2. Población, Muestra, Unidad de Investigación | 28 |
| 3.3. Operacionalización de las Variables | 33 |
| 3.4. Descripción Detallada del Tratamiento de la Información de Fuentes Primarias y Secundarias. | 38 |
| CAPÍTULO IV..... | 40 |
| 4. RESULTADOS..... | 40 |
| 4.1. Principales Resultados | 40 |
| 4.2. Limitaciones del Estudio..... | 52 |
| 4.3. Comprobación de Hipótesis | 53 |
| 4.4. Conclusiones | 58 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 59 |
| ANEXOS | 65 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Tabla 1. Operacionalización de la Variable Independiente..... | 35 |
| Tabla 2. Operacionalización de la Variable Dependiente | 37 |
| Tabla 3 Especie de compañía. | 40 |
| Tabla 4. Está obligado a contratar auditoría..... | 41 |
| Tabla 5. Cantón. | 43 |
| Tabla 6. Actividad económica..... | 44 |
| Tabla 7. Año de constitución..... | 45 |
| Tabla 8. Su empresa es familiar. | 47 |
| Tabla 9. Considera que el valor cancelado por el servicio de auditoría es elevado. . | 48 |
| Tabla 10. Cuenta con un asesor externo para el manejo contable..... | 49 |
| Tabla 11. La empresa entrega una copia de sus Estados Financieros a las Entidades de Crédito u otros Prestamistas. | 50 |
| Tabla 12. Contrataría auditoría de manera voluntaria..... | 51 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Gráfico 1. Especie de compañía. | 41 |
| Gráfico 2. Está obligado a contratar auditoría. | 42 |
| Gráfico 3. Cantón. | 43 |
| Gráfico 4. Actividad económica. | 44 |
| Gráfico 5. Año de constitución. | 46 |
| Gráfico 6. Su empresa es familiar. | 47 |
| Gráfico 7. Considera que el valor cancelado por el servicio de auditoría es elevado. | 48 |
| Gráfico 8. Cuenta con un asesor externo para el manejo contable. | 49 |
| Gráfico 9. La empresa entrega una copia de sus Estados Financieros a las Entidades de Crédito u otros Prestamistas. | 50 |
| Gráfico 10. Contrataría auditoría de manera voluntaria. | 52 |

INTRODUCCIÓN

El hecho de generar información financiera confiable es necesaria en una empresa, por eso es importante realizar un estudio sobre este tema. A través de la presente investigación se pretende analizar los determinantes que influyen de manera significativa en la contratación del servicio de auditoría de forma voluntaria en la provincia de Tungurahua pues se conoce poco sobre el tema.

El trabajo se divide en cuatro capítulos mismos que se detallan a continuación.

Capítulo I.- En este capítulo se especifica el tema de investigación, el planteamiento del problema, se justifica y define el objetivo general y objetivos específicos que se pretenden alcanzar con el presente estudio.

Capítulo II.- En esta parte se revisa el marco teórico, se analiza los antecedentes investigativos, y se define la hipótesis respectiva.

Capítulo III.- En este punto se señala la metodología utilizada, modalidad, enfoque y nivel de investigación, se determina la población, muestra a la que se va a aplicar las encuestas y la unidad de investigación. También se desarrolla la operacionalización de las variables y finalmente se detalla el plan de recolección de información así como las fuentes primarias y secundarias que intervienen.

Capítulo IV.- En el capítulo final se muestran tablas y gráficos de los principales resultados con sus respectivas interpretaciones obtenidas en el programa estadístico SPSS 23 además se presentan las limitaciones de estudio y conclusiones.

CAPÍTULO I

1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción y Formulación del Problema

1.1.1. Descripción del problema

Hoy en día la contratación de auditoría externa es considerada una temática de gran importancia para las empresas a nivel mundial ya que el hecho de generar información financiera confiable es indispensable para el correcto desenvolvimiento de las mismas, por este motivo no se debe realizar como una obligación sino como un deber empresarial.

AOB Auditores(2013), definen como auditoría voluntaria aquella que no tiene su origen en una obligación legal sino que nace como consecuencia de una obligación contractual con terceros o como una decisión pactada por los órganos de la sociedad para mejorar la calidad de la información financiera. Además España(2016), da a conocer que auditoría externa es un examen realizado a los estados financieros por profesionales ajenos a la empresa emitiendo una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas, tomando en consideración las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Palazuelos Cobo, Montoya del Corte, & Herrero Crespo(2016), mencionan que la idea de mejorar la calidad de la información financiera y mantener un control de los registros contables internos, son considerados como los principales factores que incentivan a las empresas a continuar contratando el servicio de auditoría aunque no estén obligadas a hacerlo. Por lo cual Escalante, Pedro, Hulett , & Neyi(2010), argumentan que el objetivo de la auditoría financiera no debe centrarse tan solo en dar una opinión imparcial por un contador independiente acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad y su adecuada presentación con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), sino que también se debe revisar el sistema de control interno con el fin de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, y de esta manera denotar la calidad de información

expuesta por la empresa en sus estados financieros a socios o accionistas, proveedores, entidades de créditos u otros prestamistas, entidades de control, etc.

Al analizar el tema de la contratación de auditoría de forma voluntaria Mendoza Tene & Quintanilla Castellanos(2015), expresan que dicha acción ofrece ventajas a las empresas para mantener estrechas relaciones con los prestamistas accediendo así de manera más fácil y rápida a fuentes de financiamiento con instituciones financieras ya que podrán dar mayor credibilidad a sus cuentas. Adicionalmente Andicoechea Arondo & Azkue Irigoyen (2012), indican que existen factores tanto positivos como negativos que influyen en la contratación de auditoría y estos son considerados como costes/beneficios. Entre los costes están: el costo de la contratación de auditoría la cual va de la mano con el tamaño de la empresa ya que mientras más pequeña sea la empresa más alto es el costo de manera relativa, el tiempo y dedicación de los directivos. Los beneficios son: el aumento de credibilidad de la información, competitividad, obtención de financiación externa por mitigación de incertidumbre y mejorar la gestión empresarial por la formación de sistemas de control interno.

También existen determinantes que influyen en la contratación voluntaria de auditoría y estos son el tamaño de la empresa, la relación con prestamistas, mayor credibilidad y fiabilidad de la información, precio de la contratación y acciones favorables en el control interno (Palazuelos Cobo et al., 2016).

En Ecuador el tema de auditoría externa es manejado mediante las disposiciones establecidas en el reglamento sobre auditoría externa y controlado por la superintendencia de compañías. Mismo que contiene disposiciones de cumplimiento obligatorio, para aquellas empresas que mantenían un monto de \$1.000.000 en activos, esto ha sido modificado a partir del 11 de noviembre de 2016, al bajar el monto de activos a \$500.000 incrementando el número total de empresas obligadas a contratar los servicios de auditoría en el país.

España (2016), menciona que en Ecuador se amplía el control a 5700 empresas, las cuales se adhieren a las 7800 que ya se sometían a este tipo de control, pues ya no es suficiente presentar anualmente los estados financieros sino que se debe contratar los

servicios de una auditoría externa. Esta disposición será aprovechada por las empresas auditoras ya que amplía su cartera de clientes. Adicionalmente cabe recalcar que esta disposición proporciona ventajas en el país como son mayor control, permitiendo obtener una visión real de las cuentas, y mayor cantidad de clientes para los profesionales relacionados con los servicios de auditoría demostrando la importancia de contratar este tipo de servicios de forma voluntaria no solo por los beneficios propiciados a la empresa sino también para aportar con el incremento de las plazas laborales del país.

También existe una contraparte, que es el incremento de los costos para aquellas empresas que con la modificación se han obligado a contratar auditoría, el cual se debe tomar como una inversión mas no como un gasto debido a los beneficios que se obtendrán.

En la provincia de Tungurahua para el año 2016 existen 963 empresas pertenecientes al sector societario de las cuales tan solo 216 por el monto de sus activos tienen la obligación de contratar los servicios de auditoría externa en el año 2017, cabe recalcar que sin la reforma establecida solo serían 140 las empresas obligadas a someter sus estados financieros a una auditoría externa.

En la actualidad la confianza de la información financiera de las empresas en Tungurahua y todo el Ecuador ha tomado un papel muy importante, puesto que no existe un compromiso propio que les permita controlar la información financiera y de esta manera garantizarla. Este es el motivo por el cual existen varias empresas que han tenido que concluir sus actividades empresariales debido a que no se puede identificar posibles afectaciones y como lo menciona Arrocha(2011), mediante la aplicación de una auditoría se podrían prevenir o mitigar los riesgos.

A la vez, la falta de práctica de auditoría afecta a la calidad de la información financiera a revelar, pues como lo menciona Persson & Schöps(2012), la fiabilidad y credibilidad de dicha información se mantiene con un nivel de riesgo desconocido, ignorando así la probabilidad de éxito o fracaso. Por otro lado las empresas que desconocen resultados de cuentas auditadas, corren el riesgo de tomar decisiones

equivocadas ya que no pueden garantizar que los procedimientos se efectúen con eficiencia, eficacia y calidad.

Entonces al referirse a la información financiera confiable y de calidad se trata de estados financieros auditados los cuales dan a conocer que el registro y manejo de las cuentas se están efectuando de una manera adecuada. Al parecer esta es una motivación que debería incentivar a las empresas a auditar sus cuentas, pero la realidad es otra, la gran mayoría de empresarios prefieren no contratar este servicio a menos que el reglamento sobre auditoría externa de la superintendencia de compañías los obligue a hacerlo.

Por otro lado, a la contratación de auditoría voluntaria no se le da la importancia necesaria y como dice Collis(2012), este debería ser un factor clave para todas las empresas y con mayor razón para aquellas empresas que ya han realizado la contratación de auditoría con anterioridad, puesto que ya han tenido experiencia y pueden identificar las ventajas y desventajas que pueden surgir a consecuencia de dicha contratación. Las empresas no toman en cuenta que como expresa Collis (2010), la contratación de auditoría no es un gasto sustancial sino una inversión que permite a la empresa beneficiarse de varios aspectos como el incremento de credibilidad, competitividad, mejor relación con prestamistas, entre otras (Andicoechea Arondo & Azkue Irigoyen, 2012).

1.1.2. Formulación del Problema

¿Qué determinantes inciden en la contratación de auditoría de forma voluntaria en la provincia de Tungurahua?

1.2. Justificación

1.2.1. Justificación Práctica

Siendo la auditoría el proceso de acumular y evaluar evidencia, las empresas deben auditar sus cuentas no solo al estar obligadas, sino que deberían tomar esto como una medida extraoficial y realizarla de forma voluntaria con el propósito de obtener información confiable y razonable de las cuentas empresariales.

El presente trabajo de investigación comprende al área de Tungurahua siendo indispensable la contratación de auditoría en las empresas de la Provincia. La investigación tiene como propósito favorecer a los auditores de la provincia puesto que una vez evidenciado los determinantes por los cuales no existe continuidad en la contratación de este servicio se podrán implementar estrategias que ayuden a difundir la importancia de la aplicación de auditoría. Además podrán identificar el nivel de importancia que asumen las empresas al considerar indispensable la auditoría ya que la aplicación voluntaria en caso de no estar obligados ayuda a mantener un control de las cuentas.

Adicionalmente se debe tener en cuenta que al mantener un control adecuado de las cuentas se estaría incrementando el campo ocupacional para los auditores de la provincia y de esta manera no solo se mejoraría la credibilidad de las cuentas sino que también se lograría ofertar fuentes de empleo. De esta forma la presente investigación también es útil para la facultad de Contabilidad y Auditoría puesto que los resultados de la investigación darán a conocer cuántas plazas de trabajo se generan por aquellas empresas obligadas a auditar sus cuentas.

Se concluye que resulta de gran ayuda indagar sobre el tema ya que con el presente estudio se determinará que empresas están interesadas en contratar auditoría a pesar de no estar obligadas, con un previo análisis de factores determinantes que intervienen en la decisión de hacerlo o no.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

- ✓ Analizar los determinantes que inciden en la contratación de auditoría identificando si las empresas están dispuestas a contratar auditoría de forma voluntaria en la provincia de Tungurahua.

1.3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Caracterizar las empresas de la provincia de Tungurahua obligadas a contratar auditoría.

- ✓ Identificar qué determinantes influyen en la decisión de las empresas para contratar los servicios de auditoría de forma voluntaria.
- ✓ Comprobar si existe una incidencia entre los determinantes identificados como importantes y la contratación voluntaria de auditoría.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

2.1.1. Auditoría

Según Villardefrancos & Rivera (2006), la auditoría apareció en épocas lejanas con el propósito de impedir desfalcos en las cuentas públicas como una medida de supervisión estatal, utilizando diversas medidas de control para el manejo tanto de los ingresos como de los gastos. En 1862 la Ley Británica de Sociedades Anónimas, reconoce de manera oficial a la auditoría como una profesión con dos objetivos, generar información contable adecuada y prevenir hechos fraudulentos. Cabe reconocer que la auditoría no se delimita a realizar solo actividades de control sino también asumir la responsabilidad de asesorar a los directivos de la empresa sobre medidas que permitan corregir o mejorar actividades.

La auditoría nace antes de 1900 en Europa principalmente en Inglaterra, Francia e Italia. Durante la Edad Media se dio la aparición de las primeras asociaciones profesionales las cuales realizaban auditoría, los más destacados fueron los Consejos Londinenses en Inglaterra por los años de 1310 y el Colegio de Contadores de Venecia, en Italia, en los años de 1580. Después de 1900 la auditoría dio aparición en los Estados Unidos de Norte América para prestar sus servicios de auditoría a los accionistas británicos, cabe recalcar que en esta nación es donde han surgido los mayores avances en lo que respecta a auditoría hasta la época actual (Montilla & Herrera, 2006).

El origen de la auditoría se da por el hecho de que el propietario desea incrementar el valor de la organización y no es la administración o quien contabiliza las transacciones la persona adecuada para realizar el trabajo de auditoría sino aquellas personas ajenas a quienes se les confía tal labor, proporcionando una disminución en la probabilidad de riesgo (Montilla & Herrera, 2006). La auditoría es una práctica de gran importancia tanto social como económica, misma que permite estrechar relaciones con los agentes económicos, ya que depositan la confianza sobre el

trabajo efectuado por contadores públicos y garantizan el trabajo realizado el proceso de auditoría.

Por otro lado Lapastora, Goiriena, Pérez, & García(2014),definen a la auditoría como un proceso de evaluación que tiene la finalidad de opinar acerca de la fiabilidad con el que se ha presentado la información de la empresa. Mientras que Escalante et al. (2010), mencionan que la ejecución de auditoría tiene la finalidad de poner en conocimiento los resultados obtenidos luego de aplicar las pruebas correspondientes, permitiendo así tomar mejores decisiones y disminuir los riesgos.

Para Villardefrancos & Rivera(2006), el objetivo de la auditoría constituye la creación de una disciplina que permita detectar fallas o vulnerabilidades mediante la aplicación de medidas de control y supervisión, mientras que para Persson & Schöps(2012),el objetivo es que la información financiera muestre transparencia, exactitud y comparabilidad a terceros. Por lo tanto, los estados financieros auditados deben transmitir credibilidad y reducir los riesgos. La idea de auditoría no implica que un auditor proporcione una garantía absoluta acerca de la precisión de un estado financiero, sino más bien seguridad de que en la declaración se refleje la razonabilidad de las cuentas.

Adicionalmente en la auditoría existe un punto muy importante que es el control interno ya que en las empresas se presentan casos que demuestran la existencia de problemas relevantes que no se identifican y no se gestionan a tiempo. En ocasiones sí se identifican situaciones dudosas pero al no ser comunicadas, no se gestiona de manera eficaz aunque se haya tenido conocimiento de dicho problema (Lapastora et al., 2014). Para poder detectar estas posibles deficiencia es importantes realizar un proceso de auditoría misma que puede ayudar a tomar medidas correctivas a tiempo que garanticen un control interno eficiente.

La auditoría representa un factor muy importante puesto que genera confianza al mostrar claridad y transparencia en la información financiera. Es por esto que al hablar sobre el papel de la auditoría se puede destacar que el poseer estados financieros auditados por un auditor externo se considera un factor indispensable de confianza en los sistemas financieros mundiales (Lapastora et al., 2014).

Al mencionar la importancia de la contratación de un auditor externo, es indispensable dar a conocer que la auditoría externa tiene como objetivo confirmar un trabajo intachable o dar a conocer las cosas que no se están efectuando de una manera adecuada, por medio de una opinión emitida en el informe de auditoría. Los criterios acogidos por la empresa para la preparación de las cuentas y el registro de los movimientos que ha realizado, permitirán que los informes financieros se efectúen de una manera correcta y muestren información de calidad (Moraes, Pinheiro, & Ronchi Negrelli, 2014).

2.1.1.1. Contratación de Auditoría

Para Escalante et al. (2010), como producto de la globalización de la economía se han creado varias PYMES (pequeñas y medianas empresas) las cuales deben sujetarle a los lineamientos jurídicos vigentes, pero dichas empresas no consideran ni le dan la importancia respectiva al invertir en la contratación de auditoría externa de sus estados financieros aunque ya que con ello abren nuevas oportunidades de negocio como financiamiento, evaluación de riesgo y control de la entidad.

De acuerdo a Cevallos & Latorre(2016), la contratación de auditoría tanto en el ámbito internacional como local debe asumir responsabilidades es decir que se debe detectar errores e irregularidades que puedan evidenciar un fraude en caso de existir de lo contrario se consideraría negligencia profesional, cabe recalcar que el proceso de detección se maneja mediante pruebas mismas que determinan la vulnerabilidad empresarial. Es por esto que la continuidad de la contratación dependerá de la veracidad en los resultados emitidos por el auditor.

Luego de haber realizado un estudio mediante entrevistas a once microempresas en Skellefteå-Suecia Persson & Schöps(2012), muestran que el factor que prevalece para la contratación de auditoría voluntaria es el asesoramiento del auditor, aunque también encuentran diferentes factores como el nivel de deuda, tamaño de empresa, separación de la propiedad y la gestión, servicios distintos de auditoría, demanda de estados financieros auditados y beneficios netos de la auditoría. Al referirse al tamaño, las microempresas no cuentan con deuda y si la tiene es muy poca y no surgen casos de separación de propiedad por lo que las empresas consideran dichos

factores como irrelevantes para la elección de auditoría voluntaria. Muchas empresas que poseen el servicio mencionan que no ven ningún beneficio adicional al tener un auditor que al tener un contador. Además otros factores como confianza, interdependencia y la calidad al parecer no son considerados como determinantes, esto gracias a que al haber tomado la opinión de auditores y contadores dicha respuesta discrepa ya que los auditores consideran importante la continuidad de contratación de auditoría mientras que los contadores no lo consideran necesario.

Sunder (2003), señala que las sociedades anónimas estadounidenses, mucho antes de que las leyes de 1933 los obligaran ellos contrataban el servicio de auditoría de manera voluntaria, ya que los auditores externos independientes realizan un trabajo íntegro y daban a conocer informes garantizados a los inversionistas.

Para Montoya, Fernández, & Martínez (2014), la contratación de auditoría voluntaria es una muestra de control de posibles irregularidades en la información ya que el auditor es considerado un agente de información mismo que comunica a los directivos si dicha información es manejada de una manera fiable. Además, se menciona que al realizar este proceso de manera voluntaria existe el beneficio de que si los registros contables son revisados por un experto, la empresa puede recibir asesoramiento por el nivel de experiencia.

Es importante destacar que existen países avanzados en los que no es necesario establecer obligatoriedad para contratar auditoría como en Estados Unidos ya que para ellos este hecho podría ser considerado como una ventaja. En este país, las empresas que acuden a mercados de capital o a financiamientos más o menos relevantes aprecian a la auditoría como un valor agregado y los agentes económicos privados la conocen como una condición necesaria para generar liquidez y otro tipo de ventajas para la empresa (Lapastora et al., 2014).

De acuerdo al reporte realizado por Quispe, Dante, & Arellano (2016), a las pequeñas y medianas empresas públicas y privadas de la República del Ecuador se demuestra que la aplicación de auditoría está medida por la obligatoriedad de llevar contabilidad y asociada directamente con la naturaleza jurídica y el costo del servicio de auditoría. Adicionalmente se menciona que si la auditoría no es obligatoria es

necesario que entidades reguladoras conjuntamente con las universidades jueguen un papel motivador incentivando a las empresas a pensar en los beneficios que se podrían conseguir. Se concluye que si existe la probabilidad de que las empresas puedan contratar el servicio de auditoría de manera voluntaria ya que de esta forma se aportaría al logro de objetivos además que se considera un elemento importante como apoyo a la toma de decisiones de la administración y el poseer estados financieros auditados da certeza de la situación financiera y la realidad de la empresa basándose en las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría emitido en base a los hallazgos y juicios de valor identificados por la firma auditora.

Más allá de ser una obligación la contratación de auditoría para muchas empresas es una manera de generar una segunda opinión mediante la ejecución de pruebas aplicadas por personal imparcial e idóneo, con el objetivo de conocer las posibles diferencias como un método de defensa de interés público(Montilla & Herrera, 2006).

2.1.1.2. Auditoría como Inversión

La auditoría al abrir oportunidades de financiamiento al negocio mediante el examen efectuado a los estados financieros es reconocida como una inversión ya que este es considerado como un valor agregado por permitir mejorar el desenvolvimiento de la empresa en el área crediticia. Pero gran cantidad de empresas consideran que no es necesaria la contratación frecuente puesto que no se dan cuenta que al poseer controles internos inadecuados no se puede garantizar la razonabilidad de la cifras y a consecuencia se pierden oportunidades de negociación y financiamiento. (Escalante et al., 2010).

Montoya et al. (2014), al hablar sobre la contratación voluntaria de auditoría menciona que existen estudios en donde tanto auditores como los empresarios opinan que los beneficios superan el costo así como también análisis en los que consideran lo contrario. Por lo cual para las empresas es importante relacionar el coste-beneficio de contratar auditoría, destacando que si los beneficios a obtener son grandes las empresas no consideran a la auditoría como gasto sino más bien como una inversión.

2.1.2. Determinantes de la Contratación de Auditoría

Knechel, Niemi, & Sundgren(2008), indican que los determinantes que se presentan al contratar una auditoría son la calidad de la información y oportunidades de financiamiento. Es por esto que la función de la auditoría es ayudar a la mejora de calidad de los estados financieros puesto que el poseer informes de alta calidad puede reducir el riesgo de ocasionar problemas en la información entre la empresa y los proveedores de financiamiento. Por lo tanto, un efecto de contratar auditoría es que reduce el costo del capital y mejora la disponibilidad del mismo. Además la auditoría puede reducir problemas internos, contribuir a mejoras en la efectividad de los procesos y ayudar que la normativa se cumpla a cabalidad.

Según Collis (2010), al realizar una comparación de los factores determinantes en el Reino Unido y Dinamarca se considera que en los dos países el costo de la auditoría no es un gasto sustancial, además se menciona que ayuda a mejorar la calidad de la información financiera. En Dinamarca se considera que el beneficio de contratar auditoría de forma voluntaria es el control de registros contables ya que con ellos reducen el riesgo, además le dan mucha importancia al hecho de garantizar la información proporcionada a los accionistas, mientras que en el Reino Unido se asoció específicamente con empresas no familiares y de menor tamaño. Otro beneficio de la contratación de auditoría son las relaciones con agencias de apoyo. En Dinamarca la relación con bancos y prestamistas es significativa pero la relación con proveedores y acreedores no lo es, en el Reino Unido los resultados son al revés

Por otro lado Collis(2012), en el artículo realizado con el análisis a 592 pequeñas empresas privadas en Reino Unido da a conocer que en las compañías pequeñas, los determinantes que intervienen con la auditoría voluntaria son el costo y los procedimientos de gestión, mientras que en las microempresas estos factores tan solo son un impulso sin embargo en ambos grupos el elegir la auditoría voluntaria es considerado como un factor clave. Además concluyen que el determinante más poderoso de auditoría voluntaria en las microempresas es el consejo del auditor, seguido por la percepción del costo de auditoría, demanda percibida por los inversores y opinión de que la auditoría proporciona un control sobre los sistemas de contabilidad y archivo.

Palazuelos Cobo et al. (2014), luego de realizar una investigación empírica da a conocer que existen características determinantes asociadas con los costos de agencia que intervienen en la demanda de auditoría voluntaria como la dispersión de la propiedad, tamaño, endeudamiento y relaciones con prestamistas. Por otra parte se consideran factores que tienen una reacción positiva con la contratación de auditoría de forma voluntaria como el nivel de honorarios, la externalización de funciones contables críticas, el nivel educativo de director principal o el porcentaje de acciones admitidas a negociación.

Para Palazuelos Cobo et al. (2016), luego de examinar los factores determinantes de la continuidad de contratación de auditoría mediante el análisis de una encuesta realizada a 275 pymes en España han obtenido como resultado que los principales factores que incentivan a las empresas continuar contratando de forma voluntaria el servicio de auditoría en el caso de que ya no se encuentren en la obligación de hacerlo es la calidad de la información financiera y el control de los registros contables internos teniendo en cuenta que la probabilidad de continuidad incrementa en las empresas que se auditan voluntariamente por firmas internacionales y en las que mantienen relaciones mínimas con entidades de crédito y otros prestamistas.

Otro de los determinantes que influye en la contratación de auditoría externa es el tamaño de la empresa ya que mientras más va creciendo la empresa existe una probabilidad más alta de requerir este servicio Montoya et al. (2014).

2.1.2.1. Empresas Familiares

Luego de analizar 280 casos en la provincia de Tungurahua – Ecuador Santamaría & Pico (2015), dan a conocer que el 95,4% son familiares considerando que este tipo de empresas son aquellas que se constituyen en una fuente de empleo para 3 miembros de la familia y al menos dos personas externas. Se concluye que una empresa familiar es aquella empresa donde los miembros de una familia son el eje central para la gestión, dirección y funcionamiento, mezclando los roles familiares y empresariales.

Para el Ministerio de industria, turismo y comercio (2008), empresa familiares aquella en la que parte esencial de su propiedad es manejada por una o varias familias y cuyos miembros intervienen en la administración y dirección de la empresa de manera decisiva, además mantiene estrechas relaciones entre la propiedad y gestión de la misma.

La Corporación Financiera Internacional (2011), define a una empresa familiar es aquella en la que la mayoría de votos está en manos de la familia controladora, incluyendo a los fundadores quienes tienen como objetivo traspasar la empresa a sus descendientes. Además cabe recalcar que las empresas familiares superan a sus competidores en términos de ventas, ganancias y demás medidas de crecimiento ya que muestran un mayor interés y dedicación logrando prosperar y continuar sus actividades empresariales con las siguientes generaciones.

Según Jaramillo Salgado(2002), las empresas familiares se caracterizan por compartir lazos de consanguinidad, valores sociales y éticos compartidos y de afinidad familiar, este tipo de empresa nace de las necesidades propias de la familia la cual requiere de fuente de empleo para crecer y desarrollarse. En las empresas familiares se presentan problemas y conflictos que los hacen más vulnerables que a las empresas no familiares al momento de implementar un modelo de gestión adecuado. Es por esto que se le debe dar la importancia requerida a este tipo de empresas que necesitan mejorar la gestión e implementar sistemas de control de gestión de tipo estratégico. También da a conocer que en la mayoría de países la empresa familiar es la figura empresarial dominante en la economía ya que por lo general representa alrededor del 70% de las empresas de los países.

Siguiendo la misma línea en España el 65% del total de empresas son familiares, estas son creadas por personas con alta capacidad, vocación, intuición, visión y dedicación. El objetivo de aquellos empresarios es transferir a sus descendientes su empresa, pero solo 33 de cada 100 empresas consiguen llegar a una segunda generación y de estas tan solo 15 a una tercera. La causa principal del cierre de estas empresas está relacionada directamente a los conflictos internos que surgen entre los empresarios familiares. Para conocer cuáles son los problemas relevantes que

intervienen en las empresas familiares y los factores que garantizan que vayan a tener éxito se realizó una investigación a 50 empresas de diferentes sectores, tamaños y generaciones en la comunidad de Valencia, donde se concluye que para mitigar problemas sucesorios se pueden realizar un plan de sucesión, gestionar de una manera adecuada la herencia, elaborar un protocolo familiar y aumentar el profesionalismo empresarial (Pérez & Soler, 2012).

Montoya et al. (2014), mencionan que luego de realizar un estudio en las pequeñas y medianas empresas de España, se puede concluir que aquellas que se auditan voluntariamente y las que no son familiares son las que valoran de una mejor manera el servicio proporcionado por la firma auditoria. Lo cual demuestra que aquellas empresas familiares al estar administradas por la misma familia no ven la necesidad de recurrir a la contratación de auditoría externa ya que el grado de separación entre el propietario y el control empresarial es menor.

2.1.2.2. Externalización del manejo contable

En los últimos años existe un incremento en la externalización de las funciones contables en las pequeñas empresas de Finlandia, ya que se producen irregularidades en la información. Las empresas están más preocupadas por conflictos en los mecanismos de control entre las partes externa en lugar de aquellas deficiencia propias de la entidad. Para aquellas pequeñas empresas es más factible este tipo de externalización ya que en su gran mayoría no poseen un sistema de control interno e incrementa la necesidad de controles externos (Persson & Schöps, 2012).

Según Palazuelos Cobo & Montoya del Corte (2014), la externalización de funciones contables críticas crea criterios distintos entre el propietario y el contador externo sobre la información, en consecuencia se incrementa la probabilidad de la contratación del servicio de auditoría de manera voluntaria tomándola como una medida de control. Por otro lado el contador externo prepara estados financieros ya que está familiarizado con la empresa y al saber la situación empresarial puede brindar asesoría fiscal más eficiente en relación a los costos, desde este punto de vista se reduciría la probabilidad de contratar un auditor externo puesto que el pago de impuestos se basa fundamentalmente en los estados financieros.

Al hablar de externalización del manejo contable nos referimos a la tercerización de dichos servicios para lo cual Salazar menciona que la tercerización se ve favorecida en países desarrollados. Antes las empresas preferían que las actividades financieras y el manejo de los procesos sean manejados por personal interno, por la confidencialidad de la información contable y financiera, sin embargo con el pasar del tiempo han surgido retos en el mercado mundial y han hecho necesario que la empresa posea procesos eficiente y eficaces y estos se vean reflejados en el ahorro de gastos administrativos, espacio físico, equipamiento, etc., es por esto que la ejecución de algunas actividades o procesos son desarrollados por terceros por el grado de complejidad. Algunos de los procesos son conciliaciones, cierres mensuales, contabilidad de activos fijos, elaboración de estado financieros, administración de inventarios, entre otros.

Albanese, Briozzo, Argañaraz, & Vigie (2013), al realizar un estudio a 159 Pymes de la ciudad de Bahía Blanca - Argentina sobre los determinantes de la tercerización de los servicios contables dan a conocer que existen varias hipótesis que influyen en la decisión de contratar servicios contables externos o no, como la influencia de la información contable en la toma de decisiones, manejo de tecnologías de la información, tamaño y antigüedad de la empresa. Luego del estudio se encontró que el 68% de las empresas poseen su propio departamento contable y manejan de manera interna toda la información contable demostrando que la externalización del manejo contable es bajo, cabe recalzar que si existen empresas que contratan un contador externo por lo general aquellas pequeñas empresas. Además es importante destacar que al analizar las hipótesis existe menos probabilidad de contratar servicios externos ya que las empresas realizan inversiones en tecnologías y esto da oportunidad a que la información se pueda procesar a diario excluyendo la posibilidad de tercerizar. Otro factor que influye en la decisión de tercerizar es el tipo de compañía ya que las sociedades anónimas o de responsabilidad limitada tienen menor tendencia a contratar servicios externos.

2.1.2.3. Precio – Coste de contratación

Según Lapastora et al. (2014), existe un consenso sobre el nivel de precios de auditoría en España el cual afirma que en los últimos años se han disminuido

paulatinamente. Esta asombrosa disminución debe ser vigilada y evitar que la calidad se vea afectada, de igual manera el peso de los honorarios que un auditor recibe con respecto al total de honorarios que recibe la firma auditora, puesto que se podría ver afectada la independencia. Para contrarrestar dichos sucesos la Unión Europea sobre auditoría propone instaurar una reducción de honorarios máximos respecto a servicios de no auditoría para las firmas auditoras. La limitación de honorarios va en contra de la profundización, de la calidad y la mejora continua del trabajo realizado por el auditor. Si existiere un aumento en la complejidad de los negocios, el auditor debería tomar medidas diferentes y la aportación de valor del auditor debe ser mayor de igual manera, y por consecuencia también se incrementaría el precio de la auditoría.

Es preciso comprender que estamos en un entorno de mercado libre en el cual los precios se definen en función de la oferta y la demanda, aunque hay que preocuparse por elegir las tarifas no sería recomendable que estas estuvieran reguladas. En referencia a este punto en España la auditoría es requerida por ley de acuerdo al tamaño de empresa. Al imponer a las empresas la contratación de auditoría se puede condicionar el valor que le otorga la empresa que solicita el servicio y la negociación o relación existente entre el auditado y la firma auditora (Lapastora et al., 2014).

El precio de la auditoría va de la mano de la calidad ya que ésta en ocasiones varía puesto que los auditores tienen incentivos para incrementar el nivel de la calidad mientras más altas son las tarifas mejor será la calidad es por esto que si las empresas desean mejores resultados deberán cambiar de auditores (Deangelo, 1981).

Moraes et al. (2014), da a conocer que es importante que el costo de la auditoría sea adecuado debido a que un alto sueldo incentivara al auditor a realizar un esfuerzo mayor y se obtendrá mejores resultados mientras que si los honorarios son bajos la auditoría se llevara a cabo a la ligera y se presentara un trabajo descuidado. Concluye que los bajos salarios ocasionan una disminución en la calidad de la información financiera auditada. Es por esto que el precio se debe medir de acuerdo al tamaño de la empresa, la complejidad de las actividades a realizar, la situación financiera en la que se encuentra, entre otros.

Además cabe recalcar que al hablar de honorarios de auditoría, el costo de la auditora no depende ni de la cantidad de ingresos, ni de cuan útil sea el informe de auditoría entregado por la firma es por esto que el costo puede resultar alto y para las empresas más pequeñas la auditoría será más cara (Andicoechea Arondo & Azkue Irigoyen, 2012).

Lennox & Pittman(2011), mencionan que existen situaciones donde las empresas concluyen que el costo de la auditoría supera sus beneficios, todo depende de los resultados obtenidos luego de experimentar con la contratación de auditoría. Por otro lado Montoya et al. (2014), revelan que al contratar el servicio de auditoría el precio es un factor importante pero no al extremo ya que este no es considerado un servicio caro si proporciona grandes beneficios. La empresa analiza la relación coste-beneficio y las ventajas que aporta para decidir si vale la pena o no la contratación.

En China luego de realizar un estudio Xiaping(2016), expone que existe un determinante que influye en el precio de la auditoría y es la cercanía entre los clientes y la firma auditora pues las empresas de auditoría locales son fáciles de contactar en comparación con las no locales además las firmas locales tienden a otorgar mejor calidad ya que pueden obtener más información sobre la compañía, recopilar evidencia de manera más efectiva y evitar riesgos de auditoría.

Al realizar un estudio sobre factores que intervienen en los honorarios de auditoría Naser, Fund, & Road (2013), informan que estos pueden ser el tipo de industria y la complejidad en las pruebas a efectuar ya que por ejemplo en aquellas empresa que requieran más procedimientos o con un nivel de dificultad más alto el precio se irá incrementando, otro factor que también interviene es el tamaño de la empresa ya que se realiza la misma relación a mayor tamaño mayor costo. Además, se argumenta que las tarifas son más altas cuando se contrata una firma reconocida ya que la calidad es superior.

2.1.2.4. Relación con entidades de crédito u otros prestamistas

Mediante la aplicación de encuestas a 400 directivos de Pymes españolas Montoya et al. (2014), dan a conocer que aquellos aspectos que aportan mayores beneficios al

hecho de contratar el servicio de auditoría son el aumento de la fiabilidad y credibilidad de la información financiera y el efecto positivo en lo que se refiere a las relaciones con entidades financieras ya que si las empresas realizan esta contratación de forma voluntaria existen facilidades de acceso a financiamiento pudiendo también obtener un tipo de interés más bajo, de igual manera se puede alcanzar una mejor puntuación en agencias de calificación. Además se identifican factores importantes de ayuda ante agentes evaluadores y mejoras en la imagen empresarial frente a terceros como proveedores, acreedores y clientes.

Al relacionar los servicios de auditoría con entidades de financiamiento Andicoechea Arondo & Azkue Irigoyen (2012), mencionan que la información financiera auditada puede demostrar disminución de riesgos de inversión crediticia, al efectuar auditorías voluntariamente no solo se beneficia la información financiera de la empresa puesto que al obtener el servicio los agentes externos como prestamistas o entidades financieras la consideran como un valor agregado demostrando la mejora en los sistemas de la empresa. Por otro lado la participación de profesionales expertos independientes que supervisaron la información proporciona credibilidad en la información.

Luego de realizar un análisis a 208 empresas españolas Vaca (2012), da a conocer que las pequeñas y medianas empresas no son tomadas en cuenta por las entidades de crédito ya que no poseen estados financieros auditado y dichas instituciones crediticias toman decisiones con respecto a los créditos de forma en que los problemas que estén ligados al riesgo puedan ser mitigados y estos no pueden ser identificados por la opacidad de la información. Es por esto que la información financiera no auditada limita a las empresas a obtener oportunidades de créditos para estas empresas. Adicionalmente menciona en lo que se refiere a evaluación los bancos analizan si los estados financieros fueron supervisados por un auditor externo ya que esto genera seguridad y da un voto de confianza a los resultados esperados.

También Escalante et al.(2010), dicen que la utilización de un auditor que examine y emita un dictamen sobre los estados financieros es un valor agregado que ayuda a la empresa a acceder de manera eficaz a instituciones financieras públicas y privadas.

Al referirse a relaciones comerciales Montilla & Herrera(2006), señala que es importante la posesión de estados financieros auditados no solo para relaciones con bancos sino también con proveedores o corporaciones. Pues al momento de surgir necesidades de crédito, al pedir un plazo en la facturación de proveedores se debe asegurar la capacidad de pago y viabilidad financiera. En estos casos los estados auditados representaran la imparcialidad y descartaran la posibilidad de sesgos o inclinaciones. Además Ortiz Molina & Penas(2002), mencionan que los intermediarios financieros (prestamistas) recopilan información del negocio y elaboran un contrato de préstamo en función de las características financieras de la empresa, también evalúan las perspectivas y problemas de información asociada solicitando la presentación periódica de la información financiera de la empresa.

Escalante et al. (2010), mencionan que la ejecución de auditoría financiera es más que una simple emitida por un contador independiente sobre la razonabilidad de las cuentas ya que un control demuestra la calidad de estados financieros a socios o accionistas, proveedores, entidades de créditos u otros prestamistas, entidades de control, etc.

En el estudio realizado por Gómez & Sánchez(2008), a 316 empresas se ha mencionado que la influencia de la contratación de auditoría es importante para obtención de un crédito ya que la entidad bancaria podrá revisar con exactitud la situación en la que se encuentra la empresa y luego de la verificación correspondiente, en base a las anomalías encontradas en el informe de auditoría se analiza la posibilidad de otorgárselo o no, es decir que mientras mayor objeción exista menor es la posibilidad de la aprobación del financiamiento. Además la contratación de este servicios es beneficioso ya que representa un manera de asegurar la aprobación de un crédito puesto que reduce el riesgo para los prestamistas basándose en la confianza depositada en empresas auditadas ya que la firma auditora emite un juicio profesional basado en la veracidad de datos lo cual conlleva a aumentar el nivel de credibilidad. También, se asume que los informes de auditoría son imprescindibles al momento de decidir, pues aquellos informes que presentan opinión desfavorable, con incertidumbre y desconfianza influirán de manera negativa en la decisión de conceder un crédito. Se concluye que la auditoría

incorpora un valor agregado generando un incremento de fiabilidad y credibilidad de información de la empresa.

La auditoría influye directamente con las relaciones de entidades bancarias y prestamistas, es por esto que luego de un estudio realizado en Reino Unido Lennox & Pittman (2011), mencionan que el nivel de seguridad de auditoría depende de si esta se contrató de manera obligatoria o voluntaria ya que la calificación de crédito es más favorable para aquellas que lo hacen por voluntad propia. También se evidencia que las empresas auditadas disfrutaban de costos más bajos de financiamientos en comparación de las empresas que no son auditadas.

2.3. Preguntas Directrices y/o Hipótesis

Hipótesis

Ho: La contratación de auditoría voluntaria está asociada negativamente con el hecho de que la empresa sea familiar.

H1: La contratación de auditoría voluntaria está asociada negativamente con la existencia de relaciones entre la empresa y las entidades de crédito u otros prestamistas.

H2: La contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con el hecho de que la empresa sea familiar

H3: La contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con la existencia de relaciones entre la empresa y las entidades de crédito u otros prestamistas.

Señalamiento de Variables de la Hipótesis

- **Variable Independiente:** Determinantes que inciden en la contratación de auditoría.
- **Variable Dependiente:** Contratación de auditoría de forma voluntaria.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Modalidad, Enfoque y Nivel de Investigación

3.1.1. Modalidad

Para el desarrollo de la investigación se recurrirá a la investigación de campo y bibliográfica documental.

Investigación de Campo

Para Arias (2012), la investigación de campo es aquella que “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes” (pág. 31).

Mientras que Cazares, Christen, Jaramillo, Villaseñor, & Zamudio(1999)consideran que:

La investigación de campo es aquella en que el mismo objeto de estudio sirve como fuente de información para el investigador. Consiste en la observación, directa y en vivo, de cosas, comportamiento de personas, circunstancias en que ocurren ciertos hechos; por ese motivo la naturaleza de las fuentes determina la manera de obtener los datos.(pág. 18)

En otras palabras la investigación de campo es un proceso de recolección de datos informativos, basados en un análisis de fuentes que ayudan a identificar la realidad del problema en estudio.

Adicionalmente, para Cázares et al.(1999):

“Las técnicas usualmente utilizadas en el trabajo de campo para el acopio de material son: la encuesta, la entrevista, la grabación, la filmación, la fotografía, etc.; de

acuerdo con el tipo de trabajo que se esté realizando, puede emplearse una de estas técnicas o varias al mismo tiempo” (págs. 18-19).

Por medio de esta modalidad de investigación se pretende recopilar información a través de la aplicación de encuestas y analizar dicha información, contando con la colaboración del gerente o personal administrativo de las empresas Tungurahueses obligadas a contratar auditoría.

Investigación bibliográfica-documental

Arias (2012), dice:

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos.(pág. 27)

“La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos, ya sea libros, publicaciones periódicas, revistas sitios web, grabaciones etc.”(Baena, 2014, pág. 12).

En otras palabras la investigación bibliográfica-documental se basa en una recolección de información registrada por otros investigadores. Por medio de esta modalidad de investigación se pueden detectar, ampliar y profundizar teorías de diversos estudios realizados por otros autores sobre el tema a analizar.

En el presente estudio se aplica la investigación bibliográfica documentales ya que se han tomado como referencia información de libros, revistas, artículos científicos, proyectos, reportajes y demás publicaciones relacionados con el tema de investigación.

3.1.2.Enfoque

La presente investigación se encuentra enmarcada dentro del enfoque cuantitativo y cualitativo.

Cuantitativo

Hernández, Fernández, & Baptista(2014),mencionan que la investigación cuantitativa es aquella que “usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías”(pág. 4).

“La investigación cuantitativa pretende estudiar la relación entre las variables, previamente determinadas en una hipótesis, con las que trata de formular explicaciones para descubrir la asociación o correlación entre esas variables y una realidad específica” (Muñoz, 2011, pág. 127).

Se entiende que la investigación cuantitativa es aquella que permite analizar el problema mediante la aplicación de cálculos matemáticos, conteos o métodos estadísticos, es decir logra interpretar los resultados recolectados transformándolos en datos numéricos para poder probar las hipótesis.

La investigación se basa en un enfoque cuantitativo puesto que es necesaria la recolección de datos y análisis de los mismos para la obtención de respuestas al problema, además busca comprobar las hipótesis planteadas con anterioridad mediante la aplicación de análisis estadísticos.

En la presente investigación se desarrolla la comprobación mediante la prueba del Chi cuadrado, que según Hernández, Fernández, & Baptista(2014),es una “Prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas”(pág. 318).

Cualitativo

Hernández et al. (2014),mencionan que:

La investigación cualitativa es aquella que “Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (pág. 7).

Se entiende que lo investigación es cualitativa ya que también existen variables que requieren de análisis de sus cualidades, es decir que no requieren cálculos.

La investigación requiere este tipo de enfoque ya que existen temas que también requieren de un análisis de cualidades.

3.1.3. Nivel de investigación

Según Arias(2012), “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio” (pág. 23).

Los niveles de investigación que se aplican en el presente estudio son exploratorio, descriptivo y explicativo.

Exploratorio

“La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos”(Arias, 2012, pág. 23).

Para Hernández et al.(2014), la investigación exploratoria:

Es aquella que se realiza cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (pág. 91)

Es decir permite realizar una revisión de temas que no están lo suficientemente claros desde diferentes puntos de vista, con la finalidad de exponerlos posteriormente de una manera más profunda.

Se considera una investigación exploratoria ya que se busca información que permita ampliar conocimientos relacionados a los determinantes que inciden en la

contratación de auditoría de forma voluntaria, mediante un examen a la bibliografía ya existente, con la finalidad de lograr una aproximación a la realidad por medio de la obtención de información previamente analizada que permita garantizar el estudio concediendo mayor credibilidad.

Descriptivo

Como Arias(2012), da a conocer:

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.(pág. 24)

Mientras que para Hernández et al. (2014):

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas.(pág. 92)

En conclusión este tipo de investigación permite describir características de los temas analizados y pretenden recoger información independiente.

La investigación también es considerada descriptiva puesto que se busca información sobre las variables de estudios con el objetivo de obtener una visión real de los determinantes que inciden en la contratación de auditoría de forma voluntaria, a investigar y comprobar las hipótesis.

Explicativo

Arias (2012),afirma:

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.(pág. 26)

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos; es decir, pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudia. (Hernández et al., 2014)

En conclusión el nivel de investigación es explicativo cuando el estudio puede establecer causas y por medio de la investigación se pueden identificar los efectos ocasionados.

En la investigación realizada se puede identificar este nivel de investigación ya que se busca analizar los beneficios que aporta la contratación de auditoría y si son considerados una causa importante para contratar auditoria de forma voluntaria.

3.2. Población, Muestra, Unidad de Investigación

3.2.1. Población

Arias(2012), define a la población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (pág. 81).

“Población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández et al., 2014, pág. 173).

Se puede decir que la población es aquella que está conformada por todas las personas o entidades con similares características involucradas en la investigación.

La población para el presente proyecto de investigaciones de 216 empresas obligadas a contratar auditoría pertenecientes al sector societario de la Provincia de Tungurahua, tomando en consideración el monto de activos.

Las empresas que se han tomado en cuenta son aquellas cuyos montos exceden los quinientos mil dólares como lo menciona la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en la norma sobre montos mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria (Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011) que rige a partir del 2017 es decir que las empresas aplicaran esta resolución para sus estados financieros cortados con fechas 31 de diciembre del 2017.

3.2.2. Muestra

“La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población” (Hernández et al., 2014, pág. 173).

“La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (Arias, 2012, pág. 83).

Específicamente la muestra es una parte representativa de la población.

Fórmula según (Corporacionaem, 2009)

$$n = \frac{z^2(p*q)}{e^2 + \frac{z^2(p*q)}{N}}$$

N: 216 (Tamaño de la Población)

z: 99% (Nivel de Confianza)

p: 0,5 (Probabilidad de Éxito)

q: 0,5 (Probabilidad de Fracaso)

e: 0,05 (Error de la muestra)

n: 163 (Tamaño de la Muestra)

Procedimiento

$$n = \frac{z^2(p*q)}{e^2 + \frac{z^2(p*q)}{N}}$$

$$n = \frac{(2,58)^2[(0,5)(0,5)]}{(0,05)^2 + \frac{(2,58)^2[(0,5) * (0,5)]}{216}}$$

$$n = \frac{1,66}{0,01}$$

Muestra: 163 empresas

La muestra es de 163 empresas mismas que se determinará por el muestreo aleatorio simple estratificado.

Para Arias(2012), muestreo estratificado es aquel que “consiste en dividir la población en subconjuntos cuyos elementos posean características comunes, es decir, estratos homogéneos en su interior. Posteriormente se hace la escogencia al azar en cada estrato” (pág. 84).

También da a conocer que:

Muestreo Probabilístico o Aleatorio: es un proceso en el que se conoce la probabilidad que tiene cada elemento de integrar la muestra. Este procedimiento se clasifica en:

Muestreo al azar simple: procedimiento en el cual todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. Dicha probabilidad, conocida previamente, es distinta de cero 0) y de uno (1).

Muestreo al azar sistemático: se basa en la selección de un elemento en función de una constante K. De esta manera se escoge un elemento cada k veces.

Para Hernández (2014), la muestra probabilística estratificada “es el muestreo en el que la población se divide en segmentos y se selecciona una muestra para cada segmento”(pág. 181). Como su nombre lo dice se consideran segmentos o grupos de la población llamados estratos.

Para identificar la actividad económica a que pertenece cada empresa de la población se ha utilizado la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIU 4.0).

Según INEC (2012),CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) Constituye una estructura de clasificación coherente y consistente de todas las actividades económicas que realizan las empresas, emitida por la Organización de Naciones Unidas (ONU), basada en un conjunto de conceptos, principios y normas de clasificación.

Secciones:

- A. Agricultura
- B. Minas y canteras
- C. Manufacturas
- D. Suministro energías
- E. Distribución de agua
- F. Construcción
- G. Comercio
- H. Transporte
- I. Alojamiento
- J. Información

- K. Financieras
- L. inmobiliaria
- M. Científico Técnico
- N. Administrativos
- O. Administración pública
- P. Enseñanza
- Q. Salud humana
- R. Arte
- S. otros servicios

Las secciones que han intervenido en la investigación son: A, B, C, D, F, G, H, I, J, K, L, N, M, P, Q, R, S.

Para la presente investigación se ha explorado la revista del H. Gobierno Provincial de Tungurahua(2015) misma que menciona las principales actividades económicas de la provincia de Tungurahua:

- ✓ Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca
- ✓ Industrias manufactureras
- ✓ Comercio al por Mayor y Menor
- ✓ Construcción
- ✓ Transporte y almacenamiento
- ✓ Actividades financieras y de seguros
- ✓ Servicios Varios
- ✓ Otras actividades

Para definir los estratos se han identificado las actividades empresariales con mayor representación que conforman la población y se puede expresar que las más destacadas son las industrias manufactureras y empresas de comercio al por mayor y menor, además se procede a agrupar aquellas entidades que realizan otras actividades y poseen un número de empresas poco significativo.

Estratos

- Industrias manufactureras. (C)
- Comercio al por mayor y menor. (G)
- Otras actividades (A, B, C, D, F, G, H, I, J, K, L, N, M, P, Q, R, S.)

Concluyendo que el estrato elegido es la Actividad Económica, cabe recalcar que se tomara una muestra aleatoria de cada clasificación de manera proporcional obteniendo información de las empresas más significativas, de forma que se puedan analizar diferentes opiniones y alcanzar resultados eficaces.

3.2.3. Unidad de Investigación

“Unidades de análisis. Se les denomina también casos o elementos” (Hernández et al., 2014, pág. 172).

Para recolectar los datos “el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los participantes, objetos, sucesos o comunidades de estudio (las unidades de análisis), lo cual depende del planteamiento y los alcances de la investigación”(Hernández et al., 2014, pág. 172).

La unidad de investigación de este estudio son las empresas Tungurahuenses obligadas a contratar el servicio de auditoría para lo cual se aplicará una encuesta destinada al gerente o personal administrativo de las entidades seleccionadas.

3.3. Operacionalización de las Variables

Herrera, Medina, & Naranjo(2010), manifiestan que:

La Operacionalización de las variables de la hipótesis, es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que se oriente la recolección de información.(pág. 99)

Arias (2012), da a conocer que la operacionalización de variables es el “proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (pág. 62).

Tabla 1.Operacionalización de la Variable Independiente

| Variable Independiente: Determinantes que inciden en la Contratación de Auditoria | | | | |
|--|-------------------------------------|--|--|--|
| Conceptualización | Categorías | Indicadores | Ítems | Técnicas e Instrumentos |
| <p>Determinantes de la contratación de Auditoria</p> <p>Considerando que al hablar de determinantes se refiere a los factores que intervienen en la contratación de este servicio Knechel et al.(2008), indican que los determinantes que se presentan al contratar una auditoria son la calidad de la información y oportunidades de financiamiento. Es por esto que la función de la auditoria es ayudar a la mejora de calidad de los estados financieros y reducir el riesgo de ocasionar problemas en la información entre la empresa y los proveedores de financiamiento. Por lo tanto. Además la auditoria puede reducir problemas internos, contribuir a mejoras en la efectividad de</p> | Externalización del manejo contable | Porcentaje de externalización contable | ¿La empresa cuenta con un asesor externo para el manejo contable? | <p>T: Encuesta - I: Cuestionario Dirigido al gerente o personal administrativo de la empresa</p> |
| | Empresas Familiares | Porcentaje de empresas familiares | “Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” Su empresa es familiar: | |
| | Precio – Coste de contratación | Nivel de percepción | Considera que el valor cancelado por servicios de auditoría es elevado: | |

| | | | |
|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| los proceso y ayudar que la normativa se cumpla a cabalidad. | Relación con entidades de crédito | Nivel de beneficios | En caso de solicitar un crédito la empresa entrega normalmente a las entidades de crédito u otros prestamistas una copia de sus estados financieros |
|--|-----------------------------------|---------------------|---|

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2.Operacionalización de la Variable Dependiente

| Variable dependiente: Contratación de Auditoría de Forma Voluntaria | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------------|---|---|
| Conceptualización | Categorías | Indicadores | Ítems | Técnicas e Instrumentos |
| <p>Contratación de Auditoría Voluntaria La contratación de auditoría voluntaria es una muestra de control de posibles irregularidades en la información ya que el auditor es considerado un agente de información mismo que comunica a los directivos si dicha información es manejada de una manera fiable. (Montoya et al., 2014).</p> | Contratación de Auditoría | Nivel de contratación | ¿La empresa está obligada a contratar auditoría? | T: Encuesta -I: Cuestionario Dirigido al gerente o personal administrativo de la empresa |
| | Auditoría voluntaria | Nivel de contratación voluntaria | En caso de no estar obligado a contratar auditoría, ¿continuaría auditando sus estados financieros de forma voluntaria? | |

Fuente: Elaboración Propia

3.4. Descripción Detallada del Tratamiento de la Información de Fuentes Primarias y Secundarias.

3.4.1. Fuentes Primarias

Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera.(Bernal, 2010, pág. 191)

Es importante el uso de técnicas que permitan realizar investigaciones de una manera adecuada.

La investigación utiliza normalmente las siguientes técnicas para la recolección de información: Encuestas, entrevistas, observación sistemática, escalas de actitudes, análisis de contenido, etc.(Bernal, 2010).

Para la presente investigación se ha tomado como fuente primaria a la información obtenida a través de la aplicación de encuestas.

“La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas”(Bernal, 2010, pág. 194).

La encuesta es una técnica aplicada a 163 empresas Tungurahueses mediante un cuestionario (Ver Anexo 1), en su mayoría con preguntas cerradas con el propósito de que la información recopilada sea manejada de una manera adecuada y fácil, además se utilizan preguntas aplicando la escala de Likert de 5 ítems.

La encuesta contiene preguntas direccionadas a la identificación de aquellos determinantes que inciden en la contratación de auditoría de forma voluntaria, al culminar con dicho proceso de aplicación de encuestas los resultados nos permitirán comprobar estadísticamente los determinantes más significativo que incentivan a las empresas a tomar la decisión de contratar auditoría voluntariamente.

- **Encuestador:** Elizabeth Contreras (Investigador)
- **Tiempo estimado para responder encuesta:** 3 Minutos aproximados
- **Encuestado:** Gerente o Personal Administrativo de la Empresa
- **Número de preguntas:** 16 aproximado

3.4.2. Fuentes Secundarias

Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que sólo las referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información.(Bernal, 2010, pág. 192)

La investigación también posee fuentes secundarias ya se ha hecho uso de información plasmada en libros y documentos científicos relacionados con el tema estudiado, además se manejó información que se encuentra en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (RANKING EMPRESARIAL DE LOS ENTES CONTROLADOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS) con fecha de corte al 2016, dichos datos permiten determinar los montos de activos para clasificar aquellas empresas que están obligadas a contratar auditoria.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. Principales Resultados

Para el análisis de datos de la investigación se ha hecho uso del programa estadístico SPSS 23 el cual es utilizado frecuentemente por los investigadores, pues este permite realizar el cálculo de frecuencias de los datos obtenidos del cuestionario aplicado al gerente o personal administrativo de las empresas obligadas a contratar auditoría en la provincia de Tungurahua.

A continuación se presentan los resultados mediante tablas y gráficos de las variables analizadas en función a los objetivos.

“Caracterizar las empresas de la provincia de Tungurahua obligadas a contratar auditoría”

Tabla 3 Especie de compañía.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Compañía de Responsabilidad Limitada | 88 | 54,0 | 54,0 | 54,0 |
| | Sociedad Anónima | 75 | 46,0 | 46,0 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

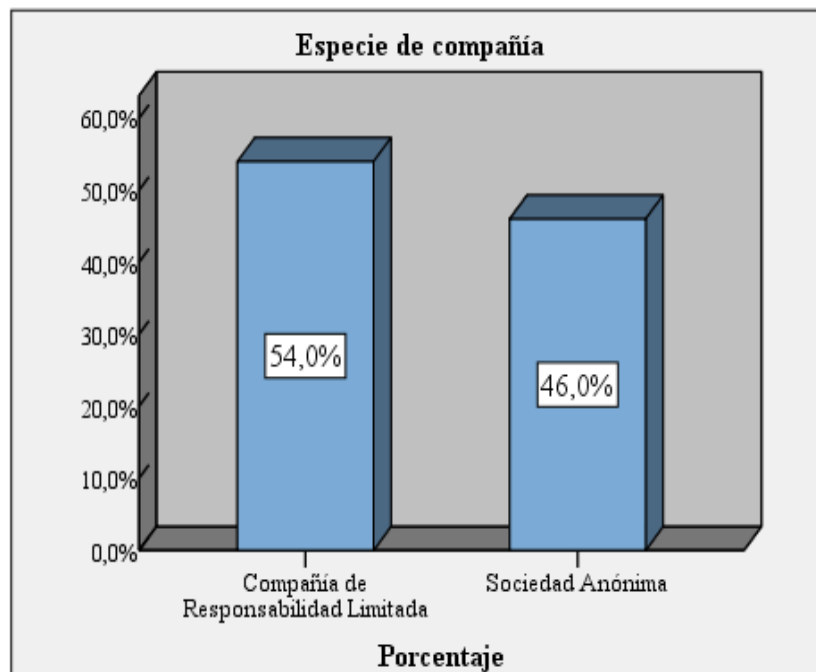


Gráfico 1. Especie de compañía.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Al analizar la especie de compañía de las empresas obligadas a contratar auditoría se puede observar que el 54,0% son Compañías de Responsabilidad Limitada, mientras que el 46,0% corresponde a las Sociedades Anónimas.

Interpretación

Los Tungurahuenses deciden crear la compañía de responsabilidad limitada puesto que la mayoría son familiares y como dice Salgado(2016), lo ideal para empresas conformadas por grupo familiar o conocidos es constituirse bajo esta estructura legal.

Tabla 4. Está obligado a contratar auditoría.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Si | 163 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

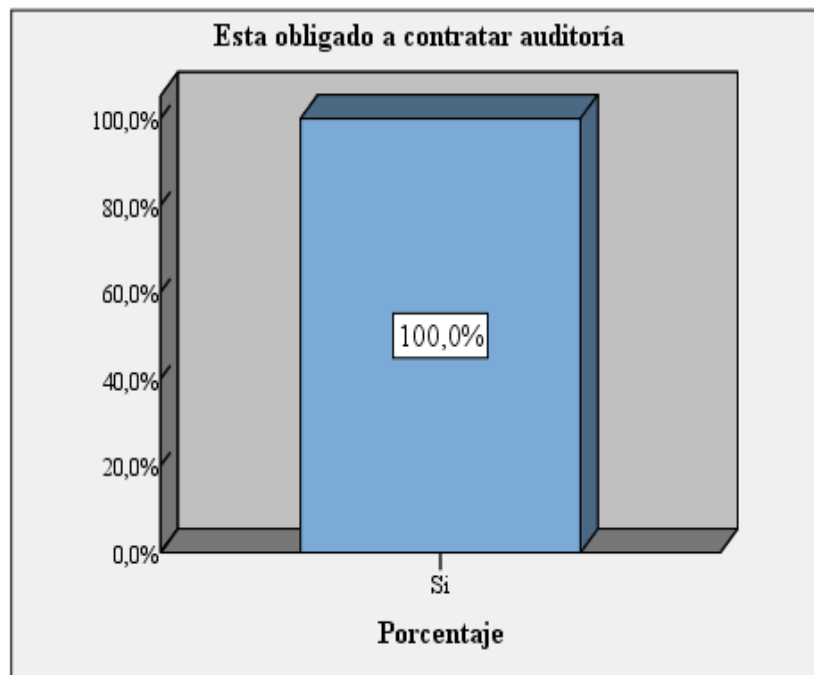


Gráfico 2. Está obligado a contratar auditoría.
Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Según los datos obtenidos luego de la ejecución de la encuesta se puede destacar que el 100% de las empresas encuestadas se encuentran en la obligación de contratar los servicios de auditoría.

Interpretación

Todas las empresas manifiestan que si están obligadas a contratar auditoría lo cual muestra que todas tienen conocimiento de sus obligaciones y dan cumplimiento a las disposiciones legales emitidas por los entes de control.

Tabla 5.Cantón.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Válido | Ambato | 155 | 95,1 | 95,1 | 95,1 |
| | Pelileo | 4 | 2,5 | 2,5 | 97,5 |
| | Patate | 1 | ,6 | ,6 | 98,2 |
| | Tisaleo | 1 | ,6 | ,6 | 98,8 |
| | Baños | 2 | 1,2 | 1,2 | 100,0 |
| | Total | | 163 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

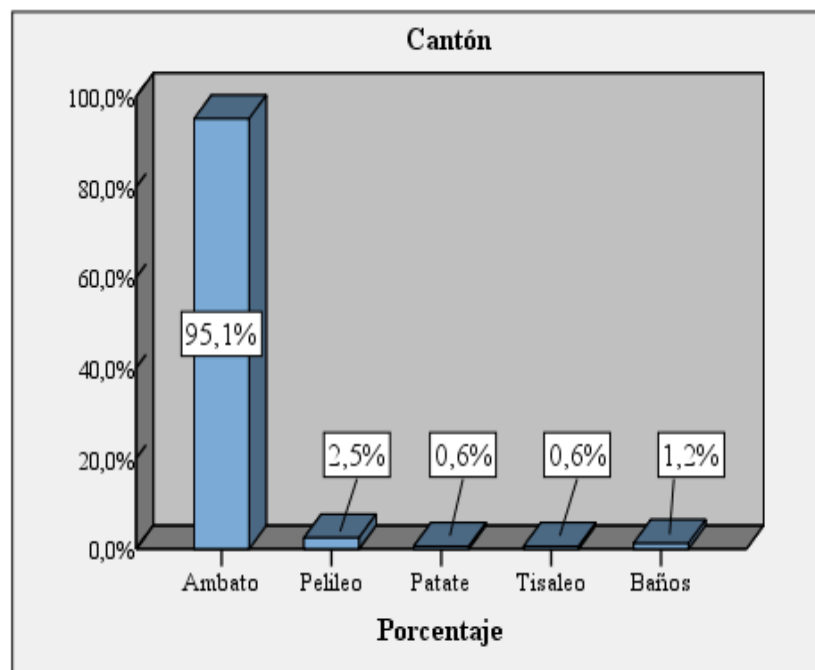


Gráfico 3. Cantón.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

El presente proyecto de investigación muestra que el 95,1% de las empresas obligadas a contratar auditoría se encuentran ubicadas en Ambato, el 2,5% en Pelileo, el 1,2 % en Baños, mientras que Patate y Tisaleo cuentan con un 0,6% para cada uno.

Interpretación

La gran mayoría de las empresas se encuentran en el cantón Ambato debido a su extensión, pues este ofrece mayor oferta laboral por su amplia población, demostrando también que el nivel de comercialización incrementa por la afluencia de gente.

Tabla 6.Actividadeconómica.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Industrias Manufactureras | 41 | 25,2 | 25,2 | 25,2 |
| | Comercio al Mayor y Menor | 78 | 47,9 | 47,9 | 73,0 |
| | Otras Actividades | 44 | 27,0 | 27,0 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

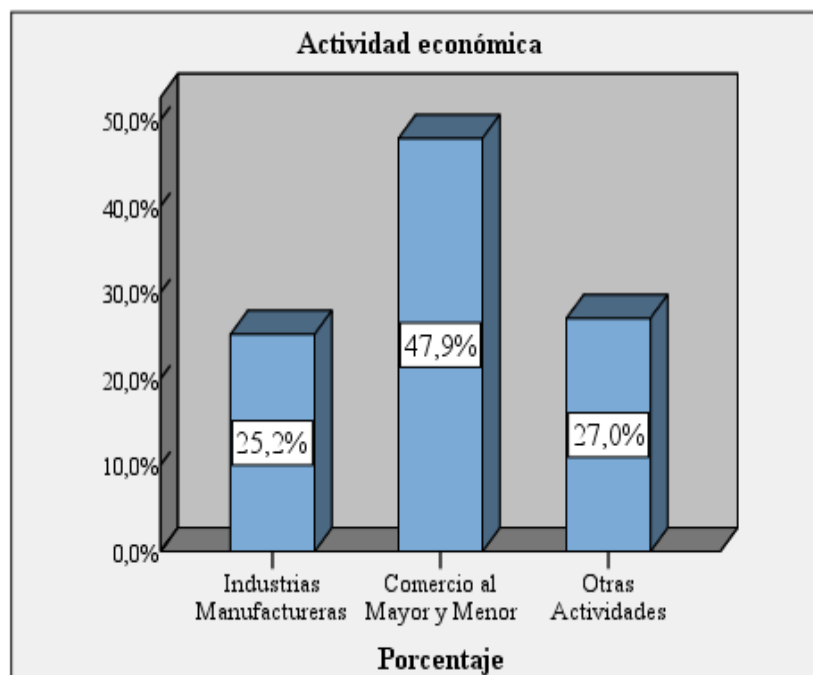


Gráfico 4.Actividadeconómica.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

La principal actividad económica que es manejada por las empresas Tungurahueses obligadas a contratar auditoría es el comercio al por mayor y menor representada por un 47,9%, seguida por otras actividades con un 27,0% (transporte y almacenamiento, actividades de alojamiento y servicio de comidas, información y comunicación, actividades financieras y de seguros, actividades inmobiliarias, actividades profesionales, científicas y técnicas, actividades de servicios administrativos y de apoyo, enseñanza, actividades de atención de la salud humana y de asistencia social, artes, entretenimiento y recreación, otras actividades de servicios, agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, explotación de minas y canteras, suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado y construcción) y aquellas industrias manufactureras con 25,2%.

Interpretación

Tungurahua al ser una provincia diversa posee empresas dedicadas a varias actividades y están dedicadas en su mayoría a la comercialización de productos al por mayor y menor, pues la demanda reconoce los atributos del trabajo realizado por los tungurahueses ya que la clase de los productos ofertados y la mano de obra demuestran la calidad, así como también la variedad en lo que se refiere a precios y modelos.

Tabla 7. Año de constitución.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|-----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | De 1947 a 1960 | 4 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| | De 1961 a 1974 | 2 | 1,2 | 1,2 | 3,7 |
| | De 1975 a 1988 | 22 | 13,5 | 13,5 | 17,2 |
| | De 1989 a 2002 | 40 | 24,5 | 24,5 | 41,7 |
| | De 2003 a 2016 | 95 | 58,3 | 58,3 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

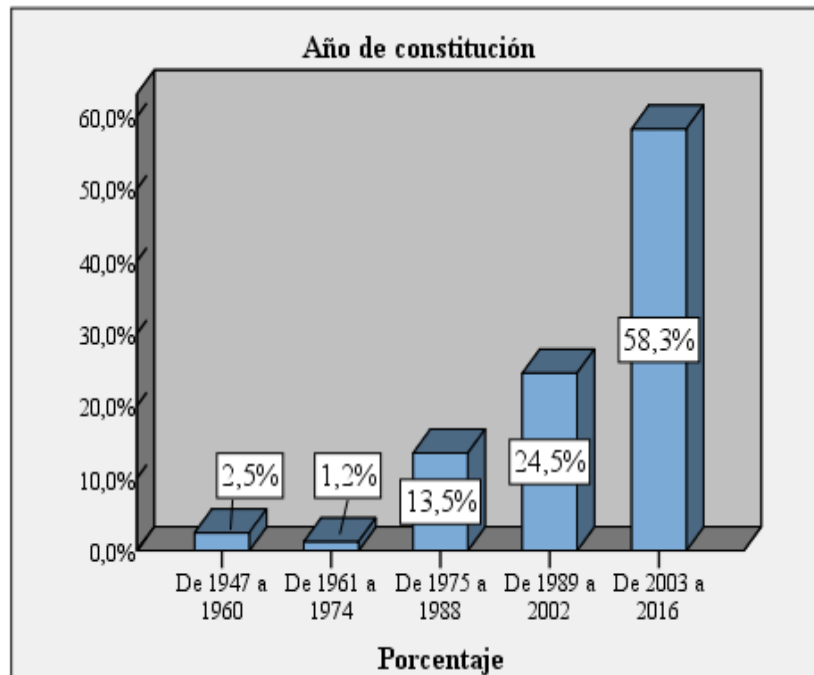


Gráfico 5. Año de constitución.
Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Al analizar el año de constitución de las empresas obligadas a contratar auditoría en Tungurahua se puede observar que aquellas empresas constituidas entre los años 2003 y 2016 cuentan con un 58,3%, las empresas constituidas entre 1989 a 2002 con un 24,5%, las empresas constituidas entre 1975 a 1988 con un 13,5%, las empresas constituidas entre 1947 a 1960 con un 2,5% y las empresas constituidas entre 1961 a 1974 con un 1,2%.

Interpretación

La mayor parte de empresas son aquellas constituidas entre los años 2003 y 2016 puesto que la creación de grandes empresas ha incrementado en los últimos años.

“Identificar qué determinantes influyen en la decisión de las empresas para contratar los servicios de auditoría de forma voluntaria”

Tabla 8. Su empresa es familiar.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Válido | Si | 114 | 69,9 | 69,9 | 69,9 |
| | No | 49 | 30,1 | 30,1 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

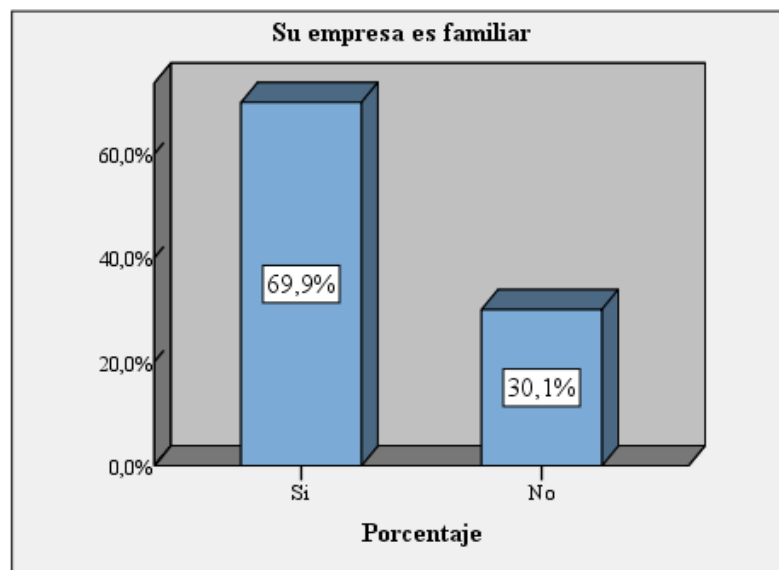


Gráfico 6. Su empresa es familiar.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Los datos recolectados dan a conocer que el 69,9% de las empresas encuestadas son familiares mientras que el 30,1% no lo son.

Interpretación

“Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” La mayoría de las empresas encuestadas son familiares ya que por lo general unen sus capitales con el objetivo de generar una relación de compromiso y lealtad.

Tabla 9. Considera que el valor cancelado por el servicio de auditoría es elevado.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Si | 28 | 17,2 | 17,2 | 17,2 |
| | No | 135 | 82,8 | 82,8 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

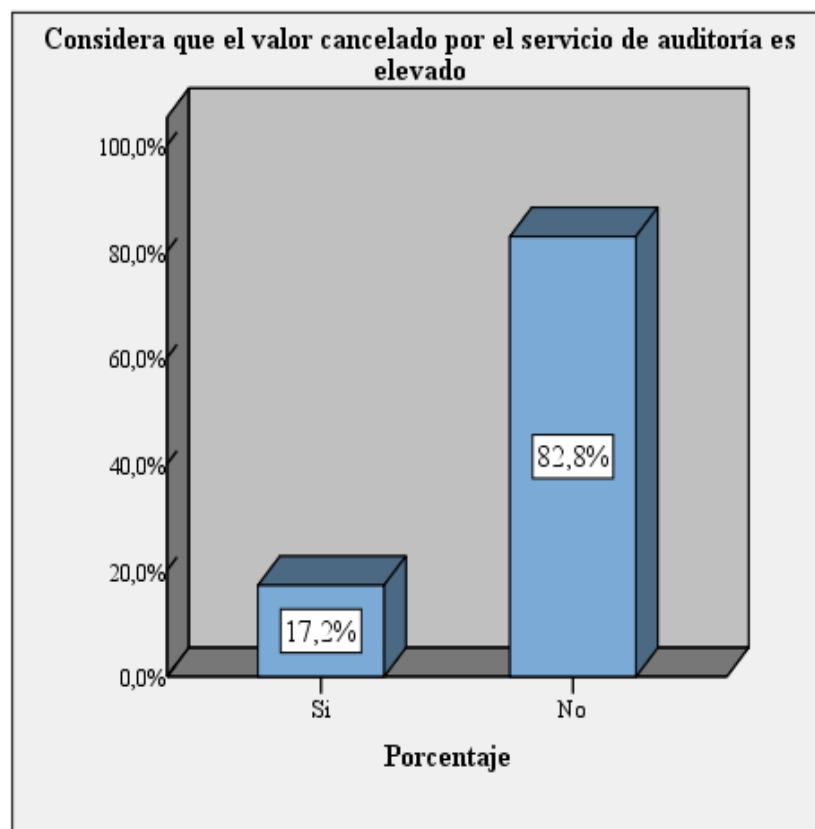


Gráfico 7. Considera que el valor cancelado por el servicio de auditoría es elevado.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Luego de realizar las encuestas se puede mencionar que el 82,8% de las empresas consideran que el valor cancelado por el último servicio de auditoría no es elevado y el 17,2% señalan que sí.

Interpretación

La auditoría externa es un servicio que para la mayoría de las empresas no es considerado como un costo elevado ya que en comparación a los precios ofertados por otras firmas auditoras este precio es adecuado.

Tabla 10. Cuenta con un asesor externo para el manejo contable.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Si | 45 | 27,6 | 27,6 | 27,6 |
| | No | 118 | 72,4 | 72,4 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

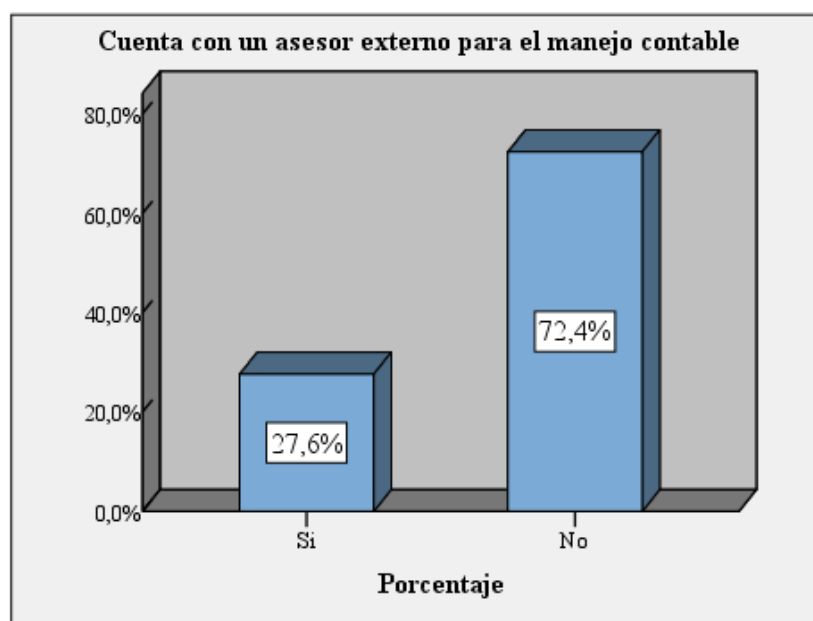


Gráfico 8. Cuenta con un asesor externo para el manejo contable.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Los datos recolectados en las encuestas muestran que el 72,4% de las empresas obligadas a contratar auditoría no contratan un asesor externo para el manejo de la información contable y el 27,6% si lo hacen.

Interpretación

Las empresas en su gran mayoría consideran que no es necesario contar con un asesor externo que se encargue del manejo de la información contable ya que cuentan con un departamento contable interno mismo que se encarga de realizar los registros diariamente. Además, al manejar la información de manera interna permite mantener un nivel adecuado de confidencialidad empresarial.

Tabla 11. La empresa entrega una copia de sus Estados Financieros a las Entidades de Crédito u otros Prestamistas.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Si | 162 | 99,4 | 99,4 | 99,4 |
| | No | 1 | ,6 | ,6 | 100,0 |
| Total | | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

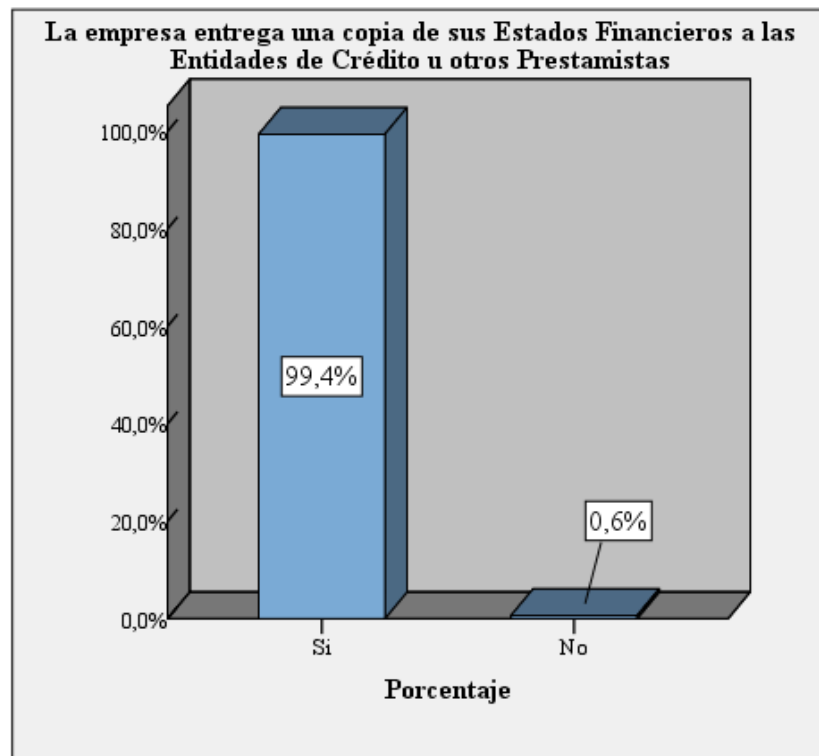


Gráfico 9. La empresa entrega una copia de sus Estados Financieros a las Entidades de Crédito u otros Prestamistas.

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Al analizar las empresas que entregan una copia de sus estados financieros a las entidades de crédito u otros prestamistas se puede observar que el 99,4% de los empresarios afirman que si lo entregan mientras que un 0,6% mencionan que no lo hacen.

Interpretación

Las empresas casi en su totalidad entregan copias de sus estados financieros no solo porque para las entidades de crédito u otros prestamistas es un requisito sino porque también refleja la situación financiera real de la empresa y garantiza que no existe información oculta.

“Comprobar si existe una incidencia entre los determinantes identificados como importantes y la contratación voluntaria de auditoría”

Tabla 12. Contrataría auditoría de manera voluntaria.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Válido | Si | 148 | 90,8 | 90,8 | 90,8 |
| | No | 15 | 9,2 | 9,2 | 100,0 |
| | Total | 163 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados del análisis con SPSS

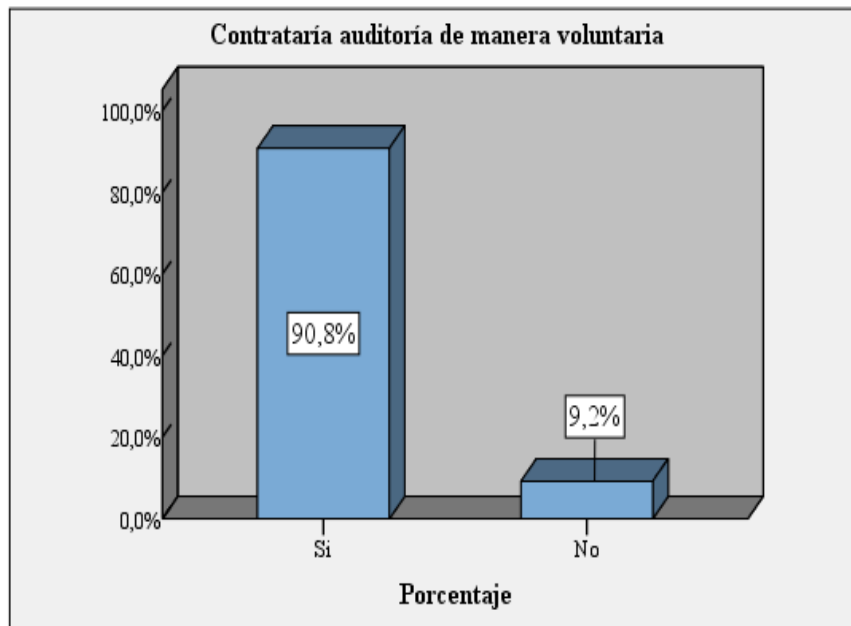


Gráfico 10. Contrataría auditoría de manera voluntaria.
Fuente: Resultados del análisis con SPSS

Análisis

Según las encuestas aplicadas se puede mencionar que el 90,8% de las empresas Tungurahuenses obligadas a contratar auditoría contratarían este servicio de manera voluntaria y un 9,2% manifiestan que no lo harían.

Interpretación

Los empresarios en su gran mayoría si contratarían el servicio de auditoría de manera voluntaria en el caso de ya no tener la obligación de hacerlo puesto que las ventajas que ofrece son importantes para mejorar la calidad de la información, relaciones con entidades de crédito, actividades de control, etc.

4.2. Limitaciones del Estudio

La presente investigación tuvo limitaciones en el levantamiento de información puesto que al estar dirigidas al gerente o personal administrativo de la empresa pudimos darnos cuenta que la mayoría prefieren dar esta responsabilidad al personal administrativo y en varias empresas se niegan a responder las encuestas, pues piensan que es personal enviado por entidades de control o creen que se hará uso indebido de la información recolectada. Además es importante recalcar que aunque

no es una limitación la reforma en la norma sobre montos mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria provoco cambios ya que se incrementó el número de empresas.

4.3. Comprobación de Hipótesis

Para la verificación de la hipótesis es necesario trabajar con frecuencias obtenidas en la investigación.

4.3.1. Planteo de Hipótesis

- **Variable Independiente:** Determinantes que inciden en la contratación de auditoría.
- **Variable Dependiente:** Contratación de auditoría de forma voluntaria.

Hipótesis Nulas

Ho:

Nula: La contratación de auditoría voluntaria está asociada negativamente con el hecho de que la empresa sea familiar.

H1:

Nula: La contratación de auditoría voluntaria está asociada negativamente con la existencia de relaciones entre la empresa y las entidades de crédito u otros prestamistas.

Hipótesis Alternativa

H2:

Alternativa: La contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con el hecho de que la empresa sea familiar

H3:

Alternativa: La contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con la existencia de relaciones entre la empresa y las entidades de crédito u otros prestamistas.

4.3.2. *Estimador Estadístico*

Para la prueba de hipótesis es recomendable utilizar la prueba de Chi – Cuadrado χ^2 que permite determinar si las frecuencias se ajustan a un conjunto de frecuencias esperadas o teóricas aplicando la siguiente fórmula:

$$\chi^2 = \sum \left[\frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e} \right]$$

Simbología

χ^2 = Chi - cuadrado

Σ = Sumatoria

f_0 = Frecuencia Observada

f_e = Frecuencia Esperada

4.3.3. *Variables de estudio*

Pregunta 1.-

En caso de no estar obligado a contratar auditoría, ¿continuaría auditando sus estados financieros de forma voluntaria?

| | Frecuencia |
|--------------|-------------------|
| Si | 148 |
| No | 15 |
| Total | 163 |

Pregunta 2.-

“Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” ¿Su empresa es familiar?

| | Frecuencia |
|--------------|-------------------|
| Si | 114 |
| No | 49 |
| Total | 163 |

Pregunta 3.-

¿En caso de solicitar un crédito la empresa entrega normalmente a las entidades de crédito u otros prestamistas una copia de sus estados financieros?

| | Frecuencia |
|--------------|-------------------|
| Si | 162 |
| No | 1 |
| Total | 163 |

Para verificar la hipótesis se ha tomado el 95% de nivel de confianza y 5% de margen de error y se utilizó el programa estadístico SPSS 23 donde se ingresó las variables de estudio para obtener los siguientes resultados.

4.3.4. Calculo Chi-Cuadrado

Tabla cruzada

Recuento

| | | Contrataría Auditoría de manera Voluntaria | | Total |
|------------------------|----|--|----|-------|
| | | Si | No | |
| Su empresa es Familiar | Si | 100 | 14 | 114 |
| | No | 48 | 1 | 49 |
| Total | | 148 | 15 | 163 |

Pruebas de Chi-Cuadrado

| | Valor | gl | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|------------------------------|--------------------|----|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 4,301 ^a | 1 | ,038 | | |
| Corrección de continuidad | 3,162 | 1 | ,075 | | |
| Razón de verosimilitud | 5,458 | 1 | ,019 | | |
| Prueba exacta de Fisher | | | | ,041 | ,029 |
| Asociación lineal por lineal | 4,274 | 1 | ,039 | | |
| N de casos válidos | 163 | | | | |

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 4,51.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Interpretación:

De acuerdo al Chi-cuadrado de Pearson la significancia es igual a 0,038 y al ser menor a 0,05 se determina que la hipótesis se acepta. Esto quiere decir que con un nivel de confianza de 95% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa de que la contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con el hecho de que la empresa sea familiar.

Tabla cruzada
Recuento

| | | Contrataría Auditoría de manera Voluntaria | | Total |
|---|----|--|----|-------|
| | | Si | No | |
| La empresa entrega una copia de sus Estados Financieros a las Entidades de Crédito u otros Prestamistas | Si | 148 | 14 | 162 |
| | No | 0 | 1 | 1 |
| Total | | 148 | 15 | 163 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|--|--------------------|----|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 9,928 ^a | 1 | ,002 | | |
| Corrección de continuidad ^b | 2,004 | 1 | ,157 | | |
| Razón de verosimilitud | 4,833 | 1 | ,028 | | |
| Prueba exacta de Fisher | | | | ,092 | ,092 |
| Asociación lineal por lineal | 9,867 | 1 | ,002 | | |
| N de casos válidos | 163 | | | | |

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Interpretación:

De acuerdo al Chi-cuadrado de Pearson la significancia es igual a 0,002 y al ser menor a 0,05 se determina que la hipótesis se acepta. Esto quiere decir que con un nivel de confianza de 95% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa de que la contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con la existencia de relaciones entre la empresa y las entidades de crédito u otros prestamistas.

4.4. Conclusiones

- Luego de realizar la investigación se concluye que la mayor parte de las empresas obligadas a contratar auditoría en la provincia de Tungurahua son compañías de responsabilidad limitada representadas por un 54% lo cual muestra una estrecha diferencia con las sociedades anónimas que están representadas por un 46%, también se puede notar que el 95% de las empresas están ubicadas en el cantón Ambato ya que la plaza comercial con mayor movimiento se encuentra en este cantón al igual que el mayor número de habitantes. Además, se puede observar que el 58% de las entidades se han creado en los últimos años (entre 2003 y 2016), pues con el paso del tiempo los Tungurahueses han optado por crear sus propios negocios inclinándose por realizar actividades de comercio al Mayor y Menor representado por un 47% del total de empresas analizadas.
- Por otro lado se puede identificar que los determinantes que influyen en la decisión de contratar el servicio de auditoría de manera voluntaria son: costo de una auditoría, empresa familiar y relación con entidades de crédito u otros prestamistas. Lo cual demuestra que los costos no son una limitación más bien se consideran adecuados y los beneficios a obtener por presentar estados financieros auditados a entidades de crédito incentivan a las empresas a contratar los servicios de auditoría externa. También se puede destacar que las empresas familiares requieren este servicio por la necesidad de conocer una opinión de profesionales externos a la entidad y prevenir posibles deficiencias.
- Luego de aplicar una prueba estadística a los determinantes significativos se puede corroborar que el determinante “La empresa familiar” influye de manera positiva en el hecho de contratar el servicio de auditoría pues más del 50% del capital pertenece a una misma familia y la empresa busca la opinión de terceros. De igual manera la contratación de auditoría voluntaria está asociada positivamente con la existencia de relaciones entre la empresa y las entidades de crédito u otros prestamistas, pues el mostrar balances auditados incrementa la fiabilidad y credibilidad de la información financiera presentada.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. E. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1-17.
- Albanese, D., Briozzo, A., Argañaraz, Á., & Vigier, H. (2013). Determinantes de la Tercerización del Servicio de Información Contable en las PYMES: El caso de la Argentina. *REV. ADM. MACKENZIE*, 201-229.
- Andicoechea Arondo, L., & Azkue Irigoyen, I. (03 de 2012). La Obligación de Auditoría de Cuentas en las Pymes a Debate. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 1-21.
- AOB Auditores. (2013). *AOB Auditores*. Obtenido de Auditorias Voluntarias: <http://aobauditores.com/terminos-auditoria/auditorias-voluntarias>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica (Sexta ed.)*. Caracas: Editorial Episteme.
- Arrocha, M. (2011). Gestión de riesgos empresarial y la auditoría. *PwC Interaméricas*, 1-44.
- Arteaga, J., & Zapata, M. (2003). Modelos de evaluación de calidad de los programa de formación profesional. *Universidad de Antioquia*, 37-71.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Cázares, L., Christen, M., Jaramillo, E., Villaseñor, L., & Zamudio, L. (1999). *Técnicas actuales de investigación documental*. México: Trillas S.A.
- Cevallos, M., & Latorre, F. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 373-386.

- Collis, J. (2010). Audit exemption and the demand for voluntary audit: A comparative study of the UK and Denmark. *International Journal of Auditing*, 211-231.
- Collis, J. (2012). Determinants of voluntary audit and voluntary full accounts in micro- and non-micro small companies in the UK. *Accounting and Business Research*, 441-468.
- Corporación Financiera Internacional. (2011). *Manual IFC de Gobierno de Empresas Familiares*. Pennsylvania: Copyright.
- Corporacionaem. (2009). *Asociación Económica & Marketing*. Obtenido de Copyright: http://www.corporacionaem.com/tools/calc_muestras.php
- De las Heras, E., Cañibano, L., & Moreira, J. A. (2012). The Impact of the Spanish Financial Act (44|2002) on audit quality. *REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD*, 521-546.
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor size and auditor quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183-199.
- Escalante, D., Pedro, P., Hulett, R., & Neyi, L. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 19-28.
- España, S. (05 de 12 de 2016). Auditores, más policías para las cuentas. *Expreso.ec*.
- Flores, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Gómez, A., & Sánchez, J. (2008). La influencia del informe de auditoría en la obtención de financiación bancaria. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, 255-278.
- H. Gobierno Provincial de Tungurahua. (2015). PEA Según rama de actividad. *Agenda Tungurahua 2015 - 2017*, 5.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación (Sexta Ed)*. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2010). *TUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. Ambato: Copyrigh.
- INEC. (2012). Directorio de Empresas y Establecimientos . *Ecuador en Cifras*, 13.
- Jaramillo Salgado, V. (2002). Las empresas familiares frente a la implementación de Sistemas de Control de Gestión. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 56-81.
- Knechel, R., Niemi, L., & Sundgren, S. (2008). Determinantes de la elección del auditor: evidencia de un pequeño. *Revista Internacional de Auditoría*, 65-88.
- Lapastora, J., Goiriena, I., Pérez, R., & García, I. (2014). La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría. *PricewaterhouseCoopers PwC*, 9-40.
- Lennox, C., & Pittman, J. (2011). Voluntary Audits versus Mandatory Audits. *THE ACCOUNTING REVIEW*, 1655–1678.
- Marques de Almeida, J. (2001). Nuevas tendencias en la auditoría. *Revista Contaduría y Administración*, 37-44.
- Martinez, M., Garcia, J., & Vivas, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 89-101.
- Mendoza Tene , J., & Quintanilla Castellanos, J. (2015). Papel de la Auditoria de Estados Financieros en las Pymes. *Revista Publicando*, 277-284.
- Ministerio de industria, turismo y comercio. (2008). *Guia para la pequeña y mediana empresa*. Madrid: ECPMITYC.
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Generales*, 83-110.

- Montoya, J., Fernández, A., & Martínez, F. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 80-97.
- Moradi, M., Salehi, M., Rigi, M., & Moeinizade, M. (2011). The effect of qualified audit report on share prices and returns: Evidence of Iran. *African Journal of Business Management*, 3354-3360.
- Moraes, A., Pinheiro, E. J., & Ronchi Negrelli, A. (2014). Determinantes de costos de auditoría. *Cuadernos*, 883-895.
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. México: Pearson Educación.
- Naser, K., Fund, K., & Road, A. (2013). Determinants of Audit Fees: Evidence from an Emerging Economy. *Canadian Center of Science and Education*, 13-25.
- Ortiz Molina, H., & Penas, M. (2002). Lending to Small Businesses: The role of loan maturity in addressing information problems. *Universidad de Maryland*, 1-35.
- Palazuelos Cobo, E., & Montoya del Corte, J. (2014). La demanda de auditoría voluntaria y su utilidad real y percibida Una revisión de la investigación empírica previa. *ANFECA*, 1-15.
- Palazuelos Cobo, E., Montoya del Corte, J., & Herrero Crespo, Á. (29 de 09 de 2016). Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoría de forma voluntaria: evidencia para el caso de España. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 63–72.
- Pérez, A., & Soler, V. (2012). La continuidad en la empresa familiar análisis de casos. *Revista de investigación 3 ciencias*, 1-17.

- Persson, E., & Schöps, F. (2012). Determinants of Voluntary Audit in Micro Entities – A qualitative study of micro-entities in Skellefteå. *Umeå University*, 1-66. Obtenido de Un estudio cualitativo de microentidades en Skellefteå.
- Quispe, G., Dante, N., & Arellano, O. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Rev. Investig. Altoandín*, 483 - 496.
- Salas, J., & Reyes, N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basados en las normas internacionales de auditoría. *INVESCONFIN*, 579-623.
- Salazar, G. (s/f). El proceso de tercerización y la contabilidad. *ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS*, 15-22.
- Salgado, R. (13 de 06 de 2016). *La Sociedad o Compañía Anónima*. Obtenido de Derecho Ecuador: <https://www.derechoecuador.com/la-sociedad-o-compania-anonima>
- Santamaría , E., & Pico, F. (2015). Sucesión en las Empresas Familiares: Análisis de los factores estratégicos que influyen en la dinámica familia-empresa. *Revista Politécnica*, 1-11.
- Souza, P., Iana, I., Nóbrega, C., Paulo, E., & Paulo, R. (2013). Relación entre Calidad de la Auditoría y Conservadorismo Contable en las Empresas. *Revista de Educação e Pesquisa em*, 306-328.
- Sunder, S. (2003). La estructura de la contabilidad y la auditoría: un replanteamiento. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 85-96.
- Vaca, J. (2012). *Análisis de los obstáculos financieros de las PYMES para la obtencion de créditos y las variables que lo facilitan*. Valencia.
- Villardefrancos, M. d., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 53-59.

Xiaping, Y. (2016). City-Level Audit Economies of Scale and Audit Fees. *Modern Economy*, 1331-1337.

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Saludos Cordiales: Le invitamos a contestar con la mayor objetividad el siguiente formulario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso científico-técnico y de máxima confidencialidad.

Este cuestionario forma parte de un programa de investigación que lleva a cabo la Universidad Técnica de Ambato a través de la Facultad de Contabilidad y Auditoría con el objetivo de obtener información diagnóstica del sector empresarial en la Provincia de Tungurahua

I ASPECTOS GENERALES

1.Cuál es la relación con la empresa

Gerente...

Otros.....

2. Genero

Masculino..... Femenino.....

3. Edad.....

4. Nivel de Instrucción

Primaria.....Secundaria.....Tercer Nivel.....Cuarto Nivel.....

5. Año de Constitución de la Empresa.....

6. Ventas año 2017 USD.....

7. Número de Empleados.....

12. “Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” Su empresa es familiar:

Si..... No.....

13. ¿Cuál fue el valor que la empresa cancelo el último año por servicios de auditoría?

.....

14. Considera que el valor cancelado por servicios de auditoría es elevado:

Si..... No.....

15. En caso de solicitar un crédito la empresa entrega normalmente a las entidades de crédito u otros prestamistas una copia de sus estados financieros:

Si..... No.....

16. Considera que la contratación auditoria representa un:

Gasto..... Inversión.....

II ASPECTOS ESPECÍFICOS

8. ¿La empresa cuenta con un asesor externo para el manejo contable?

Si..... No.....

9. ¿La empresa está obligada a contratar auditoria?

Si..... No.....

10. Especifique desde que año contrata auditoria.....

11. En caso de no estar obligado a contratar auditoria, ¿continuaría auditando sus estados financieros de forma voluntaria?

Si..... No.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!