

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



## FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

---

**Tema:** LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

---

Trabajo de Titulación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en  
Contabilidad y Auditoría

Modalidad de Titulación Proyecto de Investigación y Desarrollo.

**Autora:** Ingeniera Erika Thalía Sarzosa Villarroel.

**Director:** Doctor Amaro Vladimir Berrones Paguay Magíster.

Ambato – Ecuador

2021

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor de la Defensa del Trabajo de Titulación presidido por la Doctora Alexandra Tatiana Valle Álvarez Magíster, e integrado por los señores: Doctor Guido Hernán Tobar Vasco Magíster, Ingeniero Luis Enrique Simbaña Taipe Doctor, designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Titulación con el tema: “LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR”, elaborado y presentado por la señorita Ingeniera Erika Thalía Sarzosa Villarroel, para optar por el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Titulación el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la Universidad Técnica de Ambato.

-----  
Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez Mg.  
**Presidente y Miembro del Tribunal de Defensa**

-----  
Dr. Guido Hernán Tobar Vasco Mg.  
**Miembro del Tribunal de Defensa**

-----  
Ing. Luis Enrique Simbaña Taipe Dr.  
**Miembro del Tribunal de Defensa**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Titulación presentado con el tema: LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera Erika Thalía Sarzosa Villarroel, Autora bajo la Dirección del Doctor Amaro Vladimir Berrones Paguay Magíster, Director del Trabajo de Titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.

-----  
Ing. Erika Thalía Sarzosa Villarroel

**AUTORA**

-----  
Dr. Amaro Vladimir Berrones Paguay Mg.

**DIRECTOR**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Titulación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi Trabajo de Titulación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad Técnica de Ambato.

-----  
Ing. Erika Thalía Sarzosa Villarroel  
c.c. 0503969610

## ÍNDICE GENERAL

### Contenido

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
DEDICATORIA .....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xii
EXECUTIVE SUMMARY .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>2</b>
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema .....	2
1.2.1. Contextualización .....	2
1.2.2. Análisis crítico .....	3
1.2.3. Prognosis.....	4
1.2.4. Formulación del problema.....	5
1.2.5. Interrogantes .....	5
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	5
1.3. Justificación.....	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo general.....	7
1.4.2. Objetivos específicos .....	7
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>8</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>8</b>
2.1. Antecedentes investigativos .....	8
2.2. Fundamentación filosófica .....	9

2.3.	Fundamentación legal.....	10
2.4.	Categorías fundamentales.....	11
2.5.	Hipótesis.....	16
2.6.	Señalamiento de variables.....	17
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>18</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>		<b>18</b>
3.1.	Enfoque de investigación.....	18
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	18
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	18
3.4.	Población y muestra.....	19
3.4.1.	Población.....	19
3.4.2.	Muestra.....	19
3.4.2.1.	Cálculo de la muestra.....	20
3.5.	Operacionalización de variables.....	21
3.6.	Recolección de información.....	22
3.6.1.	Diseño de la investigación.....	22
3.6.2.	Instrumento.....	22
3.6.2.1.	Comparación simple de medias.....	24
3.6.2.2.	Análisis factorial.....	25
3.6.2.3.	Modelo de ecuaciones estructurales (SEM).....	25
<b>CAPÍTULO IV.....</b>		<b>27</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>		<b>27</b>
4.1.	Análisis e interpretación.....	27
4.1.1.	Juicio de expertos.....	27
4.1.2.	Comparación simple de medias.....	30
4.1.3.	Análisis factorial.....	32
4.1.4.	Modelo de Ecuaciones Estructurales.....	39
4.2.	Comprobación de hipótesis.....	42
<b>CAPÍTULO V.....</b>		<b>44</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>		<b>44</b>
5.1.	Conclusiones.....	44
5.2.	Recomendaciones.....	45
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>		<b>47</b>

ANEXOS.....	51
-------------	----

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1: Diferencias Auditor interno y Externo.....	13
Tabla 2: Matriz de Operacionalización de variables.....	21
Tabla 3: Variables originales Sección I NIA 240 .....	23
Tabla 4: Variables originales Sección II NIA 240.....	23
Tabla 5: Variables originales Sección III NIA 240.....	23
Tabla 6: Variables relacionadas a la responsabilidad del auditor. ....	24
Tabla 7: Validación de expertos consolidada. ....	28
Tabla 8: Medias Sección I.....	30
Tabla 9: Medias Sección II .....	31
Tabla 10: Responsabilidad del Auditor .....	32
Tabla 11: Análisis Factorial Sección I .....	33
Tabla 12: Factor 1. Relación laboral y Profesional con la administración.....	34
Tabla 13: Factor 2. Mal actuar de la administración.....	35
Tabla 14: Factor 3. Malas Prácticas de la Administración.....	35
Tabla 15: Factor 4. Mala Administración de Recursos Financieros .....	36
Tabla 16: Análisis Factorial Sección II .....	36
Tabla 17: Factor 5. Salvaguardas Físicas. ....	37
Tabla 18: Factor 6. Vulnerabilidad de activos. ....	37
Tabla 19: Factor 7. Ambiente de Control.....	38
Tabla 20: Afirmaciones sobre la Responsabilidad del auditor.....	38
Tabla 21: Factor 8. Responsabilidad del auditor.....	39
Tabla 22: Resumen del modelo, Sección I.....	41
Tabla 23: Resumen del modelo, Sección II.....	42
Tabla 24: Resumen del modelo, Responsabilidad del Auditor .....	42

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura 1: Tipos de Fraude.....	11
Figura 2: Triángulo de fraude .....	12
Figura 3: Hexágono de fraude .....	12
Figura 4: Diferencias entre fraude y error. ....	14
Figura 5: Modelo de ecuaciones estructurales.....	40
Figura 6: Coeficiente alfa de Cronbach.....	43

## **AGRADECIMIENTO**

“Todos los triunfos nacen cuando nos atrevemos a brillar”

Me gustaría agradecer a todas las personas que de una u otra manera hicieron posible esta investigación, a mis padres por todo su amor, comprensión, apoyo y sobre todo gracias infinitas por la paciencia que me han tenido.

A mis docentes, por haberme guiado en la elaboración de este trabajo, por brindarme su apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores.

Thalía

## **DEDICATORIA**

Dicen que la mejor herencia que nos pueden dejar los padres son los estudios, sin embargo, no creo que sea el único legado del cual yo particularmente me siento muy agradecida, mis padres me han permitido trazar mi camino y caminarlo con mis propios pies. Ustedes son mis pilares de vida, por ello les dedico este trabajo.

Thalía.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA  
RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN  
DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR

**AUTORA:** Ingeniera Erika Thalía Sarzosa Villarroel.

**DIRECTOR:** Doctor Amaro Vladimir Berrones Paguay, Magíster.

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:** Contabilidad y Auditoría.

**FECHA:** 11 de agosto de 2021.

**RESUMEN EJECUTIVO**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240 habla sobre las responsabilidades que tiene el auditor en relación al fraude en la auditoría de estados financieros; el gobierno corporativo y la dirección son los principales responsables de prevenir y detectar un fraude, así como el compromiso de crear una cultura honesta y ética que pueda reforzarse mediante una supervisión activa, esos son factores que favorecen al desarrollo de la empresa y minimizan la posibilidad de ocurrencia de un fraude. El auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error, sin embargo, debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo de que no se detecten algunas incorrecciones.

Este trabajo pretende evaluar el impacto que tienen las Normas Internacionales de Auditoría en la detección de fraudes por parte de los auditores externos del sector societario del Ecuador, considerando que a pesar de su juicio y escepticismo

profesional puede haber algunas incorrecciones que sean indetectables. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, con una modalidad exploratoria y un nivel descriptivo; la población comprende todos los auditores externos calificados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros hasta el 2020, al ser una población finita se procede a su cálculo dando un total de 286 auditores a ser encuestados. Los datos obtenidos se procesaron mediante un análisis exploratorio a través de la herramienta SPSS v23 y un análisis confirmatorio con la herramienta AMOS v6, determinando que solo 11 variables de las 96 previamente definidas en la NIA 240 son consideradas por los auditores externos como la base para realizar sus procedimientos de auditoría con la finalidad de detectar fraudes.

Los fraudes en su mayoría surgen por el incumplimiento de políticas de control interno, al respecto la alta administración como parte de sus responsabilidades deben plantear procedimientos de control y evaluación de riesgos, en un ambiente basado en políticas y normas aplicadas consistentemente y el desarrollo de principios y ética empresarial, todo lo comentado reducirá de forma significativa el riesgo de fraude.

**Descriptor:** Administración, Auditores externos, Control interno, Estados financieros, Fraude, Incorrecciones materiales, Información financiera fraudulenta, Malversación de activos, Normas Internacionales de Auditoría, Sector societario, Seguridad razonable.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**THEME:**

INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS AND THE RESPONSIBILITY OF  
EXTERNAL AUDITORS IN DETECTING FRAUD IN THE ECUADORIAN  
CORPORATE SECTOR

**AUTHOR:** Ingeniera Erika Thalía Sarzosa Villarroel.

**DIRECTED BY:** Doctor Amaro Vladimir Berrones Paguay, Magíster.

**LINE OF RESEARCH:** Accounting and auditing

**DATE:** August 11, 2021

**EXECUTIVE SUMMARY**

The International Standard on Auditing (ISA) 240 sets out the auditor's responsibilities in the audit of financial statements with respect to fraud; corporate governance and management are primarily responsible for preventing and detecting fraud, as well as creating an honest and ethical culture that is reinforced by constant supervision, these are factors that favor the development of the company and minimize the possibility of fraud occurrence. The auditor is responsible for obtaining reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement caused by fraud or error. However, consideration should be given to the existence of inherent risks in an audit that may prevent some misstatements from being detected.

This work aims to evaluate the impact of the International Auditing Standards on fraud detection by external auditors of the corporate sector in Ecuador considering that, despite their judgment and professional skepticism, there may be some improprieties that are undetectable. The research has a quantitative approach with an exploratory

modality and a descriptive level; the population comprises all external auditors qualified by the Superintendence of Companies, Securities and Insurance until 2020. Since it is a finite population, it is calculated from a total of 286 auditors to be surveyed. The data obtained was processed through an exploratory analysis using the SPSS v23 tool and a confirmatory analysis with the AMOS v6 tool. It was determined that only 11 variables of the 96 previously defined in the ISA 240 are considered by the external auditors as the basis for their audit procedures in order to detect fraud.

Fraud mostly arises from non-compliance with internal control policies. In this regard, senior management, as part of its responsibilities, must establish control and risk assessment procedures in an environment based on consistently applied policies and standards and the development of business principles and ethics, all of which will significantly reduce the risk of fraud.

**Keywords:** Corporate sector, External auditors, Financial statements, Fraud, Fraudulent financial reporting, Internal control, International Standards on Auditing, Management, Material misstatements, Misappropriation of assets, Reasonable assurance.

## INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de titulación se determina si el auditor es responsable de la prevención y detección de fraudes o de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error, tomando en cuenta que puede haber algunas incorrecciones que a pesar de su juicio y escepticismo profesional sean indetectables.

En el **Capítulo I**, se define el planteamiento del problema y se realiza un análisis crítico en relación a la normativa aplicada a las auditorías externas en el sector societario del Ecuador; se formuló el problema y delimitó el objeto de estudio, planteando los objetivos de la investigación.

En el **Capítulo II**, se introducen teorías existentes en orden cronológico sobre el tema de investigación, se plantean las normativas legales a las cuales se encuentra sujeta la investigación y se definen los conceptos claves a ser utilizados, permitiendo establecer las hipótesis y variables de estudio.

En el **Capítulo III**, se detalla la metodología a ser aplicada, determinando un enfoque cuantitativo donde se prioriza la lógica empírico-deductiva, con una modalidad de investigación exploratoria y un nivel descriptivo; se establece la población y se realiza en cálculo de la muestra y se desarrolla el instrumento de recolección de información.

En el **Capítulo IV**, se aplica la encuesta a la muestra establecida, para posterior procesar los datos mediante un análisis exploratorio a través de la herramienta SPSS v23 y un análisis confirmatorio con la herramienta AMOS v6, determinando cuales son las afirmaciones que se ajustan de mejor manera al modelo de detección de fraudes.

En el **Capítulo V**, se presentan las principales conclusiones y recomendaciones que se obtienen del análisis de datos del estudio, los cuales pretenden cumplir los objetivos de la investigación y determinar que hipótesis es aceptada.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Tema**

Las Normas Internacionales de Auditoría y la responsabilidad de los auditores externos en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador.

#### **1.2. Planteamiento del problema**

##### **1.2.1. Contextualización**

Debido a un mundo globalizado las empresas afrontan grandes retos económicos y sociales, que llevan a la administración a rediseñar sus actividades administrativas y operacionales, a fin asegurar su existencia en el mercado a través de procesos más eficientes, eficaces y competitivos, lo que origina una serie de amenazas que pueden afectar de manera directa a la organización, sea que se encuentren inmersas en la actividad o sean externas (Grisanti, 2016).

En el Onceavo estudio presentado en el informe 2020 a las Naciones por parte de la Asociación de Certificadores de Fraude (ACFE), evidencian que, entre enero de 2018 y septiembre de 2019 existieron 2.504 casos de fraude ocupacional en empresas de todo tipo, los mismos que se desarrollaron en 125 países a nivel mundial; de los cuales 101 se originaron en Latinoamérica, teniendo como pérdida total \$ 3,6 billones (ACFE, 2020).

El fraude hoy en día es un problema común para las organizaciones, ya que afecta de manera intencional a una persona u organización, buscando un beneficio indebido que se obtiene luego de un perjuicio a un tercero, no sólo engloba las estafas, robos de bienes, valores u otros, pueden ser actos cometidos por funcionarios, para presentar una imagen ficticia que evidencia una situación económica a conveniencia, con el objeto de conseguir inversiones, obtener créditos, e inclusive para evadir impuestos (Faura, 2016).

Los fraudes en su gran mayoría se cometen por el incumplimiento de las políticas de control interno, la alta gerencia y directivos son los responsables de la prevención del

fraude, tanto la administración como los auditores externos, como parte de sus responsabilidades deben establecer procedimientos de control interno y de evaluación de riesgos, para tratar el fraude que origine un error importante en los estados financieros, un ambiente desarrollado con políticas de control interno, aplicadas consistentemente, la existencia de principios y ética empresarial, reducen de forma significativa el riesgo de fraude (García, 2014).

### **1.2.2. Análisis crítico**

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, según Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0014 del 30 de octubre del 2019 en su Reglamento sobre Auditoría Externa, establece a los sujetos obligados a presentar de manera anual informes de auditoría externa, tomando en cuenta sus valores de activos o su condición de constitución; sin embargo en el país existen muchas más empresas en diferentes sectores que, no están bajo esta entidad y por ende no presentan este tipo de informes, en la mayoría de casos solo existe auditorías cuando un este obliga o sanciona (SUPERCIAS, 2019).

Si una empresa tiene pérdidas notorias, y en los estados financieros no existe ningún error evidente, en primera instancia se pensaría ¿por qué no se evidencia en los estados?, esto sucede porque las transacciones de fraude se registran de manera adecuada, afectando los márgenes de resultados, sin embargo, tomando como punto de partida el resultado de la información financiera, se toma la decisión de hacer una investigación y llegar al fondo del problema.

Cada día es más común en el entorno de negocios, la aparición de fraudes, debido a las crisis económicas, la volatilidad de los mercados, entre otros; tomando en cuenta los estándares de auditoría y de los reguladores, el auditor externo está expuesto a este tipo de riesgos; sin embargo, no se ha analizado a fondo, la relación entre una auditoría externa y el fraude en sí. La responsabilidad del auditor en relación a la detección de fraudes se ha discutido desde varios puntos de vista ya que el auditor es el personal de apoyo que se encarga de supervisar y corroborar que los procedimientos se realicen o ejecuten de manera correcta y de acuerdo a los lineamientos establecidos, pero no son directamente quienes preparan o ejecutan los procedimientos, sin embargo, el auditor

es quien debe detectar las señales de alerta que se presentan durante el desarrollo de actividades (Mendoza, 2009).

### **1.2.3. Prognosis**

Hoy en día hay tres categorías principales de fraude, la malversación de activos representa el 86% de los casos, sin embargo, ocasionan la pérdida más baja a nivel monetario \$ 100.000 por caso; los fraudes de los estados financieros son menos comunes con un 10%, pero ocasionan pérdidas más costosas; y, por último, la corrupción, incluyendo delitos como soborno, conflictos de interés y extorsión, con un 43% provocando pérdidas medias de \$ 200.000 (ACFE, 2020).

La corrupción es el factor principal que afecta a los derechos humanos y la democracia tomando en cuenta las nuevas modalidades de criminalidad, donde predominan las de cuello blanco, apoyándose en políticos deshonestos, la globalización y la cibercriminalidad transnacional. En el Ecuador, en esta última década se han presentado varios casos que han involucrado a grandes empresas que han cometido delitos de corrupción como concusión y cohecho, involucrando a personas jurídicas nacionales y extranjeras (Garcés, 2020).

Ecuador ha estado inmerso en varios casos de fraude desde lavado como lo fue el caso de un ex -dirigente deportivo de un equipo de fútbol de Quito, que desviaba dinero a cuentas extranjeras para posteriormente reintegrarlas al Ecuador y pagar premios o deudas del equipo; otro ejemplo el caso relacionado con el Banco Territorial y la empresa Casa Tosi, quienes recibían aportes de empresas venezolanas y tres empresas relacionadas con el Federal Capital Group que eran financiadas por el Cartel de Sinaloa (Enriquez, 2015).

La falta de control en las empresas ha permitido que los fraudes sean más significativos y utilizan todo tipo de empresas en la mayoría de casos personas jurídicas con la idea de “societas delinquere non potest”, que las sociedades no pueden delinquir, un ejemplo claro es el caso Odebrecht con negocios en 26 países teniendo un total de sobornos \$ 33,5 millones de dólares desde el 2007 al 2016; en el Ecuador estuvo involucrado en varios contratos cuyo valor ascendió a \$ 1,265 millones (Moreno, 2020).

#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿El auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error, considerando que puedan no detectarse algunas incorrecciones a pesar de su juicio y escepticismo profesional?

#### **1.2.5. Interrogantes**

¿Cuál es la responsabilidad del auditor externo respecto al fraude en el sector societario en el Ecuador?

¿Qué afirmaciones relacionadas con las variables globales de riesgos de fraude permiten minimizar la posibilidad de este en las empresas?

¿Qué origina a que las sociedades se encuentren expuestas a cometer fraudes, incidiendo en la labor del auditor como un profesional encaminado a detectar dichos fraudes?

#### **1.2.6. Delimitación del objeto de investigación**

##### **Delimitación conceptual:**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Auditoría

**Aspecto:** Normas Internacionales de Auditoría

##### **Delimitación espacial:**

La investigación está enfocada en evaluar el impacto que tienen las Normas Internacionales de Auditoría en la detección de fraudes por parte de los auditores externos del sector societario del Ecuador.

##### **Delimitación temporal:**

Periodo 2020.

### **1.3. Justificación**

La NIA 200, Objetivos globales del Auditor independiente y Realización de la Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría tiene como objetivo de la auditoría emitir una opinión respecto de que si los estados financieros se encuentran libres de incorrecciones materiales originadas por fraude o error, y reconoce que aquellas incorrecciones, debido a fraude tienen mayor riesgo de no ser detectadas, debido a factores como la colusión o la elaboración de planes sofisticados de ocultamiento (IFAC, 2019).

Mientras que la NIA 240, responsabilidad del auditor en la auditoría financiera con respecto al fraude, establece que la responsabilidad de la prevención y detección del fraude recae en los responsables del gobierno de la entidad y en la alta dirección, mientras que la responsabilidad del auditor es realizar una auditoría de conformidad con las NIA, donde aplique su juicio profesional y mantenga un escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría; el auditor no es responsable de detectar errores que no sean materiales, considerando los estados financieros en su conjunto (IFAC, 2019).

La Norma Internacional de Auditoría NIA 240 describe las responsabilidades del auditor en relación al fraude en una auditoría de estados financieros, describe los riesgos de errores de importancia relativa debidos a un fraude. Una auditoría externa previene y detecta errores materiales, por tal razón contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente desarrollan problemas en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas.

El objetivo principal de la auditoría externa no es buscar el fraude; sin embargo, los auditores tienen la responsabilidad de detectar los indicadores de ineficiencia que pueden ocasionar fraudes, en caso de existir fraude, es indispensable recomendar un análisis exhaustivo para reportar los hallazgos y recomendar las posibles soluciones para su corrección oportuna. Una auditoría debe tener definida correctamente su profundidad, para que sus resultados pueden reflejar indicadores de ineficiencia, que, ya sea de manera intencional o por negligencia, pueden estar ocasionando el uso indebido de los recursos (Cevallos, Moreno, y Chavez, 2018).

El hecho de que se evidencien hallazgos de ineficiencia, no siempre significa que está ocurriendo un fraude, la responsabilidad del auditor es calificar si es o no un indicador de fraude y reportarlo; la principal manera de desalentar el fraude y reducir los riesgos es acogiendo e implementando controles. El riesgo siempre va a existir, por eso las empresas deben estar conscientes de todos los factores que les pueden afectar para adoptar las medidas de control adecuadas que permitan una detección más oportuna minimizando el impacto en los objetivos empresariales (Henaó, 2018).

Según el Consejo Europeo, entre los delitos de cuello blanco están: el abuso de poder económico en empresas; la obtención fraudulenta de fondos del Estado, la creación de sociedades ficticias, falsificación de balances, fraudes sobre el capital de sociedades; el delito de "cuello blanco" se define, como un delito cometido por una persona de clase socioeconómica alta, que no está relacionado con la pobreza, o patologías sociales, sino que viola leyes para su beneficio (Arroyo, 2020).

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Analizar el efecto de la NIA 240, relativa a responsabilidad del auditor externo en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador, durante el periodo 2020.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Identificar las responsabilidades del auditor externo, respecto al fraude en auditorías de estados financieros, considerando el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa, resultantes de fraude o error.
- Establecer las afirmaciones relacionadas con las variables globales de riesgos que minimicen la posibilidad de fraude en las empresas.
- Determinar que origina que las sociedades se encuentren expuestas a cometer fraudes, incidiendo en la labor del auditor como un profesional encaminado a detectar dichos fraudes.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes investigativos

Durante el año 1991 y 1998, en Ecuador 17 bancos quebraron y cerraron sus puertas, congelando cuentas de los depositantes, cuyo dinero fue gastado en el salvataje bancario, la inestabilidad política, especulación y defraudación, están involucrados en todos los aspectos antes nombrados. Las normas de auditoria se relacionaron no sólo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio que él aplica en la ejecución del examen y en la elaboración del informe. Las firmas que realizaron la auditoria fueron: Arthur Andersen, BDO, KPM consulting, Deloitte Touche, Price Waterhouse, Hansen Holm & Co., también se realizaron investigaciones forenses en el banco Filanbanco por la firma internacional Holland and Knight LLP y la KPMG Peat Marwick Cía. Ltda. Si bien es cierto la “vigilancia” que existió en ese tiempo, no pudo controlar la situación de los bancos existieron grandes pérdidas debidas a carteras vencidas, compuesta principalmente por créditos vinculados y todo lo que se ocultó con estados financieros y balances falsos, entre otros mecanismos. (Urrutia y Salazar, 2004)

La responsabilidad del auditor frente a la detección de fraudes ha sido uno de los temas más controversiales que se han originado en la historia, tanto para los auditores como para los usuarios de la información, el factor común de los escándalos financieros como Enron y Parmalat, fueron la utilización de prácticas contables que presentaban datos falsos, amparados por informes limpios. Para detectar el fraude en una auditoría, el auditor debe estar plenamente capacitado para detectarlo y siempre debe tener desconfianza ante cualquier hecho que llame la atención en su trabajo, el conocimiento del auditor externo de las Normas Internacionales de Auditoría, son fundamentales para respaldar la calidad de su trabajo (Mendoza, 2009).

Gran parte de los escándalos contables internacionales ocurridos tuvieron relación con fraudes financieros, donde estuvieron involucradas firmas auditoras y empresas multinacionales; el impacto de estos fraudes no solo afecto a las compañías, sino también al papel del auditor al cuestionar su accionar ya que un aspecto crucial bajo

su responsabilidad era la detección de fraudes, con el fin de recuperar la confianza perdida en los profesionales contables y en la información financiera, se generaron normas y leyes como la Ley Sarbanes-Oxley, SAS 99, NIA 240, entre otras, para definir y orientar al auditor externo respecto a su papel en la prevención y detección del fraude en las empresas, brindándole pautas claras sobre indicadores de fraude a tener en cuenta en la ejecución de su labor (Salas y Reyes, 2015).

Las nuevas formas de crimen organizado, cada vez son más complejas, y ha ido en aumento los delitos socioeconómicos lo cual hizo necesario eliminar el principio *societas delinquere non potest* que permitía reconocer la responsabilidad penal de las sociedades; tanto en Estados Unidos como en la Unión Europea se empezó a reconocer la responsabilidad penal de las personas jurídicas debido al aumento de la modalidad criminal organizada económica denominada *White Collar Criminality*, la cual ha permitido que las personas jurídicas sean sujetos activos en actividades ilícitas (Zanata, 2019).

## **2.2. Fundamentación filosófica**

La teoría crítica a la que se refiere *Frankfurt Schule* se originó en la década de 1920, y se formó como una teoría del capitalismo, por lo que se convirtió en un centro para la Investigación Social, por lo que metodológicamente respaldaban a una investigación interdisciplinaria, que surgía en el conflicto entre las fuerzas productivas y las relaciones de producción (García S. , 2007).

La investigación en contabilidad se ha fundamentado en el enfoque positivista para el análisis de los hechos contables, sin embargo, se ha demostrado sus limitaciones para la comprensión de los fenómenos contables en todas sus dimensiones, lo cual ha favorecido la adopción de enfoques alternativos como la teoría crítica, se pretende que la contabilidad no solo se tome como referencia para el registro de hechos económicos, se establece que sea el punto de partida para analizar todos los factores internos y externos que influyen en la rentabilidad empresarial (Ramirez, Sanandrés , y Arellano, 2019).

Este proyecto se enmarca en el paradigma crítico, que, a través de un pensamiento realista establece un enfoque diferente para la toma de decisiones, basados factores

sociales, culturales y económicos, permitiendo comprender la información financiera como prácticas sociales e institucionales derivadas de las relaciones de poder gestadas en la organización.

### **2.3. Fundamentación legal**

Según Resolución N° 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto de 2006, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría para las entidades sujetas a su control a partir del 01 de enero de 2009.

La responsabilidad del auditor externo ante el fraude se ve enmarcada en la aplicación de varias normas entre ellas, las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - NIA emitidas por la IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board), de la IFAC (International Federation of Accountants). La NIA 240 “Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude”, es la norma base que se ocupa de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros (IASB, 2013).

En el Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicado según Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0014 del 30 de octubre de 2019, en su sección 1 detalla los sujetos obligados a contar con informe anual de auditoría externa (SUPERCIAS, 2019):

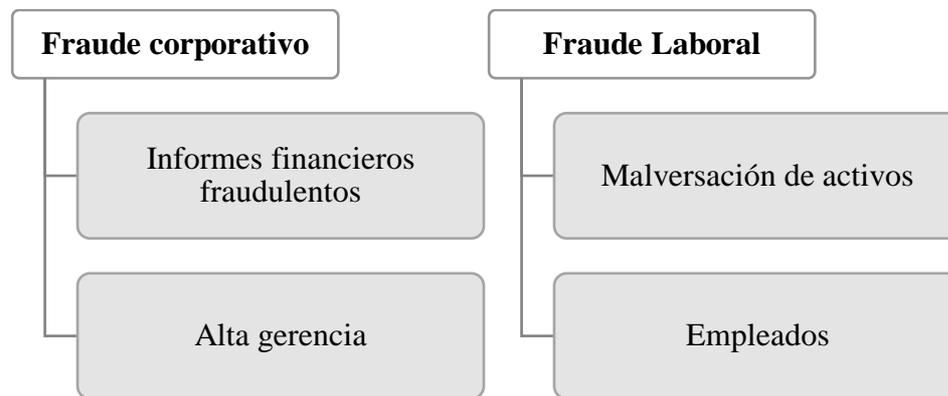
- a) Las compañías nacionales públicas o privadas, con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de \$ 100.000.
- b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras, cuyos activos excedan de \$ 100.000.
- c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, con activos mayores a \$ 500.000.
- d) Las compañías obligadas a presentar balances consolidados.
- e) Las sociedades de interés público, con activos mayores a \$ 500.000.

## 2.4. Categorías fundamentales

Según el Instituto de Auditores Internos define al fraude como:

Cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio (IIA, 2019).

La Norma Internacional de Auditoría 200 establece que para el auditor son relevantes dos tipos de fraude: el fraude corporativo y el fraude laboral.

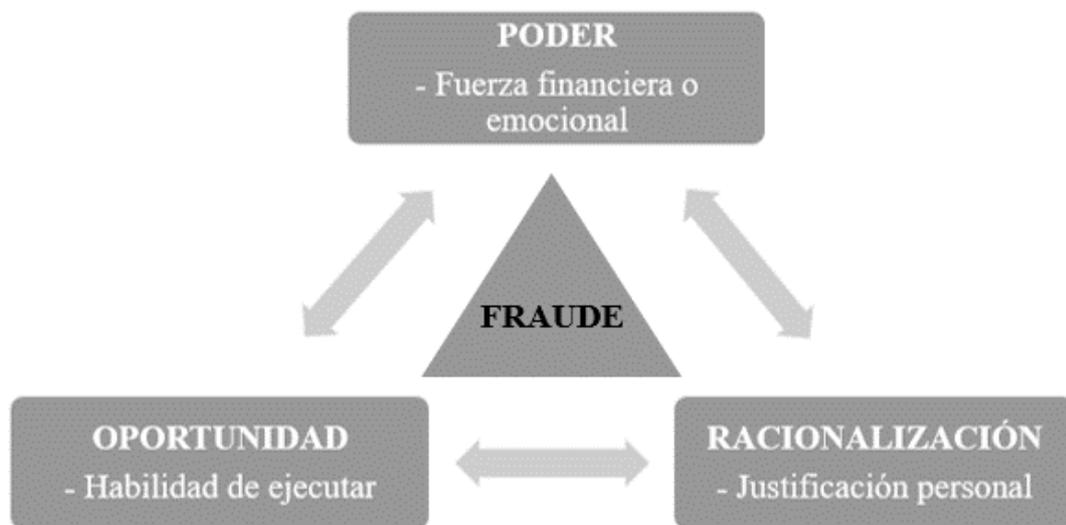


**Figura 1:** Tipos de Fraude

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021), tomado de (García V. , 2012).

El fraude se ha convertido en un problema muy común en las empresas, hay que considerar que no es exclusivo del sector público o privado o de algún sector económico específico; provoca pérdidas millonarias, como resultado de ineficiencias administrativas o procesos mal diseñados.

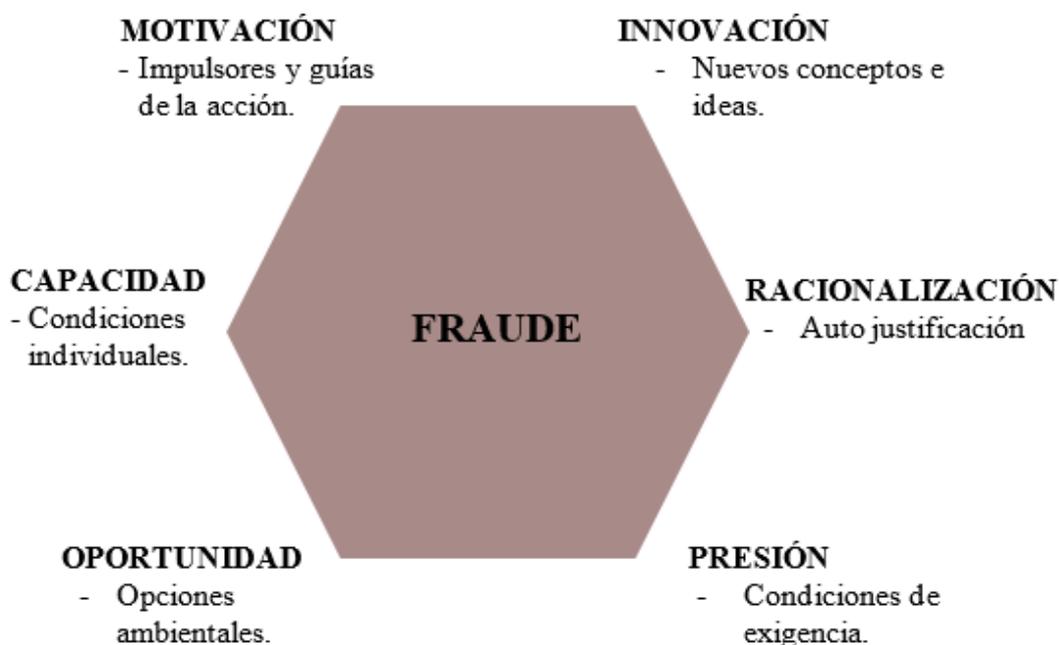
Según (Cressey, 1961), para que se materialice el fraude deben existir el poder, la oportunidad de cometerlo y la racionalización lo que se traduce en el Triángulo de fraude.



**Figura 2:** Triángulo de fraude

**Elaborado por:** (Sarzos, 2021), tomado de (García V. , 2012)

Aunque muchas de estas disciplinas parten de la teoría del triángulo del fraude para explicarlo con las tres variables fundamentales, poder, oportunidad y racionalización, es importante incorporar tres variables, para una mejor comprensión del problema del fraude, el conocimiento, la motivación y la innovación.



**Figura 3:** Hexágono de fraude

**Elaborado por:** (Sarzos, 2021), tomado de (Galvis, 2017)

### **Administración del riesgo de fraude por parte del auditor externo.**

Según la Federación Internacional de Contadores (IFAC), los auditores externos son contadores profesionales, que realizan un trabajo de aseguramiento razonable en el que el profesional expresa su opinión sobre si los estados financieros se encuentran presentados de forma razonable, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (Bendermacher, 2017).

Los auditores externos, a diferencia de los auditores internos se basan en el cumplimiento de normativas y reglamentos, es una actividad independiente, diseñada para evaluar las operaciones de una organización, a fin de detectar, prevenir y supervisar los riesgos de fraude; analiza datos con la finalidad de identificar patrones o tendencias que puedan evidenciar fraude o malversación.

**Tabla 1:** Diferencias Auditor interno y Externo

<b>AUDITOR INTERNO</b>	<b>AUDITOR EXTERNO</b>
Es un profesional de la propia empresa.	Es un profesional independiente.
No hay necesidad de capacitación específica.	Profesional en Contabilidad y Auditoría
Analizar los controles y procedimientos internos.	Analizar los estados financieros y las necesidades específicas.
Cumplir las determinaciones del personal directivo superior y promover mejoras en los procesos internos y en la detección del fraude.	Garantizar la exactitud de la información financiera y sugerir medidas para mejorar los resultados.
Recomiendan acciones para optimizar los procesos y asegurar una mayor eficiencia.	El auditor externo emite un dictamen, señalando las oportunidades identificadas y sugiriendo mejoras.
No es totalmente independiente y debe seguir las directrices de la dirección.	El auditor externo tiene un alto grado de autonomía e independencia.
El auditor interno tiene responsabilidad directa con la empresa en la que trabaja.	El auditor externo actúa sólo para realizar la actividad contratada.
El trabajo es continuo.	El trabajo es periódico.

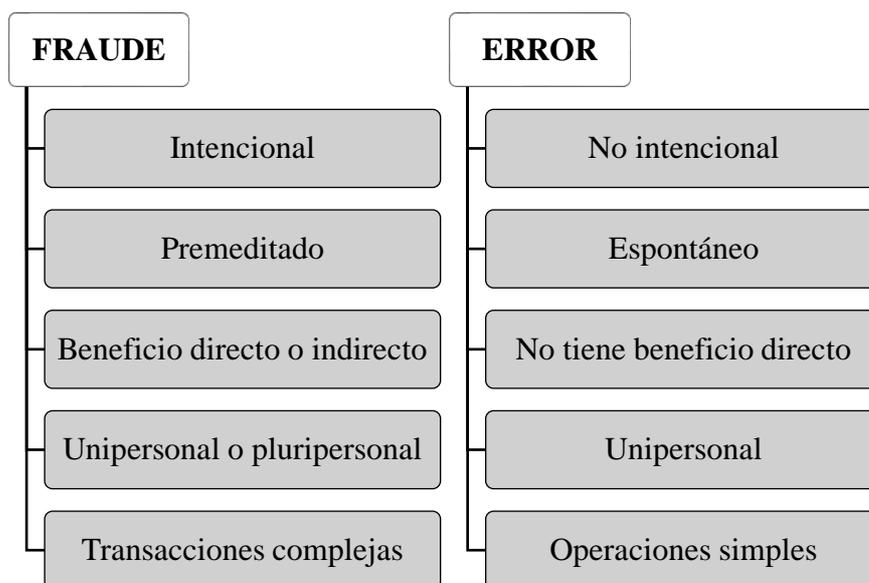
**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

### **NIA 240 y la detección de fraudes en la auditoría externa**

La NIA 240, Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude, requiere que el auditor evalúe el riesgo de afirmaciones erróneas significativas, causadas por la omisión de los controles por parte de la gerencia, adicional establece la importancia de evaluar el control interno (Faura, 2016).

La sección de la NIA 240 define un grupo de variables para la detección de fraudes en el trabajo de auditoría externa, tiene relación con varios aspectos relacionados con el control interno, fraudes por malversación de activos y fraudes por presentación de información financiera fraudulenta.

Las incorrecciones en los estados financieros se pueden originar por fraude o error, lo que los distinguen es que, el fraude es un acto intencional y el error no. El auditor debe considerar dos tipos de incorrecciones: las incorrecciones originadas por información financiera fraudulenta y las originadas por una malversación de activos (Mendoza, 2009).



**Figura 4:** Diferencias entre fraude y error.

**Elaborado por:** (Sarzosa, 2021), tomado de (Marquez y Luquez, 2013)

Según la NIA 240 los principales responsables de la prevención y detección del fraude son el gobierno de la entidad y la dirección; es indispensable que estas dos partes pongan gran énfasis en la prevención del fraude, lo que reduciría las oportunidades de que las personas cometan fraude y aumente la probabilidad de que se detecte y se sancione.

### **Responsabilidad del auditor en la valoración del riesgo**

El auditor que realice auditorías basado en las NIAS es responsable de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presenten incorrecciones

materiales ocasionadas por fraude o error, existe un riesgo inherente de que no se detecten algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, a pesar de que la auditoría se haya planificado y ejecutado correctamente (IESBA, 2018).

El auditor debe tener una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de auditoría, considerando que, a pesar de su experiencia previa sobre la honestidad e integridad de los responsables de la administración de la entidad, es posible que exista una incorrección material debida a fraude. El auditor debe realizar valoraciones a la administración en relación al riesgo de que los estados financieros puedan contener incorrecciones, tomando en cuenta la naturaleza, la extensión y la frecuencia de dichas valoraciones; se debe analizar el proceso aplicado por la administración para identificar y dar respuesta a los riesgos de fraude.

El auditor debe aplicar procedimientos de valoración del riesgo, analizando todas las actividades relacionadas que permitan conocer la entidad, su entorno y su control interno, de manera que le permita obtener información para identificar los riesgos de incorrección material debida a fraude, la información obtenida de la valoración del riesgo y actividades relacionadas permiten determinar la presencia de uno o varios factores que pueden ser indicios de la existencia de riesgos de incorrección material a causa de un fraude (Ramirez y Reina, 2013).

Los auditores son los responsables de detectar y disuadir el fraude mediante la evaluación de los sistemas contables en busca de debilidades, analizar el diseño y dar seguimiento a los controles internos, para poder determinar el grado de riesgo de fraude organizacional, deben interpretar los datos financieros en busca de factores inusuales.

### **Evaluación de la evidencia de auditoría**

El auditor evaluará si los estados financieros tienen relación con el conocimiento que tiene de la entidad, si el auditor identifica una alerta, evaluará si es un indicio de fraude, por lo cual se debe reconsiderar la fiabilidad de la evidencia obtenida tomando en cuenta si las circunstancias o las condiciones existentes indican la implicación de empleados, de la dirección o de terceros.

La NIA 200 y NIA 320, establecen que el objetivo de una auditoría financiera es que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados de manera razonable. La NIA 200, indica que el auditor reduce el riesgo de auditoría al diseñar y desempeñar procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada (Romero, 2017).

**Importancia relativa:** Se basa en establecer una medida tolerable de manera que los que superen este límite sean considerados relativos, es decir que afectan de manera significativa los resultados.

**Riesgo de auditoría:** Es la probabilidad de que el auditor de una opinión sin salvedades sobre estados financieros que contengan errores, el riesgo de auditoría resulta de multiplicar tres factores:

- **Riesgo inherente:** Es el riesgo que se encuentra inmerso en cualquier actividad sin importar la aplicación de controles internos.
- **Riesgo de control:** Es la probabilidad de que los riesgos importantes, no sean prevenidos o detectados oportunamente por el sistema de control interno.
- **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten los posibles errores importantes que escaparon al sistema de control interno.

## **2.5. Hipótesis**

H0: El Auditor no es responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrecciones debidas a fraude o error, su responsabilidad es detectar o prevenir fraudes.

H1: El Auditor es responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrecciones debidas a fraude o error, sin embargo, no es su responsabilidad detectar o prevenir fraudes.

## **2.6. Señalamiento de variables**

Las Normas Internacionales de Auditoría definen al fraude como un acto intencional que puede ser efectuado por una o más personas, a base de engaño con el fin de obtener un beneficio, puede tratarse de representaciones erróneas que se originan con información financiera engañosa o que están relacionadas con malversación de activos, o también pueden ser errores no intencionales en los estados financieros. Las personas pueden cometer fraude si se encuentran en un entorno que ejerza presión sobre ellos, un ambiente de control poco efectivo o que exista una concentración de funciones por parte de la administración.

La norma internacional de auditoría 240 establece la responsabilidad que tiene el auditor respecto al fraude en las auditorías de estados financieros, y describe la aplicación de las normas de auditoría 315 y 330 sobre el manejo de riesgos, planteando una guía para que el auditor sepa cómo proceder y deducir si la representación errónea se debe a fraude o error, si el error es intencional o no.

Luego de analizar los conceptos más relevantes se determinan las variables dependiente e independiente en relación a que los auditores deben identificar y evaluar los riesgos de errores de importancia relativa ocasionados por fraudes en los estados financieros, recopilando evidencia apropiada y suficiente, para diseñar e implementar los procedimientos eficientes y eficaces.

**Variable dependiente:** Fraude

**Variable independiente:** Normas Internacionales de Auditoría

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Enfoque de investigación**

El enfoque cuantitativo de una investigación se caracteriza por priorizar la lógica empírico-deductiva, a partir de procedimientos rigurosos, métodos experimentales y el uso de técnicas de recolección de datos estadísticos (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010).

La investigación utilizará un enfoque cuantitativo, ya que, mediante un cuestionario de escala Likert, se pondrá en consideración de 286 auditores los factores de riesgo de fraude establecidos por la NIA 240 con el fin de establecer su efectividad y nivel de importancia; este trabajo está dirigido a obtener y analizar los resultados de auditores y esa delimitación está planeada para seguir con rigurosidad la teoría del diseño de modelos teóricos y su posterior desarrollo a otros tipos de auditores y considerando otras características cualitativas.

#### **3.2. Modalidad básica de la investigación**

La investigación exploratoria engloba los estudios que tratan de describir una situación para explicar o predecir las relaciones que se encontraron en ella, es una técnica muy flexible, trata de establecer relación entre variables, la investigación exploratoria genera hipótesis que impulsan el desarrollo de un estudio más profundo que genere resultados y una conclusión (Cazau, 2006).

Al aplicar encuestas en este estudio estamos inmersos en un modelo exploratorio, no experimental, ya que, no se realizará ningún contacto previo con los encuestados, sino se realizará la evaluación en su ambiente normal.

#### **3.3. Nivel o tipo de investigación**

La investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de un fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo, la meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, detallar cómo se manifiestan, únicamente pretenden medir o recoger información de manera conjunta

o independiente los conceptos o las variables a las que se refieren (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010).

La presente investigación aplica la modalidad descriptiva ya se refiere al diseño de una investigación, creación de preguntas y análisis de datos, este método intenta recopilar información cuantificable para ser utilizada en el análisis estadístico de la muestra de la población.

### **3.4. Población y muestra**

#### **3.4.1. Población**

Después de analizar el marco teórico, se procedió a seleccionar como población a todos los auditores del Ecuador; por motivos de la investigación y accesibilidad a la información se enfocará en el sector societario, debido a que la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, califica a los auditores para que pueden realizar auditorías en las empresas bajo su control. Tomando en consideración este aspecto, la población son 1120 auditores calificados al 2020 (Anexo 1).

#### **3.4.2. Muestra**

Después de analizar el marco teórico; se procedió a seleccionar la muestra, en esta investigación, se realizó un muestreo probabilístico en el que utiliza la estadística para seleccionar al azar un pequeño grupo de personas de una población existente y luego predecir que todas las respuestas juntas coincidirán con la población en general, se debe tener un adecuado cuidado científico en definir la misma condición de muestreo para el grupo bajo análisis.

Luego de realizar el cálculo de la muestra aplicando la fórmula relacionada a la población finita, se obtuvo una muestra de estudio de 286 auditores, a los cuales se aplicará el cuestionario desarrollado en función de los parámetros de las Normas Internacionales de Auditoría.

### 3.4.2.1.Cálculo de la muestra

$$Z = 1,96$$

$$p = 50\%$$

$$q = 50\%$$

$$N = 1120$$

$$e = 5\%$$

$$n = \frac{NZ^2pq}{E^2(N - 1) + Z^2pq}$$

$$n = \frac{1120 * 1,96^2(0,5 * 0,5)}{0,05^2(1120 - 1) + 1,96^2(0,5 * 0,5)}$$

$$n = 286,24$$

$$n \cong 286$$

Dada la situación actual, y por motivos de accesibilidad a la información, la encuesta será enviada por medio electrónico a los 1120 auditores externos registrados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, al no tener una certeza de que, al enviar exclusivamente a la muestra sean todos aquellos quienes envíen sus respuestas.

### 3.5. Operacionalización de variables

**Tabla 2:** Matriz de Operacionalización de variables

Objetivo específico	Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
- Identificar las responsabilidades del auditor con respecto al fraude en auditorías de estados financieros considerando el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa, resultantes de fraude o error.	<b>NIAS</b> (independiente)	(Aplicación de la NIA 240) Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros.	Relación laboral y profesional con la administración	Variable numérica que representa el número de contratos de auditoría firmados.
			Mala actuación de la administración	Porcentaje de restricciones sobre el auditor externo a la entidad.
			Malas prácticas de la administración	Porcentaje de sanciones por la falta de aplicación del manual de procedimientos.
			Mala administración de recursos financieros	Variable numérica que representa los valores por gastos no deducibles o sin sustento
			Salvaguardas físicas	Porcentaje de diferencias sobre el uso de efectivo.
			Vulnerabilidad de activos	Variable numérica que represente el valor de diferencias
	Ambiente de control	Porcentaje de cumplimiento de procesos y metas planteados por la organización.		
	<b>FRAUDE</b> (dependiente)	Es un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño a fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.	Factores relacionados a información fraudulenta.	Variable numérica que representa el factor de origen de fraude (preguntas planteadas en el cuestionario)
			Representaciones erróneas.	

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

### **3.6. Recolección de información**

#### **3.6.1. Diseño de la investigación**

Para proceder con la investigación se diseñó una encuesta estructurada, en el cual se plantean preguntas cerradas, utilizando escalas de Likert, las respuestas se encuentran codificadas previamente en función de las variables establecidas en la NIA 240, esto se hace necesario ya que las preguntas abiertas pueden ser diversas y se hace imposible medir lo que se investiga (Salas y Reyes, 2015).

Esta investigación está basada en la teoría que entregan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales son emitidas por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board). De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 240 se plantearon 96 afirmaciones de las cuales para reducir su extensión se suprime la sección 3 que contiene ejemplos y la sección 1 y 2 se simplifica a 24 afirmaciones.

Según (Altamirano, 2020) es fundamental una validación cualitativa del instrumento, utilizando el método Delphi que permitirá a cada experto evaluar de manera individual y llegar a un consenso, conforme el procedimiento establecido por (De Arquer, 1995). Esto permitirá tener un alto nivel de interacción entre los expertos, permitiendo establecer afirmaciones definitivas, adicional a estas afirmaciones se incluirán cinco afirmaciones relacionadas con la responsabilidad que tienen los auditores durante el ejercicio de sus funciones, que, mediante una encuesta estructurada, se aplicarán a 286 auditores externos calificados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

#### **3.6.2. Instrumento**

El instrumento fue diseñado tomando las 96 afirmaciones establecidas en la NIA 240, las cuales se plasmaron en una encuesta estructurada de manera simplificada, estas se distribuyeron tomando en cuenta factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta y los que surgen de la malversación de activos, en la tabla 3, 4 y 5 se muestran las variables originales y el número de afirmaciones que le compete a cada una.

**Tabla 3:** Variables originales Sección I NIA 240

<b>FACTORES</b>	<b>PREGUNTAS</b>	
<b>I) Factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta.</b>	<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>
<b>A) Incentivos/presiones</b>		
La Estabilidad o relatividad financiera está amenazada por las condiciones económicas de la industria, u operativas de la Entidad.	01	07
Existe una presión excesiva para que la administración cumpla los requisitos o expectativas de terceros.	08	11
La información disponible indica que la situación financiera personal de la administración o de los encargados del gobierno corporativo está amenazada por el desempeño financiero de la entidad.	12	14
<b>B) Oportunidades</b>		
La naturaleza de la industria o de las operaciones de la entidad da oportunidades para participar en información financiera fraudulenta, que puede originarse.	15	21
Hay un monitoreo poco efectivo de la administración	22	23
Hay una estructura organizacional compleja o inestable	24	26
Los componentes del control interno son deficientes	27	29
<b>C) Actitudes / Racionalizaciones</b>	30	41 d)

Elaborado por: (Sarzoza, 2021)

**Tabla 4:** Variables originales Sección II NIA 240

<b>FACTORES</b>	<b>PREGUNTAS</b>	
<b>II Factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos.</b>	<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>
<b>A) Incentivos/presiones</b>		
Las relaciones adversas entre la entidad y los empleados con acceso a efectivo u otros activos susceptibles a robo pueden motivar a dichos empleados a malversar los activos	42	44
<b>B) Oportunidades</b>		
Ciertas características o circunstancias pueden aumentar la susceptibilidad de los activos a la malversación, por ejemplo, las oportunidades para malversar activos aumentan cuando	45	48
El control interno inadecuado sobre los activos que pueden aumentar la susceptibilidad de malversación de dichos activos.	49	60
<b>C) Actitudes / Racionalizaciones</b>	61	65

Elaborado por: (Sarzoza, 2021)

**Tabla 5:** Variables originales Sección III NIA 240

<b>FACTORES</b>	<b>PREGUNTAS</b>	
<b>III) Ejemplos de Circunstancias que indican la posibilidad de fraude.</b>	<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>
1.- Discrepancia de los registros contables	66	70
2.- Evidencia conflictiva o faltante	71	84

3.- Relaciones problemáticas o inusuales entre el auditor y la administración:	85	92
4.- Otros incluyen lo siguiente.	93	96

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

Con la finalidad de elaborar un instrumento menos extenso, se procede a eliminar la sección 3 que corresponden a ejemplos y simplificar la sección 1 y 2, la nueva encuesta estructurada cuenta con 24 afirmaciones, las cuales serán sometidas a un juicio de expertos, para determinar su importancia, posteriormente se les asignará escalas de Likert, para que cada entrevistado evalúe las afirmaciones desde 1 que es “total desacuerdo” a 5 “totalmente de acuerdo”.

La tabla 6 contiene las cinco afirmaciones relacionadas con la responsabilidad del auditor en sus funciones la cuales serán aplicadas de manera independiente a las afirmaciones relacionadas a la NIA 240.

**Tabla 6:** Variables relacionadas a la responsabilidad del auditor.

<b>AFIRMACIONES</b>
1. Los procedimientos de Auditoría dependen de la experiencia y el criterio del Auditor, es el quien decide las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular.
2. Basado en los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de estado financiero, el auditor siempre debe realizar cambios generales en la naturaleza, oportunidad o alcance de los procedimientos de auditoría.
3. En compañías con gran volumen de transacciones es responsabilidad del auditor probar el 100% de las partidas que conforman una cuenta, para determinar riesgos de errores e irregularidades significativos.
4. El auditor en el desarrollo de una auditoría deberá diseñar y ejecutar únicamente procedimientos sustantivos analíticos para cada clase de transacción importante, saldo de cuenta y revelación, independientemente de los riesgos evaluados.
5. Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, pero queda obligado al secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión, salvo los informes que obligatoriamente debe presentar.

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

### 3.6.2.1. Comparación simple de medias

La comparación de medias en un sentido general, abarca la comparación de los valores de una variable sea esta dependiente o independiente permitiéndonos discernir a nuestro criterio las categorías, o permitiendo la comparación de los valores entre sí (Moral, 2012).

Esta investigación pretende comparar la importancia que dan los auditores externos a las variables relacionadas con la detección de fraudes, al aplicarse la comparación simple de medias se puede determinar las afirmaciones que sean superiores a 4 las mismas que se encuentran dentro del rango de totalmente de acuerdo y de acuerdo de que estos factores se relacionan con la posibilidad de detectar fraudes.

### **3.6.2.2. Análisis factorial**

El Análisis factorial es una técnica estadística que permite la reducción de datos aplicada para explicar las correlaciones entre las variables observadas, mediante la aplicación de una matriz de datos, permite encontrar grupos homogéneos de variables a partir de un conjunto numeroso de variables, estos grupos homogéneos tienen un alto grado de nivel de correlación entre sí, siendo independientes unos de otros; estos grupos o dimensiones se llaman factores (Lévi Mangin y Varela Mallou, 2006).

Al determinar de esta manera las dimensiones y el detalle de cada variable, se pueden lograr los objetivos principales del análisis factorial, descubrir la variabilidad existente, reducir datos, identificar la estructura mediante el resumen de datos, se podrá determinar si estas variables se relacionan entre sí.

### **3.6.2.3. Modelo de ecuaciones estructurales (SEM)**

En el modelo de ecuaciones estructurales se identifican dos componentes; un modelo de medida que determina las relaciones de las variables y el modelo estructural donde se describe la interrelación entre los constructos. El modelo de medida permite usar varias variables, su objetivo es corroborar la idoneidad de los indicadores seleccionados en la medición de los constructos de interés, es decir, que tan bien las variables se correlacionan para identificar el constructo (Cupani, 2012).

La razón por la que se utiliza el modelo de ecuaciones estructurales es la capacidad de examinar varias relaciones a la vez, ya que abarca un gran número de modelos, tales como, el análisis de la estructura de la covarianza, análisis de variable latente y análisis de factor confirmatorio (Ruiz, Pardo , y San Martin, 2010).

Para examinar los resultados obtenidos de las encuestas estructuradas, se realizará un análisis confirmatorio con la herramienta estadística SPSS, el objetivo de usar esta

herramienta es cumplir el objetivo de esta investigación y determinar las variables que mejor demuestren la experiencia y el conocimiento de los auditores externos en relación con las variables ofrecidas por la NIA 240.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. Análisis e interpretación

##### 4.1.1. Juicio de expertos

El juicio de expertos es una técnica cualitativa, que se fundamenta en solicitar a una serie de personas un juicio sobre el instrumento, lo que permitió juzgar la capacidad del instrumento para evaluar todas las dimensiones (Cabero y Llorente, 2013).

El trabajo de los expertos consistió en el análisis de cada una de las 24 afirmaciones seleccionadas tomando en cuenta los aspectos de: representatividad, comprensión, interpretación y claridad. Utilizando una escala de 1 a 3, siendo 1 la calificación más baja, y 3 la calificación más alta.

Según (De Arquer, 1995) se utilizó el método Delphi, para que cada experto realice la evaluación de manera individual y luego se consolide la información a fin de obtener las medias que superen el 70%, para que sean aceptadas, a criterio del investigador esta ponderación se eleva al 90%, para obtener respuestas más concisas.

En la tabla número 6 se encuentra la consolidación de los cinco expertos a los que fue sometido el instrumento, adicional como respaldo en el Anexo 2 se encuentran las validaciones individuales con su respectiva rubrica de aval; los expertos calificaron de manera individual las afirmaciones; en la consolidación se procedió a sumar cada categoría dando como calificación máxima 15 y un valor total de 60, el porcentaje de aceptación se obtuvo de dividir la calificación total obtenida, para el total esperado, este procedimiento se efectuó en cada una de las afirmaciones, de manera que nos permita determinar las más relevantes.

Del total de 24 afirmaciones presentadas a los expertos, 19 superan el 90% establecido; adicional se incluyen 5 afirmaciones relacionadas con la responsabilidad de los auditores dando un total de 24 variables, que serán plasmadas en la encuesta a ser aplicada a los auditores externos seleccionados. (Anexo 3)

**Tabla 7:** Validación de expertos consolidada.

Áreas	N°	Recomendaciones	Validación del contenido					
			Representatividad	Comprensión	Interpretación	Claridad	TOTAL	PORCENTAJE
RIESGO DE FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	14	15	13	15	57	95%
	2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	14	14	14	14	56	93%
	3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	15	14	13	14	56	93%
	4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	14	14	14	13	55	92%
	5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	14	15	13	15	57	95%
	6	La dificultad para determinar la organización o personas que tienen interés de control en la entidad puede ser indicador de fraude.	14	13	12	13	52	87%
	7	Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.	14	14	13	14	55	92%
	8	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	15	15	14	15	59	98%

	9	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	13	15	15	15	58	97%
	10	La baja moral de la administración mayor es un indicador de fraude.	13	13	13	13	52	87%
	11	Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.	13	14	15	14	56	93%
	12	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	15	15	15	15	60	100%
	13	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	14	14	14	14	56	93%
	14	Una relación conflictiva entre la administración y el auditor actual es un indicador de fraude.	12	14	11	13	50	83%
RIESGO DE FRAUDE POR MALVERSACIÓN DE ACTIVOS	15	El hecho de que haya a la mano, o se procese, gran cantidad de efectivo puede aumentar las posibilidades de fraude.	14	13	13	13	53	88%
	16	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	14	15	14	15	58	97%
	17	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor —como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	15	15	15	15	60	100%
	18	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	15	15	14	15	59	98%
	19	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	14	14	14	14	56	93%
	20	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	14	14	13	14	55	92%

21	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	15	14	14	15	58	97%
22	La falta de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones de control claves puede encubrir la existencia de un fraude.	12	14	13	14	53	88%
23	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	13	14	14	14	55	92%
24	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	15	15	15	15	60	100%

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

#### 4.1.2. Comparación simple de medias

A diciembre de 2020, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a calificado a 1120 auditores externos para el sector societario; la base de datos se encuentra disponible en la página web de la entidad de control; está contiene datos informativos y de contacto; se procedió a enviar el instrumento de evaluación a los correos electrónicos; obteniendo la respuesta de 286 auditores que corresponden a la muestra de la investigación.

Posterior, de las 286 respuestas se cargó la base de datos al software SPSS v23; para realizar los análisis correspondientes; entre ellos la comparación simple de medias permitió comparar y estudiar la importancia que dan los auditores externos a las 24 variables referidas a la detección de fraudes. Las tablas 8, 9 y 10 muestran las medias mayores a 4.0; es decir, las variables en las que los auditores están de acuerdo y totalmente de acuerdo de que estos factores son necesarios al momento de detectar fraudes.

**Tabla 8:** Medias Sección I

<b>Afirmaciones referidas a la sección I) “Factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta”.</b>	<b>MEDIA</b>
1. Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	4,19
3. El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	4,07

5. La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	4,03
7. La inobservancia de leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su alta administración o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	4,29
10. El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	4,08
11. Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	4,23

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

La tabla 8 presenta 6 variables de 11 correspondientes a la sección 1 “Factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta”, media que fue superior a 4, es decir que son consideradas como aceptables por parte de los auditores al momento de evaluar la posibilidad de un fraude en las empresas. Las más representativas como indicadores de fraude son las relacionadas con la inobservancia de leyes y con una contabilidad inapropiada.

**Tabla 9:** Medias Sección II

<b>Afirmaciones referidas al Sección II) “Factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos”.</b>	<b>MEDIA</b>
12. Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	4,42
15. La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	4,26
16. Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	4,11
17. La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	4,08
18. El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	4,07
19. Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	4,19

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

La tabla 9 presenta las medias relacionadas a los “Factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos” de un total de 8 variables; 6 superan la media de 4, es decir que los auditores concuerdan que en su mayoría estas afirmaciones son necesarias al momento de evaluar la posibilidad de un fraude en las empresas.

**Tabla 10:** Responsabilidad del Auditor

<b>Afirmaciones referidas a la responsabilidad del auditor</b>	<b>MEDIA</b>
20. Los procedimientos de Auditoría dependen de la experiencia y el criterio del Auditor, es el quien decide las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular.	3,99
21. Basado en los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de estado financiero, el auditor siempre debe realizar cambios generales en la naturaleza, oportunidad o alcance de los procedimientos de auditoría.	3,96
22. En compañías con gran volumen de transacciones es responsabilidad del auditor probar el 100% de las partidas que conforman una cuenta, para determinar riesgos de errores e irregularidades significativos.	3,08
23. El auditor en el desarrollo de una auditoría deberá diseñar y ejecutar únicamente procedimientos sustantivos analíticos para cada clase de transacción importante, saldo de cuenta y revelación, independientemente de los riesgos evaluados.	3,20
24. Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, pero queda obligado al secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión, salvo los informes que	3,28

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

La tabla 10 presenta las medias relacionadas a los “Responsabilidad del auditor” de un total de 5 variables; ninguna supera la media de 4, es decir que en su mayoría los auditores analizan sus procedimientos de maneras distintas basados en normativas, pero basados en su criterio profesional.

#### **4.1.3. Análisis factorial**

En esta investigación se midieron 24 variables en forma simultánea con relación a la sección I y II y la responsabilidad del auditor; el análisis permitió determinar si las variables se relacionan entre sí, es decir, si tienen un significado en común. Al respecto, se efectuó un análisis factorial para determinar cuáles fueron los grupos que resultaron de las encuestas realizadas y a qué factores se relacionan.

En función a la sección I Factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta, se reagruparon las variables en 5 grupos, las afirmaciones fueron consideradas si su alfa de Cronbach es superior a 0,70; las demás afirmaciones con un valor de alfa inferior no serán consideradas para el análisis, es por ello que el componente 3 será eliminado, adicional se consideró la media de cada afirmación para evaluar su importancia.

**Tabla 11:** Análisis Factorial Sección I

<b>Matriz de componente<sup>a</sup></b>					
	<b>Componente</b>				
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
2. El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	,794				
5. La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	,768				
11. Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	,439				
7. La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.		,817			
4. Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.		,616			
10. El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.		,471			
9. Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.			,696		
6. Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.			,642		
8. El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.				,752	
3. El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.				,721	

1. Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.						,898
---	--	--	--	--	--	------

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.

a. La rotación ha convergido en 7 iteraciones.

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

Para el factor 1 se describe la “Relación laboral y Profesional con la administración”, donde 3 variables de este factor son puntos claves de alerta porque evidencian el actuar de la administración en la organización. El uso de intermediarios de negocios sin justificación y la vigilancia poco efectiva sobre el proceso de información financiera y control interno, a más de los intentos de la administración por justificar una contabilidad errónea puede provocar un fraude. De las tres afirmaciones, el uso de intermediarios no es considerada una afirmación con la que los auditores encuestados estén de acuerdo como un indicador de fraude.

**Tabla 12:** Factor 1. Relación laboral y Profesional con la administración

N°	PREGUNTA	MEDIA
P2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	3,87
P5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	4,03
P11	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	4,23

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

En el factor 2 “Mal actuar de la administración” reúne 3 variables importantes, que son fundamentales a la hora de efectuar una auditoría externa, ya que, la inobservancia de leyes o regulaciones o el hecho de que el dueño no haga distinción de transacciones personales con respecto al negocio, fueron considerados por los auditores como afirmaciones que favorecen el fraude; las operaciones localizadas en el exterior pueden exacerbar el proceso de fraude; es por ello que el auditor debe mantener un escepticismo profesional alto durante el proceso de auditoría.

**Tabla 13:** Factor 2. Mal actuar de la administración.

N°	PREGUNTA	MEDIA
P7	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	4,29
P4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	3,98
P10	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	4,08

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

El factor 3 relacionado a “Malas prácticas de la administración”; presenta 2 variables que son importantes en un examen de auditoría, ya que, el interés excesivo de la administración por incrementar el valor de sus acciones o a su vez tener una rentabilidad inusual infiere que los estados financieros se encuentren erróneamente presentados, por lo que se debe identificar aquellas transacciones erróneas que transgreden el principio de entidad contable; debería existir información financiera en función con las normativas internas y legales que permitan crear estructuras que no sean complejas y un mejor control.

**Tabla 14:** Factor 3. Malas Prácticas de la Administración

N°	PREGUNTA	MEDIA
P8	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	3,95
P3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	4,07

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

El factor 4 enfocado a la “Mala Administración de Recursos Financieros”, presenta 1 variable que es de gran utilidad en una auditoría; el auditor debe tener pleno conocimiento de la empresa, el giro del negocio, las actividades principales y secundarias, la normativa vigente. En esta afirmación los auditores están de acuerdo que es un punto vulnerable de fraude.

**Tabla 15:** Factor 4. Mala Administración de Recursos Financieros

N°	PREGUNTA	MEDIA
P1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	4,19

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

Continuando con el mismo análisis estadístico de confiabilidad del instrumento realizado para la sección I, existen 3 factores definidos en la tabla 16 relacionados a la sección II, “Factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos”. Los resultados del análisis factorial para la sección II están fundamentados en los siguientes factores.

**Tabla 16:** Análisis Factorial Sección II

	Matriz de componente <sup>a</sup>		
	Componente		
	1	2	3
16. Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	,789		
13. La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor —como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	,691		
19. Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	,649		
12. Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.		,712	
18. El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.		,704	
15. La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.		,663	
14. La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.			,770
17. La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.			,766

"Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser."

a. La rotación ha convergido en 4 iteraciones.

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

El factor 5 “Salvaguadas físicas”; agrupan 3 variables relacionadas a la protección de los activos, debido a que es una actividad constante y fundamental dentro de las organizaciones; la automatización permite tener controles más rigurosos en cuanto a existencias, según el análisis de medias, la vigilancia inadecuada de los gastos de la alta administración no son una afirmación del todo necesaria para que se salvaguarden de mejor manera los activos.

**Tabla 17:** Factor 5. Salvaguadas Físicas.

N°	PREGUNTA	MEDIA
P16	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	4,11
P13	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor — como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	3,81
P19	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	4,19

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

Este factor 6 referente a la “Vulnerabilidad de activos”; reúne 3 variables a las cuales las empresas entregan mayor atención y que durante una auditoría se coloca mayor énfasis para su revisión; estas afirmaciones fueron consideradas por los auditores como factores fundamentales a la hora de detectar un fraude; los bienes de tamaño pequeño son los más propensos a ser sustraídos de las empresas ocasionando fraude, el descontento de los colaboradores puede ser un detonante, a más del desconocimiento de la administración sobre los procedimientos de control.

**Tabla 18:** Factor 6. Vulnerabilidad de activos.

N°	PREGUNTA	MEDIA
P12	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	4,42
P18	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	4,07
P15	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	4,26

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

El factor 7 referente al “Ambiente de control”; reúne 2 variables a las cuales las empresas entregan mayor atención y que durante una auditoría se coloca un énfasis significativo para su revisión; estas variables son la falta de documentación de transacciones y la indiferencia del control interno; los auditores consideran que dejar de corregir las deficiencias conocidas son un indicador de fraude.

**Tabla 19:** Factor 7. Ambiente de Control.

N°	PREGUNTA	MEDIA
P14	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	3,99
P17	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	4,08

**Elaborado por:** (Sarzosa, 2021)

En relación a las afirmaciones planteadas sobre la responsabilidad del auditor, se reagruparon las variables en 2 grupos, las afirmaciones fueron consideradas si su alfa de Cronbach es superior a 0,70; las demás afirmaciones con un valor de alfa inferior no serán consideradas para el análisis, adicional se consideró la media de cada afirmación para evaluar su importancia.

**Tabla 20:** Afirmaciones sobre la Responsabilidad del auditor

Matriz de componente <sup>a</sup>		
	Componente	
	1	2
23. El auditor en el desarrollo de una auditoría deberá diseñar y ejecutar únicamente procedimientos sustantivos analíticos para cada clase de transacción importante, saldo de cuenta y revelación, independientemente de los riesgos evaluados.	,730	
22. En compañías con gran volumen de transacciones es responsabilidad del auditor probar el 100% de las partidas que conforman una cuenta, para determinar riesgos de errores e irregularidades significativos.	,715	
24. Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, pero queda obligado al secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión, salvo los informes que obligatoriamente debe presentar.	,485	
21. Basado en los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de estado financiero, el auditor siempre debe realizar cambios generales en la naturaleza, oportunidad o alcance de los procedimientos de auditoría.		,836

20. Los procedimientos de Auditoría dependen de la experiencia y el criterio del Auditor, es el quien decide las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular.		,461
---	--	------

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.

a. La rotación ha convergido en 7 iteraciones.

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

La tabla 21 muestra las tres afirmaciones consideradas por los auditores como las más representativas, sin embargo, ninguna de ellas tiene una media superior a 4, es decir que estén de acuerdo por el contrario se encuentran en un límite neutro lo que demuestra que cada auditor analiza de manera diferente la normativa y procedimientos basados en su experiencia y profesionalismo.

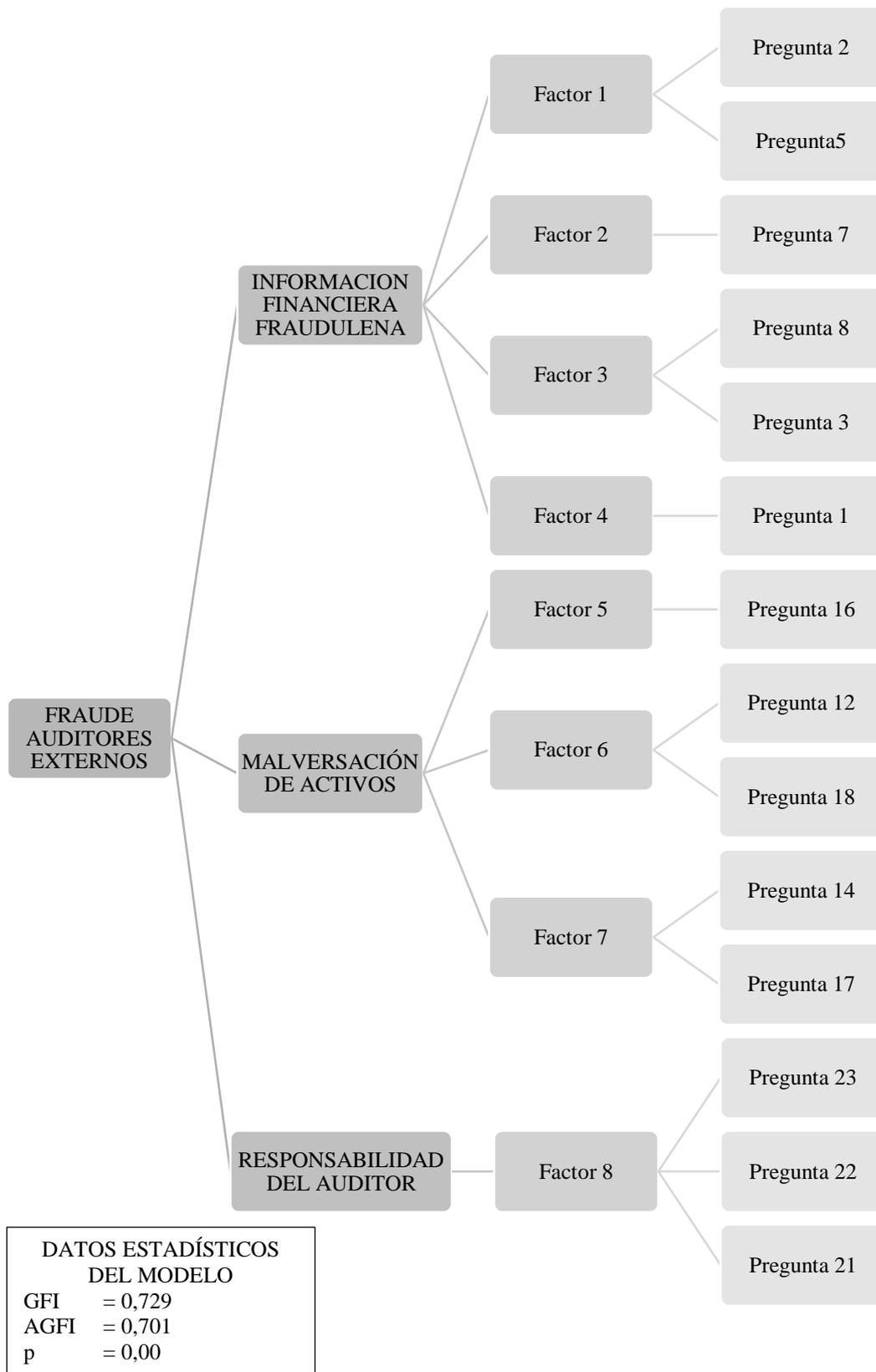
**Tabla 21:** Factor 8. Responsabilidad del auditor.

Nº	PREGUNTA	MEDIA
P23	El auditor en el desarrollo de una auditoría deberá diseñar y ejecutar únicamente procedimientos sustantivos analíticos para cada clase de transacción importante, saldo de cuenta y revelación, independientemente de los riesgos evaluados.	3,20
P22	En compañías con gran volumen de transacciones es responsabilidad del auditor probar el 100% de las partidas que conforman una cuenta, para determinar riesgos de errores e irregularidades significativos.	3,08
P21	Basado en los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de estado financiero, el auditor siempre debe realizar cambios generales en la naturaleza, oportunidad o alcance de los procedimientos de auditoría.	3,96

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

#### 4.1.4. Modelo de Ecuaciones Estructurales

Posterior a realizar el estudio de los resultados obtenidos en el análisis exploratorio, se efectuó un análisis confirmatorio mediante el uso de la herramienta estadística AMOS 6.0. La aplicación de la herramienta permitió cumplir con el objetivo planteado al inicio de este trabajo, que consistía en proponer un modelo para la detección de fraudes, usando las variables que mejor se acoplen a las ideas de los auditores externos. El modelo propuesto en esta investigación consiste en realizar un análisis confirmatorio de la NIA 240, dando como resultado lo siguiente:



**Figura 5:** Modelo de ecuaciones estructurales  
 Elaborado por: (Sarzosa, 2021)

El Índice de Bondad de Ajuste (GFI) corresponde a la variabilidad explicada por el modelo cuyo valor debe oscilar entre 0 considerado un ajuste bajo y 1 ajuste perfecto; al estar en 0,729 se puede considerar que es un ajuste aceptable. Mientras que el Índice de Bondad de Ajuste Ajustado (AGFI) es el GFI ajustado en función a los grados de libertad del modelo dando un 0,701 tomando en cuenta que el límite de fiabilidad aceptable es de 0,50, este índice también es aceptado.

El modelo contiene variables relacionadas a la sección I. “Factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta” define que, con el uso de 6 variables, con más de un 70 % de precisión, las 6 variables son las siguientes:

**Tabla 22:** Resumen del modelo, Sección I

<b>VARIABLE</b>	<b>FACTOR</b>
2. El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	1
5. La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	1
7. La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	2
8. El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	3
3. El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	3
1. Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	4

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

Este modelo también considera variables relacionadas a la sección II. “Factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos”, se encontró 5 variables con más de un 70 % de precisión, que son las siguientes:

**Tabla 23:** Resumen del modelo, Sección II

<b>VARIABLE</b>	<b>FACTOR</b>
16. Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	5
12. Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	6
18. El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	6
14. La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	7
17. La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	7

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

Adicional el modelo considera las afirmaciones relacionadas a la Responsabilidad del Auditor, donde, 3 variables con más de un 70 % de precisión, son las siguientes:

**Tabla 24:** Resumen del modelo, Responsabilidad del Auditor

<b>VARIABLE</b>	<b>FACTOR</b>
23. El auditor en el desarrollo de una auditoría deberá diseñar y ejecutar únicamente procedimientos sustantivos analíticos para cada clase de transacción importante, saldo de cuenta y revelación, independientemente de los riesgos evaluados.	8
22. En compañías con gran volumen de transacciones es responsabilidad del auditor probar el 100% de las partidas que conforman una cuenta, para determinar riesgos de errores e irregularidades significativos.	8
21. Basado en los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de estado financiero, el auditor siempre debe realizar cambios generales en la naturaleza, oportunidad o alcance de los procedimientos de auditoría.	8

**Elaborado por:** (Sarzoza, 2021)

#### **4.2. Comprobación de hipótesis**

Una prueba de hipótesis es una regla que especifica cuando se acepta o rechaza una afirmación dependiendo de la evidencia proporcionada, la hipótesis nula es la afirmación que se está comprobando, mientras que, la hipótesis alternativa es la afirmación que se desea concluir que es verdadera basándose en la evidencia proporcionada por los datos de la muestra.

Es necesario verificar la confiabilidad y validez del instrumento seleccionado, en este trabajo se utilizará el método del Coeficiente alfa de Cronbach, a través del sistema SPSS, dando como resultado un nivel de confiabilidad del 72,4%, que determina una buena consistencia interna.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,724	24

**Figura 6:** Coeficiente alfa de Cronbach.

**Elaborado por:** (Sarzos, 2021)

Basándose en los datos de la muestra, la prueba determina cuando rechazar la hipótesis nula. Utilizando un p-valor, para realizar esa determinación; si el p-valor es menor que el nivel de significación (conocido como  $\alpha$  o alfa), entonces se puede rechazar la hipótesis nula.

Al obtener como resultado un Índice de Bondad Ajustado AGFI de 70,1% se puede determinar que el p-valor es menor al nivel de significación por ende se rechaza la hipótesis nula:

H0: El Auditor no es responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrecciones debidas a fraude o error, su responsabilidad es detectar o prevenir fraudes.

Y se acepta la hipótesis alternativa:

H1: El Auditor es responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrecciones debidas a fraude o error, sin embargo, no es su responsabilidad detectar o prevenir fraudes.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

Después de analizar los datos obtenidos en la investigación, se pudo evidenciar que los auditores externos no consideran que todas las variables relativas a la detección de fraudes tienen la misma importancia, lo que permitió que la hipótesis nula fuese rechazada, dado que se considera que el auditor no es responsable de detectar y prevenir de fraudes o acciones irregulares, con base en la auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría; sino por el contrario, este tiene la responsabilidad de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

Los auditores externos constituyen un pilar fundamental dentro de las organizaciones, ya que, tienen la responsabilidad de evaluar la eficiencia y la gestión de la administración, incluyendo el riesgo de fraude, estableciendo controles que permitan detectar y dar respuesta a estas situaciones, es decir, su función está encaminada a disuadir y detectar, mas no prevenir el fraude. Un correcto sistema de administración de riesgos engloba un gobierno corporativo sólido, donde todos desempeñan papeles importantes en el proceso de supervisión y monitoreo.

Las variables señaladas en el capítulo de análisis e interpretación de resultados, se constituyen para los auditores externos como la base para realizar sus procedimientos de auditoría con la finalidad de detectar fraudes. Mediante la aplicación del análisis factorial exploratorio y posteriormente un análisis confirmatorio; se puede sostener con evidencia científica y con un grado de seguridad del 72,9%, que con la evaluación de solo 14 variables de las 96 previamente definidas en la NIA 240, 6 relacionadas a información financiera fraudulenta, 5 con respecto a la malversación de activos y 3 relacionadas a la responsabilidad del auditor se minimizará la posibilidad de fraude en las empresas.

## **5.2. Recomendaciones**

La alta administración evaluará a los riesgos de la organización y los calificará en función de su probabilidad de ocurrencia y el nivel de impacto, creando así un programa integral de administración de riesgos de fraude. Mitigar el riesgo de fraude requiere un conjunto de actividades y controles, que, reduzcan la probabilidad de ocurrencia de fraude y de igual forma, maximice la posibilidad de detectarlo, para ello es indispensable definir una estructura de control interno basado en políticas y procedimientos que otorguen una seguridad razonable de cumplir los objetivos de la entidad, los elementos a considerar deben ser, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y la vigilancia.

La administración de la entidad, tiene la responsabilidad de prevenir y detectar fraudes, esta debe considerar que existe la posibilidad de que a pesar de los controles establecidos existan variantes que afecten el proceso de la información financiera; la entidad debe enfocarse en la prevención del fraude, lo que reducirá la posibilidad de que surja, para ello se debe crear controles en todas las áreas, inculcando una conducta ética, bajo principios personales y profesionales, formando una cultura honesta e íntegra en el personal. La responsabilidad del auditor es la planificación y ejecución de la auditoría, encaminado a la evaluación de procedimientos, controles y la detección de fraude, este debe mantener una actitud de escepticismo profesional; deberá evaluar el riesgo de fraude y determinar respuestas sobre los riesgos evaluados.

Las variables que los auditores deberán evaluar relacionadas a los “Factores de riesgo relativos a representaciones erróneas que se originan en la información financiera fraudulenta”, serán las siguientes: el uso de intermediarios de negocios, la vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno, la inobservancia de leyes y regulaciones, el interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad, el rápido crecimiento o la rentabilidad inusual y las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios. Las variables a evaluar relacionadas a los “Factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos”, serán las

siguientes: los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, los bienes muebles de tamaño pequeño, que carecen de una identificación observable, el descontento o insatisfacción de un empleado, la falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas y la indiferencia al control interno.

## BIBLIOGRAFÍA

- ACFE, A. o. (2020). *Report to the nations 2020 global study occupational fraude and abuse*. Austin: ACFE.
- Altamirano, W. (2020). Los principios cooperativos como instrumento de medición del gobierno corporativo. *Cuadernos del CIMBAGE*, 1-21.
- Arroyo, S. (2020). El perfil del delincuente de cuello blanco. *Derecho y Cambio Social*, 446-500.
- Asare, S., & Wright, A. (2010). La eficacia de las herramientas alternativas de evaluación de riesgos y planificación de programas en un entorno de fraude. *Investigación contable contemporánea*, 325-352.
- Bendermacher, J. (2017). Perspectivas generales: Auditoría interna y auditoría externa. *Perspectivas y percepciones globales*.
- Cabero, J., & Llorente, C. (2013). La aplicación del juicio de experto como técnica de evaluación de las tecnologías de la información y comunicación (TIC). *EnEduweb Revista de tecnología de información y comunicación en educación*, 11-22.
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la investigación en Ciencias Sociales*. Buenos Aires: Alcazaba.
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavez, A. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de frudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 15-20.
- Cressey, D. (1961). *The Prison: Studies in Institutional Organization and Chance*. New York: Holt.
- Cupani, M. (2012). Análisis de Ecuaciones Estructurales: conceptos, etapas de desarrollo y un ejemplo de aplicación. *Revista Tesis*, 186-199.
- De Arquer, M. I. (1995). Fiabilidad humana: métodos de cuantificación, juicio de expertos. Centro Nacional de Condiciones de Trabajo.

- Enriquez, F. (2015). Ecuador en el circuito de lavado de activos. *Perfil Criminológico*, 3-5.
- Faura, D. (2016). El papel del auditor externo en la detección de fraudes. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 97-110.
- Galvis, I. (2017). Geometría del fraude. *Cuadernos de Contabilidad*, 18-45.
- Garcés, P. (2020). Crimen organizado y su estructura delictiva en la legislación ecuatoriana. *Perfil Criminológico*, 66-81.
- García, R. (2014). El fraude y la auditoría externa. *Contaduría pública*.
- García, S. (2007). La teoría crítica de la sociedad de la escuela de Frankfurt. *Educación y desarrollo social*, 104-119.
- García, V. (2012). Auditoría Forense. *Instituto de Capacitación para el Desarrollo Ejecutivo S.C.* Naucalpan.
- Grisanti, A. (2016). Los Fraudes en las organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en ese contexto. *Sapienza Organizacional*, 3(6). Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056828002/html/index.html>
- Henao, J. (2018). La responsabilidad social del auditor respecto del fraude. Bogota: Universidad Piloto de Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- IASB. (2013). Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (NIA 240).
- IESBA, I. E. (Abril de 2018). Códifo internacional de {Etica para Profesionales de la contabilidad (incluidas Normas Internacionales de Independencia) . New York.
- IFAC, F. I. (2019). NIA 200, Objetivos Globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de*

*Calidad, Auditoría, Revisión, Otros encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados.* New York.

IFAC, F. I. (2019). NIA 240, Responsabilidad del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude . *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados.* New York.

IIA, I. d. (2019). *El fraude y la Auditoría Interna.* Estados Unidos: GLOBALIIA.

Kopyto, I. (2017). *El conductismo y el constructivismo en diferentes puntos de la educación.* Buenos Aires: Reflexión Pedagógica.

Lévi Mangin, J. P., & Varela Mallou, J. (2006). *El Análisis factorial. Modelización con estructuras de covarianzas en ciencias sociales. Temas esenciales, avanzados y aportaciones especiales.*, España: Netbiblo.

Lopez, F., & Salas, H. (2009). Investigación cualitativa en la administración. *Cinta de moebio*, 128-145.

Lopez, J. (2015). Gestión del riesgo de fraude: Prevención, Detección e investigación. *La fabrica del pensamiento.*

Marquez, J., & Luquez, M. (2013). Fraude y error impositivo en los estados contables. *Universidad de la Defensa Nacional.* Argentina.

Mendoza, J. (2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. *Redalyc*, 227-242.

Moral, I. (2012). Comparación de medias. *Revistas Eden*, 165-183.

Moreno, E. (2020). Tipificación del financiamiento ilegal de partidos políticos en Ecuador. *Perfil Crominológico*, 106-126.

Ramirez, A., Sanandrés , L., & Arellano, M. (2019). Análisis de la teoría crítica en la Contabilidad. *Contribuciones a la economía.*

- Ramirez, M., & Reina, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 186 - 195.
- Romero, O. (2017). Propuesta de metodología de evaluación del fraude y error para el sector financiero del Ecuador en base a NIA 240. Cuenca.
- Ruiz, M., Pardo , A., & San Martin, R. (2010). Modelos de Ecuaciones Estructurales. *Papeles del Psicólogo*, 31(1), 33-45.
- 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. *Cuaderno Contable*, 579-623.
- Salas, J., Toledo, X., & Sánchez, J. (s.f.). Conocimiento y efecto de la normativa internacional relativa a la detección de fraudes en el trabajo de auditoría interna. *XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad*. Chile.
- Sarzosa, E. (2021).
- SUPERCIAS, S. d. (2019). Reglamento de Auditoría Externa. *Resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2019-0014*. Ecuador.
- Urrutia, W., & Salazar, Á. (2004). El rol que desempeñaron las firmas privadas de auditoría con relación a la crisis bancaria.
- Villacorta, M. (2014). Responsabilidad del auditor ante el fraude empresarial. *Global Conference on Business and Finance Proceedings* , 1828-1833.
- Zanata, A. (2019). La responsabilidad penal de las personas jurídicas. Madrid, España: Tesis de Licenciatura.

## ANEXOS

### 1. Listado de auditores calificados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros 2020.

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
1	988	MORALES PILATAXI WILMER RAMIRO	PICHINCHA	QUITO	22259455	wilmer.morales@acl.com.ec
2	1229	"ADEMACONSULTING" AUDITORES & CONSULTORES S.A.	PICHINCHA	QUITO	25150840	info@adema.ec
3	1379	"ACG" ATTESTING & CONSULTING GROUP C.L.	PICHINCHA	QUITO	25129335	gerencia@acg-ec.com
4	1424	"ADVANCED AUDIT ECUADOR" AAE CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42443199	corellana@advanced.ec
5	1019	"AUDICONT AUDITORES EXTERNOS C LTDA" "AUDICTEXFOR" C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	45067573	audictexfor@gmail.com
6	949	"AUDIT & TAX ECUADOR - ATE" CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	996826067	gerhald.robalino@ate.ec
7	1291	"AUDIT&COMPLIANCE"-CONSULTORES CIA.LTDA.	LOJA	LOJA	987131903	auditoria@compliance.com.ec
8	954	"GAREF" CONSULTING CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	987239944	egarzon@garefconsulting.com
9	815	"WENS CONSULTING & AUDITING, WHIMPPER NARVAEZ S.A."	GUAYAS	GUAYAQUIL	426006939	iespinoza@wens.com.ec
10	662	3.A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	23705598	gerencia@auditores3ang.com
11	41	A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C LTDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42157100	abcconsultoresfinancieros@gmail.com
12	897	A.R.M.S AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	26023455	xavier.erazo@hub-ibs.com
13	1177	AAA AUDITORES & CONSULTORES "TRIDISUL" CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22236924	roberth_torres@yahoo.com
14	1216	ABAD SACOTO ROSA VIRGINIA	AZUAY	CUENCA	992882799	vabadconsultoria@gmail.com
15	574	ABAD VAZQUEZ ADRIANA ELIZABETH	AZUAY	CUENCA	994250243	adriana-abad@hotmail.com
16	699	ABADHEL CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	6014212	eguaman@abadhel.com
17	1215	ABALTAUDIT AUDITORES & CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23822630	gerencia@abaltinternational.com
18	1485	ACCOUNFIN C.A.	MANABI	PORTOVIEJO	967597761	aconfin2016@gmail.com
19	472	ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42638019	dmartinez@acman.com.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
20	1429	ACEBO MERELLO JOSE ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42476137	jacebo@hotmail.es
21	1234	ACEBO MORAN VOLTAIRE GERMAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	999059604	vacebo@acesolutions-ec.com
22	223	ACEVEDO Y ASOCIADOS C.L.	PICHINCHA	QUITO	22527100	mmeiller@acevedoyasociados.com.ec
23	1168	ACINPEP S.A.	MANABI	MANTA	98786415	marcoperezli@hotmail.com
24	1055	ACIRMA AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES RAMIREZ MESIAS Y ASOCIADOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42204254	hlrm@acirma-auditores.com
25	1484	ACKTIV CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	5932956904	henrym_1990@hotmail.com
26	1376	ACOSMARKETING CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2540365	geovannysantander@gmail.com
27	488	ACOSTA VASQUEZ MARCO DIEGO	PICHINCHA	QUITO	2292564	acostamarco@hotmail.com
28	1391	ACQ BUSINESS CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	72858893	info@acqbusiness.com
29	1174	ACSECONSULTING DEL ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22822925	acse_cpec@hotmail.com
30	1326	ACTA ASESORES EMPRESARIALES ACTAAE CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	25142216	dsaavedra@acta.com.ec
31	116	ACUÑA MORAN GUSTAVO ORLANDO	EL ORO	MACHALA	42380179	info@asemas.com.ec
32	34	ADICO AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2227533	jmaldonadoh@adico.com.ec
33	1434	ADITARS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42855055	mercedes.velastegui@aditars.com
34	418	ADRIANO SANCHEZ FREDDY RODRIGO	PICHINCHA	QUITO	2231123	freddyras@hotmail.com
35	1152	ADVANCEAUDIT AUDITORIA & CONTABILIDAD C.L.	PICHINCHA	QUITO	22274402	andres.aguirre111@gmail.com
36	749	ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	95601522	rodrigo.cevallos@advisoryauditores.com
37	221	AENA, AUDITORES Y CONSULTORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2557173	vsilva@aena.com.ec
38	1284	AFIN ASESORES FINANCIEROS S.A.	GUAYAS	DURÁN	981041832	maferyepe29@gmail.com
39	1305	AG AUDITORES & ASOCIADOS AUDITCONSAG C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42173737	halarcon@auditconsag.com
40	536	AGUIRRE & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2454628	aguirreyasociados@live.com
41	1261	AGUIRRE AGUIRRE PABLO FABRICIO	PICHINCHA	QUITO	24534466	pablofabricioaguirre@gmail.com
42	128	AGUIRRE GARCIA WASHINGTON RAFAEL	GUAYAS	GUAYAQUIL		waguirre49@outlook.com
43	494	AGUIRRE PROAÑO XAVIER GASPAR	PICHINCHA	QUITO	2454048	viopar@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
44	1134	AGUIRRE SALAZAR JORGE EDUARDO	PICHINCHA	QUITO	22661641	jorge.aguirre.avconsultores@outlook.com
45	1352	AIERTAUDIT CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23922115	aiertaudicialtda@gmail.com
46	956	AL DIA AUDIT & CO. CIA. LTDA. AUDITALDIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42680464	administracion.contable@aldia.biz
47	132	ALARCON BUCHELI HUMBERTO RENE	GUAYAS	GUAYAQUIL	448568	pattysanchezastudillo@hotmail.com
48	1185	ALARCON CABEZAS LUIS ERNESTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	45119991	lalarcon@ups.edu.ec
49	1251	ALARCON GONZABAY HENRY ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	992719590	halarcon.08@gmail.com
50	382	ALBA PASTILLO SEGUNDO FROILAN	PICHINCHA	QUITO	999701902	auditsystemsdelecuador@yahoo.com
51	309	ALBUJA CENTENO VICTOR JULIO	PICHINCHA	QUITO	2531913	victoralbuja@hotmail.com
52	1383	ALCIVAR FLORES ALBERTO MIGUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	43876357	a_alcivar1987@hotmail.com
53	241	ALCIVAR PIN MILTON NAPOLEON	GUAYAS	GUAYAQUIL	42131387	auditoriasalcivar@hotmail.com
54	1196	ALFACENTAURI S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46014802	alfacentaurisa@gmail.com
55	795	ALG AUDITORIA LEGAL DE GESTION CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42568204	dr_washingtonutreras@hotmail.com
56	1374	ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	74079071	auditoriaexterna34@gmail.com
57	331	ALIRO MORALES & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS-AUDITORES-CONSULTORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2467946	administrativo@ismcontadores.com.ec
58	1181	ALMACHE ROSERO SERGIO DARIO	PICHINCHA	QUITO	999212795	sergio.almache@audinnova.com.ec
59	57	ALMEIDA MARIN FRANCISCO RAMIRO	PICHINCHA	QUITO	2456228	ramiroalmeida@cablemodem.com.ec
60	830	ALMEIDA REDROVAN CARLOS GUSTAVO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42438288	calmeida@cpalmeida.com
61	512	ALMEIDA VASQUEZ HERLINDA DEL PILAR	PICHINCHA	QUITO	2266580	pilaralmeida1@hotmail.com
62	1069	ALONZO GRACIA WILLIAN DAVID	MANABI	PORTOVIEJO	983324172	alonzogracia@hotmail.com
63	1115	ALPHACONSULTING S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42683616	c.u@alphaconsulting.com.ec
64	1467	ALTAMIRANO DANIELA	PICHINCHA	QUITO	998353954	danielatam33@gmail.com
65	661	ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO	TUNGURAHUA	AMBATO	998539814	altamiranomario77@hotmail.com
66	296	ALTAMIRANO NARANJO MARCO OSWALDO	TUNGURAHUA	AMBATO	828565	m_altamirano.n@hotmail.com
67	468	ALTAMIRANO ROSALES EDISON RENE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42174558	clarpam2@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
68	1364	ALVARADO ZUÑIGA MIGUEL ANGEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42562932	malvarado_barce@yahoo.es
69	908	ALVAREZ DIANA	PICHINCHA	QUITO	989096803	dalvarez@fybeca.com
70	1294	ALVAREZ MARCOS	AZUAY	CUENCA	999050385	malvarezx1@hotmail.com
71	169	ALVAREZ MIGUEL GERARDO	AZUAY	CUENCA	72814768	angie3f@hotmail.com
72	1414	ALVAREZ MORAN TERESA DEL ROCIO	GUAYAS	GUAYAQUIL		tere1010@hotmail.es
73	1469	ALVAREZ PINTO ANGEL ANDRES	GUAYAS	SAMBORON DÓN	986947678	angelandresalvarezpinto@gmail.com
74	1124	ALZAMORA YUMISEBA XIMENA ALEXANDRA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42678620	xime.alzamora@hotmail.com
75	1161	AMAYA ROSADO JORGE ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46012532	jamaya@auditcaats.com
76	625	ANCHUNDIA BARREZUETA WASHINGTON OSWALDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	4287088	rafavigo@hotmail.com
77	626	ANCHUNDIA REYES MARY MYRIAN	MANABI	MANTA	994187166	marauditores@yahoo.com
78	1130	ANDRADE GAROFALO ARTURO GEOVANNY	GUAYAS	GUAYAQUIL	46011490	arturo.andrade8@gmail.com
79	61	ANDRADE GUAYASAMIN CIA LTDA	PICHINCHA	QUITO	2528446	andradeguayasamin@yahoo.es
80	664	ANDRADE PUGA NAPOLEON RAMIRO	PICHINCHA	QUITO	2522917	andradepasoc@hotmail.com
81	1399	ANDRADE RAMOS MARIA ELENA	PICHINCHA	QUITO	985508361	maria.elena.andrade@outlook.com
82	1167	ANDRADE RODRIGUEZ ALBERTO HORACIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46009367	albertohandrade@hotmail.com
83	755	APOLO SERRANO ADRIANA	LOJA	LOJA	72583535	adrieliza1962@yahoo.es
84	377	APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2541672	mgordillo@apoyointernacional.ec
85	1275	ARANA MORALES ANTONIO XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL		xaranamorales@gmail.com
86	986	ARANDA PAZMIÑO CRISTINA ELIZABETH	PICHINCHA	QUITO	2606365	crisel_ap@hotmail.com
87	147	ARBITROS PERITOS AUDITORES S.A. ARPAUSA	PICHINCHA	QUITO	540387	rguerra@arpausa.com.ec
88	741	ARELLANO MEJIA DUDLEY	GUAYAS	GUAYAQUIL	98246073	m_itytony@hotmail.com
89	1312	ARGUELLO FLORES LIGIA ISABEL	PICHINCHA	QUITO	22639612	isabel14012011@hotmail.com
90	1170	ARGUELLO PROAÑO ARIANA DE LAS MERCEDES	PICHINCHA	QUITO	26012185	arguelloadriana@hotmail.com
91	794	ARIAS TAPIA JUAN CARLOS	AZUAY	CUENCA	999969671	jcarias_72@yahoo.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
92	312	ARICO CAZAR REMIGIO FABIAN	PICHINCHA	QUITO	401100	farico@supermaxi.com
93	1323	ARISTA GLOBAL AUDITORES ARISGLOB C.L.	PICHINCHA	QUITO	26008048	alexei_estrella@hotmail.com
94	889	ARMANZA JURADO DIANA FATIMA	GUAYAS	GUAYAQUIL	985987067	daj.auditorias@gmail.com
95	584	ARMAS DE LA BASTIDA CELSO PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	2864901	cparmas@yahoo.com
96	1477	ARMIJOS HIDALGO BERNARDO EZEQUIEL	LOJA	LOJA	985206997	bernardoah@hotmail.com
97	1094	ARMIJOS TORRES XIOMARA ELIZABETH	GUAYAS	GUAYAQUIL	988757147	elizabeth_armijos_torres@hotmail.es
98	1404	ARROYO PAEZ FRANCISCO SAMUEL	PICHINCHA	QUITO	998212549	samarroyo@live.com
99	1333	ARTHURS AUDIT GLOBAL HURSDIT CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	426003701	contabilidad@arthursaudit.ec
100	1416	ARVCONSULT CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42343616	a_bayronva@hotmail.com
101	620	ASESO - TECNI S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42389804	aseso-tecni_sa@outlook.es
102	576	ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A. ATECAPSA	TUNGURAHUA	AMBATO	2829952	atecapsa@hotmail.com
103	592	ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS	GUAYAS	GUAYAQUIL	42380179	info@asemas.com.ec
104	828	ASESORES ASOCIADOS EQUITYCORP CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22229182	rsimbanasalin@gmail.com
105	1269	ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23355839	evaldez@ficon.ec
106	341	ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES ASTRILEG CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2452635	evelyn.fuentes@astrileg.com.ec
107	386	ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA	PICHINCHA	QUITO	2524431	esrodriguez@atrilco.com
108	767	ASESORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA. ( MORA & ASOCIADOS )	GUAYAS	GUAYAQUIL	42400997	mora.asociados@hotmail.com
109	918	ASESORES Y AUDITORES SOBMACI S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42474417	janeth.macias.mieles@hotmail.com
110	444	ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	531805	asesoriaperez@hotmail.com
111	1417	ASSURANCE AND TRUST BUSINESS A&TBUSINESS CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	998211122	eduardo.rosero@aytbusiness.com
112	1370	ASSURANCE, ADVISORY & ACCOUNTING AA&A CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22031191	aaecuador@outlook.com
113	1463	ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42424801	atbauditoria@gmail.com
114	1410	ATE-AUDITORES-EXTERNOS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	43702807	contabilidad@ate.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
115	422	ATIG AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2432405	marco.atig@atig-auditores.com
116	831	ATOCE CONSULTING C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42610732	vieljaru@hotmail.com
117	886	AUDCOMAS C. LTDA.	GUAYAS	DURÁN	42903374	marco_suriaga@hotmail.com
118	775	AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	44610526	audext@audext.com.ec
119	913	AUDIARIES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	998044638	ccalupina@audiaries.com
120	1145	AUDICARBASAN S.A.	PICHINCHA	QUITO	22248584	info@audicarbasan.com
121	656	AUDICENTER S.A.	MANABI	PORTOVIEJO	52630365	audicenter@hotmail.com
122	215	AUDICOMEX AUDITORIA, COMERCIO, EXPORTACION E IMPORTACION CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2229017	egueria@audicomex.com
123	401	AUDICORP C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46006181	audicorp_cltda@hotmail.com
124	1448	AUDIFE S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42617306	simonminoc@hotmail.com
125	887	AUDIFINTAX & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	25135460	info@audifintax.com
126	526	AUDIHOLDER C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42620384	audiholder@hotmail.com
127	718	AUDIMARIT S. A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2391529	contabilidad@rivedasa.com
128	1203	AUDINNOVA CONSULTORES & AUDITORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	24517022	sergio.almache@audinnova.com.ec
129	768	AUDINTER S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42920139	javiar50@hotmail.com
130	503	AUDISUPPORT CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2908363	robertogallegosc@hotmail.com
131	1290	AUDIT & CO. LATAM ACLSA AUDITORES S.A.	PICHINCHA	QUITO	22920796	diana.cazorla@acl.com.ec
132	1271	AUDIT & CONSULTING SUPPORT-ACS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42753044	acs.audit@outlook.com
133	1440	AUDIT & CONSULTING ZAMIR S.A.	GUAYAS	MILAGRO	42344808	auditconsultingzamirsa@gmail.com
134	1237	AUDIT FINANCIAL CORP AFC-GP CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	998534246	sipantoja@audit-fc.com
135	904	AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.	PICHINCHA	QUITO	999943454	hugo.bonilla@auditor-ec.com
136	1456	AUDIT, RESEARCH & INSIGHT AR&I CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	43903640	calem7@hotmail.com
137	1166	AUDITA & REPORTA AUDIREPORT CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42569970	nmm16_@hotmail.com
138	877	AUDITANEG CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	425034445	socios@auditane.com
139	1033	AUDITASSISTANCE CIA.LTDA.	TUNGURAHUA	AMBATO	32820533	ximenaarce@auditasistance.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
140	851	AUDITBUREAU ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22500921	jpalacios@grupobureau.com
141	1010	AUDITBURO AUDITORES Y CONSULTORES CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	999896937	guillermo.rodriguez@iclaro.com.ec
142	713	AUDITBUSINESS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	43883675	gerencia@auditbusiness.com.ec
143	555	AUDITCONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2231583	jcalupinia@auditconsulting.ec
144	1169	AUDITFOREN S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46005128	contabilidad@auditforen.com
145	640	AUDITGROUP S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42309024	contabilidad@audit-group.com
146	394	AUDITING & BUSINESS S.A. DINESA	GUAYAS	GUAYAQUIL	390666	roxana_alcivar@hotmail.com
147	769	AUDITING & TAXES (AUDITAX) CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42380190	irmaamat@hotmail.com
148	548	AUDITING SUPPORT CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2222116	tema_1964@hotmail.com
149	1418	AUDITOR & ACCOUNTING S.A. AUDACCSA	GUAYAS	GUAYAQUIL	44549155	galarragaluis@hotmail.com
150	458	AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA	PICHINCHA	QUITO	2508492	audempwr@uio.satnet.net
151	342	AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS S.A.	PICHINCHA	QUITO	2500351	auditjvr@auditoravillavicencio.com
152	39	AUDITORES & CONSULTORES BANCRES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42207873	ingcarlos_bejar@yahoo.es
153	1138	AUDITORES & CONSULTORES DE NEGOCIOS C. LTDA. ACN	GUAYAS	GUAYAQUIL	999246543	acn@acnaudidores.com
154	665	AUDITORES ASESORES FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS ATTESTING GROUP CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2222708	info@attesting-group.com
155	1438	AUDITORES ASOCIADOS, CONTROLAUDIT S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42284335	cheloye3000@hotmail.com
156	1341	AUDITORES BARRENOPAL CIA.LTDA.	EL ORO	MACHALA	72964984	audidores_barrenopaladines@hotmail.com
157	1065	AUDITORES CAMPOS&CAMPOS GROUPCAMP S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	997497608	auditorescampos@gmail.com
158	892	AUDITORES CONSULTORES GERENCIALES S.A. AUDGER	GUAYAS	GUAYAQUIL	991119417	audger.auditorias@hotmail.com
159	1113	AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	74060117	accescontauditoria@gmail.com
160	1476	AUDITORES CONTABLES & TRIBUTARIOS AUDICYT CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22023408	info@audicyt.com.ec
161	280	AUDITORES CORPORATIVOS C.LTDA. (PAEZ & ASOCIADOS)	GUAYAS	GUAYAQUIL	382629	PAEZCORP@gye.satnet.net
162	525	AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	74086728	austroaudi@auditoresdelaustro.com.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
163	905	AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46054461	auditoresexternosvarela@hotmail.com
164	907	AUDITORES INDEPENDIENTES S.A. GME	GUAYAS	GUAYAQUIL	424623510	gme.indepcnsul@gmail.com
165	1060	AUDITORES INTEGRALES AUDINTEGRA C.L.	PICHINCHA	QUITO	23237552	info@auditool.com.ec
166	1014	AUDITORES LA MOTA-LOPEZ & ASOCIADOS AUDITLOPSA S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	995231119	jamota@auditlopsa.com
167	1447	AUDITORES MORAN AGUIRRE AMOAGSA S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42675675	omoransenial@hotmail.com
168	319	AUDITORES TECNICOS ASOCIADOS S.A. (AUDITASA)	GUAYAS	GUAYAQUIL	43883026	auditasa@yahoo.com
169	1192	AUDITORES TECNICOS AUDITOTAL CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22541333	info@auditotal.com
170	1308	AUDITORES Y ASESORES DE GUAYAQUIL 2AG S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42303535	ilamat@acguayaquil.com
171	738	AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA. AUDISOC	GUAYAS	GUAYAQUIL	2193515	dconformes@yahoo.com
172	648	AUDITORES Y CONSULTORES AUDIFEDMAR S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42214700	feder1952@hotmail.com
173	1157	AUDITORES Y CONSULTORES S.A. ORELCLA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42441457	aorellana1011@hotmail.com
174	1409	AUDITORIA & CONSULTORIA ALCIVAR AGILSOM CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42131387	agilsomauditorias@outlook.com
175	782	AUDITORIA Y GESTION LEGAL, CATELEG CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	3216097	oleas55@hotmail.com
176	616	AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42628318	carloscaiza@integralaudit.com.ec
177	487	AUDITORIAS Y BALANCES S.A. AUDIBASA	GUAYAS	GUAYAQUIL	2310261	audibasa@linkabu.net
178	1128	AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITCOAA CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	26014587	auditcoaa@auditcoaa.com
179	1160	AUDITORS & TAX ADVISERS AUDITAXADVI S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	76002875	jeca_ecu@hotmail.com
180	677	AUDITORY & ACCOUNTS S.A. ADACCOUNTS	PICHINCHA	QUITO	2523038	adaccounts@hotmail.com
181	646	AUDITPLUS AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46017839	baddi.aurea@gmail.com
182	568	AUDITRICONT CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2903244	auditricont@gmail.com
183	1004	AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	0	prodriguez@auditservrc.com
184	823	AUDITSOLUTIONS SOLUCIONES DE AUDITORIA INTEGRAL CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22227471	info@abaltecuador.com
185	750	AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2450096	christian.valenzuela@auditsolver.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
186	1334	AUDIT TAX AUDITORES & CONSULTORES CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42812556	info@audittax.com.ec
187	1446	AUDITTEAMZAM CONSULTORES & AUDITORES CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42445446	auditor1@auditeamzam.com
188	1390	AUDITTOTAL CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	24535725	mariuxiramos73@gmail.com
189	1481	AUDITWORLD ECUADOR CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23922066	wherdoiza@hotmail.com
190	1202	AUDYASTRI COMPANY CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	72872165	magusc97@gmail.com
191	1154	AULESTIA FREIRE PAOLA CAROLINA	PICHINCHA	QUITO	987346866	paulestiaf@gmail.com
192	607	AUREA AUREA BADDI ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2562238	baddi.aurea@gmail.com
193	29	AUREA CO CPA S CIA LTDA	PICHINCHA	QUITO	549311	paola.icaza@gmail.com
194	723	AVILA BUSTAMANTE CARLOS LUIS	GUAYAS	GUAYAQUIL	5101648	carlosluis.avila@aldia.biz
195	286	AVILA FALCONI FRANKLIN EDUARDO VICENTE	PICHINCHA	QUITO	923056	avilafalco@yahoo.com
196	385	AVILA ZUMARRAGA WILDER GILBERTO	PICHINCHA	QUITO	224945	wavilaz@gmail.com
197	1386	AVILES AVILES JENNIFER DENISE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42205878	jennifer.aviles85@gmail.com
198	1222	AXCED AUDITORES & CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22065450	andreasanchezloor@gmail.com
199	1067	AYALA & ASOCIADOS AUDITCON TSA CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	222297692	carlos.ayala@ca-auditcon tsa.com
200	727	AYALA CASTRO CARLOS JAVIER	PICHINCHA	QUITO	2035400	cjayala@punto.net.ec
201	854	B.ORDOÑEZ C. & ASOCIADOS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	44547635	b_ordonezc.ltda@yahoo.com
202	470	BAKER TILLY ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2266283	mpazmino@bakertillyecuador.com
203	733	BALSECA LEMA NALDA ELISA	PICHINCHA	QUITO	2249051	eli_balseca@hotmail.com
204	980	BAQUERIZO ASTUDILLO MARIO VICTOR	GUAYAS	GUAYAQUIL	990413561	mariobaq@hotmail.com
205	1183	BARRENO ARREAGA JOHN JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	2977260	johnbarreno@hotmail.com
206	148	BARRERA GALLO JUAN CONSTANTINO	GUAYAS	GUAYAQUIL	202204	jbg1953@hotmail.com
207	176	BARRERA LARCO MARCO VINICIO	PICHINCHA	QUITO	2412956	barrelar@yahoo.com
208	1255	BARRERA SALAZAR ZOILA MARLENE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42017061	mb_marle@hotmail.com
209	413	BARRETO ALCIVAR MARGARITA ERCILIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	581114	mbayasociados@yahoo.com
210	1317	BARREZUETA HUAYAMAVE KAREN IVANNA	GUAYAS	GUAYAQUIL	987234319	baner.audidores@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
211	917	BARRIGA RUIZ FERNANDO WASHINGTON	GUAYAS	GUAYAQUIL	986562560	fbarri100@hotmail.com
212	1119	BARRIONUEVO ALVAREZ JAIME OMAR	PICHINCHA	QUITO	23133878	jaime.barrionuevo@apcaudidores.com
213	1342	BARRIONUEVO ROMERO NELSON AGUSTIN	GUAYAS	GUAYAQUIL	2850384	nelsonbarrio@hotmail.com
214	938	BASABE REYES FERNANDO RODOLFO	PICHINCHA	QUITO	22433821	ferbasabe@gmail.com
215	353	BASANTE HERNANDEZ JOSE ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	821471	basantesj@novacero.com
216	1143	BASANTES CEVALLOS VANESSA MONSERRATE	PICHINCHA	QUITO	987575957	vanessa.basantes.ce@gmail.com
217	313	BASANTES LEMUS CARLOS OSWALDO	PICHINCHA	QUITO	3807210	dtito@audicarbasan.com
218	31	BASTIDAS ORTIZ CARLOS ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL		cbastidasortiz@hotmail.com
219	456	BATALLAS & BATALLAS AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2924118	kbatallas8@gmail.com
220	359	BATALLAS PEREZ WASHINGTON GUALBERTO	PICHINCHA	QUITO	2505846	kbatallas8@gmail.com
221	376	BCGBUSINESS CONSULTING GROUP DEL ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2437782	jgalarza@bcgdelecuador.com
222	193	BDO ECUADOR S.A.	PICHINCHA	QUITO	2544024	lguashca@bdo.ec
223	787	BELTRAN BENALCAZAR DELIA	PICHINCHA	QUITO	2358093	alexandra.beltranb@gmail.com
224	957	BELTRAN CASTILLO JENNY PATRICIA	PICHINCHA	QUITO	22030293	jennylu_1989@hotmail.com
225	1184	BELTRAN VELASTEGUI RODRIGO ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	45070027	rbeltran@beltranyasociados.com
226	1349	BENALCAZAR OVANDO JORGE LUIS	GUAYAS	GUAYAQUIL	42573954	jorluben87@gmail.com
227	1057	BENAVIDES ROJAS MANUEL RODRIGO	LOJA	LOJA	72587394	info@dominus.ec
228	1327	BERRONES CARRILLO AUDITORES & CONSULTORES AUDIEXTERN CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23194292	alci_carrillo@yahoo.com.mx
229	737	BESTPOINT CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	74101116	info@bestpointaudidores.com
230	950	BFC AUDITORES CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	45061264	duzhca@bfc.ec
231	1073	BIT&T AUDITORES Y CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22898887	betsi.iglesias@bittecuador.com
232	943	BKL LOZANO OCHOA & ASOCIADOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42472746	brestercruz@hotmail.com
233	65	BLANCO MUÑOZ FELIPE ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42824792	fblanco@gquirola.com
234	1207	BOHORQUEZ VALVERDE DESIREE GIOCONDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42583891	desireebohorquez@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
235	836	BONILLA JATIVA RUTH ALICIA DEL PILAR	PICHINCHA	QUITO	22655404	ruthabonillaj@yahoo.com
236	465	BONILLA ROSADO WILLIAM VICENTE	GUAYAS	GUAYAQUIL	998293870	wbonillarosado@yahoo.com
237	383	BONILLA TAPIA SONIA JESSICA	GUAYAS	GUAYAQUIL	349554	sobonilla@decevale.com
238	1321	BRAVO ALTAMIRANO MAYRA ALEJANDRA	AZUAY	CUENCA	989862182	maya_bravo@hotmail.com
239	1287	BRAVO ASPIAZU ERIKA NOEMI	GUAYAS	GUAYAQUIL	46021039	eribras@yahoo.com
240	1034	BRAVO CARTAGENOVA VERONICA ROCIO	PICHINCHA	QUITO	981411375	vrbc@hotmail.com
241	1419	BRIONES MUÑIZ MONICA DEL ROCIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	985001642	m_briones080711@hotmail.com
242	875	BRIONES SALTOS FRANCISCO ADRIAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	42922074	consultoresbrionesrugelsa@hotmail.com
243	587	BRITO HIDALGO LEONARDO WILMAR	GUAYAS	GUAYAQUIL	2891396	lbrito@deloitte.com
244	349	BRITO RAMOS JUAN CARLOS	PICHINCHA	QUITO	2270144	info@consulcarsig.com
245	1171	BUENAÑO CHIRIBOGA CRISTIAN ERNESTO	PICHINCHA	QUITO	23018386	cris_199017@hotmail.es
246	1186	BUENAÑO HERMOSA FREDDY FABIAN	PICHINCHA	QUITO	985500126	freddygoodyear@hotmail.com
247	1411	BUENDIA MARIN LUIS ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	996234450	buendialuis_9223@hotmail.es
248	1156	BUENDIA&YEPEZ AUDITORES S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42320203	buendialuis_9223@hotmail.es
249	1071	BURBANO VILLACIS MARIA EUGENIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	982677385	mburbano10@gmail.com
250	1140	Burgos Jorge	GUAYAS	GUAYAQUIL	43071891	jburgos110809@hotmail.com
251	638	BURGOS CABAL JOHNNY JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42432450	johnnyburgoscabal@hotmail.com
252	1066	BURGOS CASTRO WILLIAMS ALFONSO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42334913	williamsburgos@outlook.com
253	843	BUSINESS DEVELOPMENT SERVICES IMPERIUM BISDEVELOPSEV CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22553710	i_granja@imperiumbds.net
254	1324	BUSINESSAUDIT CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42136232	agarcia@businessauditec.com
255	772	C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2959370	michelle.moreno@crsoluciones.net
256	1373	C.T. AUDIT CIA. LTDA CONTABILIDAD,TRIBUTACION,AUDITORIA CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	24501916	flaviogauditor@gmail.com
257	1117	CABEZAS ACOSTA KATHERINE JEANNETH	PICHINCHA	QUITO	22604396	kattyacabezas@gmail.com
258	873	CABRERA MALDONADO SANDRA MATILDE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2215096	luis_caceres@outlook.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
259	259	CABRERA POLO CESAR	AZUAY	CUENCA	817681	apolocab_2011@hotmail.com
260	1360	CABRERA RIERA MARITZA ISABEL	AZUAY	CUENCA	982750218	maritzacabrera86@hotmail.com
261	1482	CACERES HERRERA ALVARO XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42174905	gempresas@live.com
262	348	CACERES SANCHEZ RODRIGO EDMUNDO	PICHINCHA	QUITO	529310	rodrigocaceressanchez@gmail.com
263	390	CADENA CHICA PETER BILLY	GUAYAS	GUAYAQUIL	201678	peter_billy@hotmail.com
264	1362	CADENA TEQUIZ JESUS NORMAN	PICHINCHA	QUITO	2824462	jcadena020@gmail.com
265	350	CALDERON CALDERON DANILO IVAN	PICHINCHA	QUITO	999784356	dcalderonibcorp@gmail.com
266	480	CALDERON GUAMBO ALEX VINICIO	PICHINCHA	QUITO	2484296	acauditores@andinanet.net
267	505	CALDERON ZAMBRANO CESAR CRISANTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2820702	cece09@gye.satnet.net
268	1097	CALO MACHAY FRANCISCO XAVIER	PICHINCHA	QUITO	22065450	fcalo@pcsauditoresconsultores.com
269	1206	CALVACHE PINTADO PAULINA DEL ROCIO	PICHINCHA	QUITO	23200060	paulinacalvache@msn.com
270	150	CAMINO ALVAREZ JAIME MARCELO	PICHINCHA	QUITO	2869649	aecoauditores2000@yahoo.com
271	315	CAMPAÑA IZURIETA FERNANDO VINICIO	TUNGURAHUA	AMBATO	302829952	ate@andinanet.net
272	527	CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	43901153	campos.asociados1@gmail.com
273	752	CAMPOS CRUZ XAVIER FERNANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	4295319	campos.asociados1@gmail.com
274	673	CAMPOS QUEZADA ZOILA ELIZABETH	GUAYAS	GUAYAQUIL	2345141	servicios.calificados@live.com
275	1441	CAMPOS TEJERO XAVIER ERNESTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42380876	xavier.campos@live.com
276	1248	CAMPOVERDE HERRERA JOSUE DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	46036472	jch_9125@hotmail.com
277	511	CAMPOVERDE MUÑOZ JULIO ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	835966	jcampoverdem@gmail.com
278	1048	CAMPUZANO LOPEZ JULIO ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42966379	cpajulio30@hotmail.com
279	827	CAÑAS ORTIZ DIEGO FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	22866660	dcanas@auditcoa.com
280	381	CANDELARIO TERAN JUAN OSWALDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42238528	j_candelario_teran@hotmail.com
281	651	CANO RODAO PAOLA MARIA	PICHINCHA	QUITO	22559602	pcrodao@yahoo.com
282	1392	CANTOS MUÑOZ MARCOS HENRRY	MANABI	ROCAFUERT E	993171624	cantos.marcos@gmail.com
283	1396	CAPITAL AND TRUST CONSULTORES CAPTRUST CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42230509	carlos.velez@capitalandtrust.com.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
284	968	CAPITAL FITCH CONSULTORES CFAC CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	26010359	gerencia@capitalfitch.com
285	1295	CARDENAS CALDERON DENISSE ESTEFANIA	PICHINCHA	QUITO	992903258	tefa_flk2130@hotmail.com
286	233	CARDENAS FRANCO LUIS WASHINGTON	GUAYAS	GUAYAQUIL	5026082	lcardenasfranco@gmail.com
287	623	CARDENAS REINOSO ROMULO POLICARPIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2333774	asecorp.ecuador@hotmail.com
288	812	CARDENAS VASQUEZ MARIA VERONICA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42077161	grupo.smartconsult@gmail.com
289	1457	CARDENAS VASQUEZ WERNER GUILLERMO	GUAYAS	GUAYAQUIL	987102281	wernerc9@hotmail.com
290	841	CARDENAS VELA GUSTAVO DAVID	PICHINCHA	QUITO	26003062	auditoria7externa@gmail.com
291	1403	CARGUAYTONGO SILVA JHONNATAN FABIAN	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	967708388	jcarguaytongo@hotmail.com
292	1372	CARRANZA YEPEZ RONALD JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	979402362	ronaldcarranza@msn.com
293	976	CARRASCO TOLEDO MARIA FERNANDA	LOJA	LOJA	72579116	marifer721@hotmail.com
294	231	CARRIEL FUENTES FRANCISCO RAMON	GUAYAS	GUAYAQUIL	42920026	rcariel@carrielasociadossa.com
295	865	CARRILLO COQUE ALEZ PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	22498194	alcarrillocoq@yahoo.es
296	1223	CARRILLO ESTRADA ESTEBAN ANDRES	PICHINCHA	QUITO	984650690	diegoc@gcn-asociados.com
297	1233	CARRILLO YANEZ ALBA MARLENE	TUNGURAHUA	AMBATO	32418494	carrillo_alba68@hotmail.com
298	220	CARRILLO YANEZ ALCIVAR NOE	TUNGURAHUA	AMBATO	32841629	alci_carrillo@yahoo.com.mx
299	356	CARVAJAL ACEVEDO MARIO FABIAN	PICHINCHA	QUITO	2352946	mariofcarvajal-56@hotmail.com
300	1412	CARVAJAL VELEZ ANA MARIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	46028039	anamariadevargas@gmail.com
301	450	CASCANTE MATAMOROS EFREN REINALDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2569	efrencascante@hotmail.com
302	840	CASTILLO CERCADO JOHANNA ELISA	GUAYAS	GUAYAQUIL	46022084	castillojohanna81@gmail.com
303	781	CASTILLO LUZON CRUZ PATRICIA	LOJA	LOJA	72588224	cpa_center@yahoo.com
304	1300	CASTILLO MARIDUEÑA JAIME EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	978906649	ecastillom@hotmail.es
305	929	CASTILLO QUIÑONEZ ENRIQUE ORLANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	999180221	enriquecq@live.com.ar
306	1474	CASTRO BARBERAN NANCY ARACELY	MANABI	MANTA	967597761	n_castrob27@hotmail.com
307	435	CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2265725	admin.quito@castromora.com.ec
308	1483	CASTRO MORA GERMAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	989162672	gcastro@consorcioaesa.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
309	1278	CASTRO MORA WENDY MABEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	44609401	wenma3000@hotmail.com
310	1292	CASTRO VERA JONATHAN JOEL	GUAYAS	GUAYAQUIL		jonathancastrov89@gmail.com
311	131	CASTRO VILLALBA MARLENE TERESA	GUAYAS	GUAYAQUIL	284884	marlenetcastro@hotmail.com
312	707	CASTRO ZAMBRANO VICTOR EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2237518	victor_eduardocv@hotmail.com
313	142	CAZAR ERAZO ROMULO EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	422496297	romulocazar@gmail.com
314	514	CAZAR GUZMAN JOSE RAMIRO	GUAYAS	GUAYAQUIL		ramiro.cazar@crsoluciones.net
315	668	CEDEGUIM S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42681878	cedeguim@yahoo.com
316	1301	CEDEÑO CHOEZ PEDRO JAVIER	MANABI	MANTA	999922160	pjcedenochoez@gmail.com
317	284	CEDEÑO LOOR ROQUE ALFREDO	GUAYAS	GUAYAQUIL		cedeguim@yahoo.com
318	822	CEDEÑO MORAN HENRY XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	981387084	xavier_cedeno@hotmail.com
319	821	CEDEÑO MORAN HENRY YOEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	997549601	gemeloyoe@hotmail.com
320	1319	CEDEÑO PALACIOS CHRISTIAN DAVID	LOS RIOS	QUEVEDO	982898769	consultoracedenomendoza@hotmail.com
321	1068	CENTENO MARQUEZ OSCAR EUGENIO	MANABI	PORTOVIEJO	968501778	oscarcenteno13@outlook.com
322	482	CEPEDA HUNGRIA MAJORIE AURORA	GUAYAS	GUAYAQUIL	2806219	mar_cepeda@yahoo.com
323	138	CEPEDA JIMENEZ EFRAIN ESAUL	GUAYAS	GUAYAQUIL	332007	consultoracepeda@hotmail.com
324	990	CEPEDA MENDOZA FELIX RAUL	GUAYAS	GUAYAQUIL	993330248	frcepeda80@gmail.com
325	1022	CEPEDA, LEON AUDITORES & CONSULTORES ASOCIADOS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42367017	cleon.auditoresexternos@gmail.com
326	895	CERVANTES GONZALEZ MAURICIO ARTURO	PICHINCHA	QUITO	984942888	maucervantes@inco-ecuador.com
327	1270	CEVALLOS RODRIGUEZ GARY KIRK	GUAYAS	GUAYAQUIL	996388161	garys_kirk@hotmail.com
328	355	CHACON & DE LA PORTILLA CIA. LTDA.	IMBABURA	IBARRA	62643328	chydpauditores@gmail.com
329	1306	CHACON OBANDO KATIA SILVANA	PICHINCHA	QUITO	23477322	kschacono@yahoo.com
330	32	CHANG YANEZ TOMAS FRANKLIN	GUAYAS	GUAYAQUIL	42387141	tchangy@gmail.com
331	1083	CHARRO TIPAN ROSA MARGOTH	PICHINCHA	QUITO	22690492	margoth.charro@gmail.com
332	1320	CHASIQUIZA MULLO IVAN MARCELO	PICHINCHA	QUITO	23033961	ivanchomar741@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
333	430	CHAVEZ, GRANADOS, MANCHENO, REGALADO, AUDIFINS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	9728768	omancheno2002@yahoo.com
334	903	CHICA FABARA OSCAR HUMBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	993782184	oscar.chica01@gmail.com
335	1084	CHILAN VARGAS LAURA MARIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	995561701	laura.chilan@gmail.com
336	546	CHIRIBOGA MOREIRA ESTHER	GUAYAS	GUAYAQUIL	2305079	bebechiriboga@hotmail.com
337	1367	CHIRIBOGA SANCHEZ GABRIELA ALEJANDRA	PICHINCHA	QUITO	984634150	gabypotter_158@hotmail.com
338	936	CHUNGA MENDOZA RUDY ALFREDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42556326	cparudychunga@gmail.com
339	633	CIMAUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2252690	knunez@acg.ec
340	1109	CISNEROS AGUILAR ROSA JHANET	PICHINCHA	QUITO	22273663	jhanetcisneros@yahoo.com
341	543	CISNEROS MEJIA ROY ANGELO	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	SANTO DOMINGO	23703610	royccc@hotmail.com
342	396	COAUDSERVG, COMPAÑIA DE AUDITORES Y CONSULTORES GERENCIALES VERC. CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL		vvera@coaudservg.com
343	431	COBEÑA MALDONADO FREDDY EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	999744320	fcobena@cobena.com
344	186	COELLO SOLIS EFREN ALFONSO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2830977	efrencoellos@yahoo.com
345	773	COLLAGUAZO PILLAJO MARIA TERESA	PICHINCHA	QUITO	22451916	dramaiteauditora@hotmail.com
346	1002	COMPAÑIA AUDITORA ARISTEA ARISAUDITCOMP CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23825309	msuarez@aristea.com.ec
347	1380	COMPAÑIA AUDITORA"ARIZ" CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23805104	arellanoasociados.com@gmail.com
348	829	COMPAÑIA DE SERVICIO DE AUDITORIA OUTCONTROL CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22541333	juandcevallos@hotmail.com
349	785	COMPAÑIA ECUATORIANA DE CAPACITACION, AUDITORIA Y ASESORIA CEDCAYA CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	626542	cedcaya@hotmail.com
350	1213	CONAUCSA S.A.	MANABI	PORTOVIEJO	52580615	conauc.2012@hotmail.com
351	199	CONAUDIN, CONTABILIDAD Y AUDITORIA INTEGRAL CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	526086	tvinueza@departamentos.com.ec
352	1428	CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO	AZUAY	CUENCA	987288535	corcoeco@gmail.com
353	732	CONDO MORAN CARLOS LUIS	GUAYAS	GUAYAQUIL	2395311	carlos.condo@emba4.incae.edu
354	1087	CONDURI CHARRO MARIA OLIMPIA	PICHINCHA	QUITO	22674034	mconduri.marcaudit@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
355	722	CONFATEL CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	2846423	madavalos1@hotmail.com
356	1449	CONFIENT C.L.	AZUAY	CUENCA	999966467	confientcl@gmail.com
357	486	CONSAUDI C. LTDA. CONSULTORES Y AUDITORES	GUAYAS	GUAYAQUIL	42388903	frsalas@consaudi.com.ec
358	481	CONSORCIO INTERAMERICANO DE ASESORES EMPRESARIALES S.A. CIAESA	GUAYAS	GUAYAQUIL	999637680	czapata_m@yahoo.es
359	855	CONSULFINCO CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	72811411	djaramillo@consulfinco.com
360	1016	CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42302324	consulglob@hotmail.com
361	1220	CONSULPRAXIS ECUADOR CIA. LTDA.	TUNGURAHUA	AMBATO	32460227	pabloburneo@gmail.com
362	1407	CONSULT-MAIN S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	44611938	consultmain@outlook.com
363	1298	CONSULTCONTY CONSULTORES & AUDITORES EXTERNOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42608374	octavio_sen@yahoo.com
364	893	CONSULTING & AUDITING FIRM S.A. CAFIRM	GUAYAS	GUAYAQUIL	42182646	cafirmsa@gmail.com
365	1100	CONSULTORA ALVAREZ HURTADO CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22450451	info@alvarezhurtado.com
366	338	CONSULTORA FAUSTO AVILA ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2500913	darioavilayala@hotmail.com
367	573	CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2800473	gerencia@consultorajimenez.com
368	550	CONSULTORA P. LABRE Y ASOCIADOS C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42920661	paulino.labre@gmail.com
369	110	CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C LTDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42510155	panamericanyasociados@gmail.com
370	999	CONSULTORES & ASOCIADOS S.A. B&PCONSUL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42566577	contacto@bypcnsul.com.ec
371	1153	CONSULTORES & AUDITORES GDF CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23805523	dfiallos@me.com
372	24	CONSULTORES ADMINISTRATIVOS CONSULTAD C LTDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	517585	consultad@hotmail.com
373	579	CONSULTORES EMPRESARIALES CONSULPRES C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2243471	consulpres2009@yahoo.com
374	361	CONSULTORES GUZMAN BENITEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL		consultguzben@yahoo.com
375	101	CONSULTORES I ASESORES FINANCIEROS FARFAN MEJIA FARMESIL CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42158140	info@farmesil.com
376	258	CONSULTORES MORAN CEDILLO CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	987108460	guayaquil@hbmoran.com
377	984	CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	998199248	info@consultoresmmvc.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
378	357	CONSULTORES NARANJO HOLGUIN CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23270082	consnh@uio.satnet.net
379	866	CONSULTORES Y AUDITORES AUDIMACKAY C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42515365	ruben_mackay@yahoo.com
380	867	CONSULTORES, AUDITORES LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2803930	rubenloya_g@yahoo.com.ar
381	753	CONSULTORIA & PROYECTOS CONPROYECT CIA. LTDA.	MANABI	PORTOVIEJO	52930908	consulaudi@hotmail.com
382	814	CONSULTORIA Y AUDITORIA CORPORATIVA CONSULAUDICORP CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42397422	cgrauv@cac.com.ec
383	983	CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C.LTDA.	AZUAY	CUENCA	72887095	auditoriaintegral.vecg@gmail.com
384	287	CONTAPREX CIA. LTDA. (PROFESIONALES CONTABLES & AUDITORES EXTERNOS)	PICHINCHA	QUITO	22248845	contaprex@cablemodem.com.ec
385	1398	CONTAXAD S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42272880	auditoria@contaxad.com
386	655	CONTRERAS GAMARRA RICARDO JOSELITO	GUAYAS	GUAYAQUIL	23950153	ricardo1141965@hotmail.com
387	692	CORAL ASSOCIATES & CO. CIA. LTDA. CASSOC	GUAYAS	GUAYAQUIL	46015960	freddycoral@coralassociates.com
388	1299	CORAUDICOR CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	99481890	jfcordova22@hotmail.com
389	1397	CORDOVA BERNAL ROBERTO CARLOS	PICHINCHA	QUITO	22075154	robertocordovabernal@gmail.com
390	1303	CORDOVA MOSQUERA AVELINA DEL ROSARIO	PICHINCHA	QUITO	22626017	dadicilef76@hotmail.com
391	583	CORDOVA POZO ROBERTO XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42394096	robertox88@hotmail.com
392	1423	CORDOVA ROBALINO GASTON EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42430033	eduardocordovar@hotmail.com
393	1244	CORONEL AGUIRRE EDDI JOHNY	GUAYAS	GUAYAQUIL	42631428	ecoronel1966@hotmail.com
394	1162	CORONEL MURILLO FAUSTO DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	997217762	fato_david84@hotmail.com
395	1332	CORONEL PELAEZ MONICA MARIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	450661197	monica.coronel.89@hotmail.com
396	1172	CORPOALIANZA S.A.	PICHINCHA	QUITO	23825433	jaime.quintana@gmail.com
397	1249	CORRALES MOYA CESAR ANDRES	PICHINCHA	QUITO	3262794	ANDRESITO_C10@HOTMAIL.COM
398	554	CORREA BEDOYA CARLOS ALBERTO	PICHINCHA	QUITO	2822925	acse_cpec@hotmail.com
399	447	CORTEZ KING MARIO PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	2370947	licpatriciocortezk@hotmail.com
400	1343	CPAALMEIDA CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42882529	calmeida@cpalmeida.com
401	428	CRESPO RUBIO RODOLFO ARMANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42444699	rodolfocresporubio@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
402	124	CRESPO VIMOS CARLOS FELIPE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42682085	adrianacrespozavala@gmail.com
403	952	CRUZ CASTRO LEOPOLDO LUIS	GUAYAS	GUAYAQUIL	42071511	gerencia@leopoldocruz.com
404	660	CRUZ FIGUEROA PEDRO MAURO	GUAYAS	GUAYAQUIL	996049065	pedrocruz12@yahoo.es
405	474	CRUZ PUENTE XAVIER ERNESTO	PICHINCHA	QUITO	2580524	xaviercruz73@hotmail.com
406	691	CRUZ SORIA ROLF FABIAN	PICHINCHA	QUITO	3113792	fabiancruz73@hotmail.com
407	1277	CRUZ ZURITA JUAN RAMIRO	PICHINCHA	QUITO	22550502	juanramiroc@hotmail.com
408	544	CUELLAR ARAUJO KARINA OFELIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	2347700	karinacuellar24@hotmail.com
409	1439	CUENCA DIAZ MARIA	LOJA	LOJA	992409285	mcuenca9@utpl.edu.ec
410	1121	CUENCA PAUTA ALEX DAVID	PICHINCHA	QUITO	22478737	alex.d.cuenca@hotmail.com
411	1017	CUEVA BUITRON ADRIANA LISSETTE	PICHINCHA	QUITO	22603067	adry_cbs23@hotmail.com
412	1155	D & M CONSU LTAX S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	45046011	davidxavierpachay@gmail.com
413	1208	DE LA TORRE CARDENAS OMAR FRANCISCO	PICHINCHA	QUITO	22446430	odelatorre@tributarioec.com
414	685	DE LA TORRE CHAVEZ MARIO ANIBAL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42820500	mario_delatorrechavez@hotmail.com
415	1345	DE LA VEGA ECHEVERRIA PABLO FRANCISCO	EL ORO	MACHALA	990901068	pablo_dlavega@hotmail.com
416	1076	DEFAZ HERRERA ANDRES ALEJANDRO	PICHINCHA	QUITO	22245950	andrew_alejo17@hotmail.com
417	425	DEL PEZO BALLESTEROS NAYDA OLIVIA	GUAYAS	GUAYAQUIL		dnayda@hotmail.com
418	384	DEL PEZO VERA JOSE	GUAYAS	GUAYAQUIL	44547648	josedelpezo@hotmail.com
419	590	DELGADO BOLAÑOS & ASOCIADOS-AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2526126	chavafb@hotmail.com
420	19	DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	251319	asanpedro@deloitte.com
421	708	DENDRITOL S.A.	PICHINCHA	QUITO	2240417	grupoempresarial5@hotmail.com
422	455	DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S.A. DECONAUDI	GUAYAS	GUAYAQUIL	42491969	deconaudi@hotmail.com
423	1366	DEVISEFINANCE CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	26038899	katherine.arizaga@devisefinance.com
424	898	DIAZ RIVAS SHIRLEY PRISCILA	GUAYAS	GUAYAQUIL	961592725	shirley_diaz_rivas@hotmail.com
425	868	DIAZ SALINAS EDY SALVADOR	PICHINCHA	QUITO	22886310	diazedy@hotmail.com
426	1260	DMF AUDITORES S.A.	PICHINCHA	QUITO	26013616	janethnaranjo@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
427	1354	DOILET CARRANZA LAURA DIANA	GUAYAS	GUAYAQUIL	986447726	laurydoiletc@hotmail.com
428	1384	DOMEVALTA MUTIGE AUDITORES & ASO ADOMUT CIA.LTDA.	EL ORO	MACHALA	76001652	info@domevalta.com
429	188	DOMINGUEZ DOMINGUEZ EDUARDO ENRIQUE	PICHINCHA	QUITO	2523800	edominguezd@andinanet.net
430	1247	DOMINGUEZ LIRIANO HELLEN FABIOLA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42829995	hellendominguezl@hotmail.com
431	577	DOMINGUEZ PALACIOS ALEXANDRA	GUAYAS	GUAYAQUIL	2381975	a_dominguezp@yahoo.com.mx
432	1070	DSTTEFFANO ALAVA ISRAEL ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	990974954	idstteffano@outlook.com
433	1148	DUQUE MALDONADO VANESSA MERCEDES	GUAYAS	GUAYAQUIL	981376520	vduque.vgaudidores@gmail.com
434	537	DUQUE PARRALES SERGIO ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42133098	sergiодук@hotmail.com
435	1023	ECOVIS-ECUADOR CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22268353	jhonatan.espinosa@ecovis.com.ec
436	559	ECUAUDIT S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42565717	ecuaudit@gmail.com
437	53	EGAS DAZA Y ASOCIADOS C LTDA	PICHINCHA	QUITO	2456825	egasdaza@netlife.ec
438	1132	ELOHIM ADVISOR'S AUDITORS INTERNATIONAL EAAI S.A.	PICHINCHA	QUITO	23360818	info@eaaisa.org
439	788	ENRIQUEZ GUERRA GANDY VINICIO	PICHINCHA	QUITO		gavin9e@gmail.com
440	808	ERAZO MITE MILTON	GUAYAS	GUAYAQUIL	42438190	mkerazom@hotmail.com
441	1353	ERAZO PAREDES ALEXANDRA ELIZABETH	PICHINCHA	QUITO	996431922	alexandraerazo55@hotmail.com
442	462	ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2555553	geovanni.nacimba@ec.ey.com
443	670	ESCOBAR ALVAREZ JULIO OLMEDO	AZUAY	CUENCA	996113852	oescobaralvarez@gmail.com
444	167	ESCUDERO ORELLANA VIRGILIO ALFONSO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46014802	escuderoauditores@hotmail.com
445	1468	ESPARZA GUERRA ERICK FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	998818404	erick91_f@hotmail.com
446	705	ESPECIALISTAS EN CONSULTORIA, AUDITORIA Y TRIBUTACION ESCAYT CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2499629	escayt@andinanet.net
447	1165	ESPINEL SALAZAR CARLOS ANDRES	PICHINCHA	QUITO	987495886	andresespinel01@gmail.com
448	367	ESPINOSA ALBAN CARLOS RENE	PICHINCHA	QUITO	408079	creaall@yahoo.com
449	1164	ESPINOSA CALDERON IVAN FELIPE	PICHINCHA	QUITO	22681350	ivanfelipeespinosa@gmail.com
450	580	ESPINOZA HERRERA CARLOS ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46021515	calem7@hotmail.com
451	476	ESROBROSS CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46010055	henry.escalante@esrobross.com.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
452	1000	ESTEVEZ HERRERA VIVIANA CAROLINA	PICHINCHA	QUITO	22650506	viviana.estevez@audifintax.com
453	790	ESTRELLA BOSMEDIANO RICHARD ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	42861014	grupoasfincontril@hotmail.com
454	1045	ESTRELLA MORALES EDUARDO ALEXEI	PICHINCHA	QUITO	997095401	alexei_estrella@hotmail.com
455	429	ESTRELLA SILVA LUIS IDRIAN	PICHINCHA	QUITO	999029203	idrian@estrella-apollo-consultores.com
456	864	ESTUDIO BRIONES MENDOZA CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42203406	abriones@estudiobm.com
457	23	ESTUDIO SUPERIOR DE TECNICA CONTABLE E.S.U.T.E.C.O. C LTDA	PICHINCHA	QUITO	241496	carevalo@esuteco.com
458	680	ETL-EC AUDITORES S.A	PICHINCHA	QUITO	6015001	nancy.proanio@etl.com.ec
459	1304	EVERESCORP S.A.	PICHINCHA	QUITO	23810395	alex.cazar@gca-ec.com
460	594	EXCECON CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2691305	coordinacion.adm@acorp.com.ec
461	941	EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22373176	daniel.torres@expertosenasesoria.com
462	1413	EXTERNALAUDIT S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42307645	gerencia@externalauditsa.com
463	1263	FAAST FINANCIAL AUDIT & TAX SERVICES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	26037721	marcodark2@hotmail.com
464	1358	FABARA MURGA JOSE FERNANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42893303	jfabara10@gmail.com
465	961	FASVALOR AUDITORES & ASOCIADOS CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23825326	s.vergara@fasvalor.com.ec
466	84	FELIX MONTALVO & ASOCIADOS FELMON CIA. LTDA	PICHINCHA	QUITO	2467745	chalom77@hotmail.com
467	1191	FERNANDEZ AVILES GLADYS VICTORIA	AZUAY	CUENCA	995060156	econgladysfernandeza@gmail.com
468	1028	FERNANDEZ CACERES PAUL EDUARDO	PICHINCHA	QUITO	22401893	pefc1972@gmail.com
469	972	FERNANDEZ ZUÑIGA GUILLERMO	EL ORO	MACHALA	990885765	corp.fernandez.asociados@gmail.com
470	919	FERRUZOLA AGUILAR VERONICA KATHERINE	GUAYAS	GUAYAQUIL	44540866	veferruzola@gmail.com
471	721	FIGUEROA CARPIO JORGE EDUARDO	PICHINCHA	QUITO	5110001	jorgefigueroacarpio@hotmail.com
472	657	FIGUEROA PAGUAY JESSICA ARACELY	PICHINCHA	QUITO	98011222	jessica_figueroapaguay@yahoo.com
473	1230	FINANCE-CORE CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22555601	supercias@financore-ec.com
474	1201	FINANSUPPORT ASOCIADOS CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23285216	mtutasi@gmail.com
475	1006	FINAUDIT CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23199123	smoreno@finauditecuador.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
476	1204	FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES CONTADORES RUIZAUDIT C.L.	PICHINCHA	QUITO	23226695	henry@ruizaudit.com
477	1173	FIRMA DE AUDITORES AUDIFIRM S.A.	PICHINCHA	QUITO	22241368	audifirm@hotmail.com
478	1455	FLORES BRITO SANTIAGO XAVIER	TUNGURAHUA	AMBATO	987289161	info@codex.com.ec
479	1318	FLORES CAJAS HENRY PAUL	PICHINCHA	QUITO	22031191	henrypaul2000@hotmail.com
480	513	FLORES CEDEÑO CARLOS WALTER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42855055	cpa.carlosflores@hotmail.com
481	960	FLORES FIALLOS ANA LUCIA	PICHINCHA	QUITO	984071506	anaflores@deloitte.com
482	1241	FLORES MURRIETA PEDRO MAURICIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	969724060	mao21_fm@hotmail.com
483	1452	FLORES OSORIO IRMA LORENA	PICHINCHA	QUITO	22525525	seaconyt@hotmail.com
484	819	FRANCO MOLINA NATALIA MARGARITA	PICHINCHA	QUITO	22295521	contax.ecuador@gmail.com
485	454	FRANCO PARRALES MARCOS JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42120800	ejfranco@accountant.com
486	570	FREIRE ARAGON CARLOS PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	2477294	cpafreire@yahoo.com
487	1339	FREIRE FAUSTOS FRANCY FAVIAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	5024784	favianfreire4@hotmail.com
488	634	FREIRE HIDALGO AUDITORES S.A.	PICHINCHA	QUITO	2548566	jfreire@freirehidalgo.com
489	1095	FREIRE PROAÑO JENNY SORAYA	PICHINCHA	QUITO	23318549	sorayafreire1980@hotmail.com
490	663	FRIAS RAMOS AMADO ERNESTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46005128	effrias@hotmail.com
491	1063	FUENTES UBILLUS OSCAR ALEXANDER	PICHINCHA	QUITO	226002798	ofnumero7@gmail.com
492	1139	GA&H AUDITORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22865201	fernandogavilanes@gmail.com
493	700	GABELA MOYA EFRAIN FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	2413916	fergabela@hotmail.com
494	792	GAIBOR AGUILAR PATRICIO ELIZALDE	PICHINCHA	QUITO	2671949	pgaibora@yahoo.com
495	766	GALARRAGA RIVERA LUIS GERMAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	44549155	galarragaluis@hotmail.com
496	225	GALARZA DONOSO JAIME RENE	PICHINCHA	QUITO	2532089	jrgalarzad@gmail.com
497	1281	GALARZA GARCIA DANIEL	GUAYAS	DURÁN	42551296	dgalarza16g@gmail.com
498	686	GALINDO CAJIAO SILVIA CECILIA DEL CONSUELO	PICHINCHA	QUITO	2434805	silviagalindo06@hotmail.com
499	99	GALLO ALVARADO DE PEÑA MARIANA BEATRIZ	GUAYAS	GUAYAQUIL	42566261	imendezajunco@hotmail.com
500	820	GALVEZ BEDON MARIANA ALEXANDRA	PICHINCHA	QUITO	23211003	alexandra-galvez@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
501	850	GAMARRA VELIZ CHRISTIAN XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	46027066	chgamarra19@gmail.com
502	674	GANZBED AUDITORES S.A.	PICHINCHA	QUITO	2481593	ganzbedauditores@hotmail.com
503	553	GANZINO VARGAS FRANCISCO GABRIEL	PICHINCHA	QUITO	2803215	fganzino@yahoo.es
504	1289	GARCES QUILAMBAQUI DORIS ESTHER	GUAYAS	GUAYAQUIL	986329010	doris18_garces@hotmail.com
505	1444	GARCIA BAJANA NAYITH ALEJANDRO	GUAYAS	GUAYAQUIL	43900321	nayithgarcia95@gmail.com
506	946	GARCIA BUSTOS FERNANDO JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	2477468	fernandogarciab@hotmail.com
507	1102	GARCIA COLLAHUAZO MONICA ALEXANDRA	AZUAY	CUENCA	995344192	asesoriagarciac@gmail.com
508	379	GARCIA LIMAICO & ASOCIADOS CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	827033	garciaauditoriacontable@hotmail.com
509	882	GARCIA REYES PAUL DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	43869303	pgarcia@astrifin.com
510	776	GARCIA SANCHEZ EDGAR NICOLAS	GUAYAS	GUAYAQUIL	42755885	consultorperitogarciaedgar@hotmail.com
511	1479	GARCIA TERAN MARLON ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	2047731	marlongarc_gt@hotmail.com
512	522	GARCIA VILLARROEL CARLOS ANIBAL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42247208	luisvillacres_vallejo@hotmail.com
513	859	GARZON CARRERA EFREN DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	42248020	egarzon1979@gmail.com
514	1137	GARZON HINOJOSA JANIRA ALEXANDRA	PICHINCHA	QUITO	2412538	salabig1971@hotmail.com
515	846	GARZON REINOSO CARLOS ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42107259	conprotax@gmail.com
516	551	GASTITOP S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42639266	gastitop@hotmail.com
517	1472	GAVILANES RUALES FAUSTO DANIEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	991066838	fausto_gavilanes@hotmail.com
518	1347	GILBERT PAGUAY BRIAN JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	43857989	brian13_gp@hotmail.com
519	1431	GLOBAL ACCOUNTANTS GLOBACC S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	43857989	info@globacc.com.ec
520	581	GLOBALAUDITORS CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2098616	w.morales@globalauditors.com.ec
521	1123	GOLDENAUDIT CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	724102935	sandropillco@gmail.com
522	783	GOMEZ CASTRO RUBEN ARMANDO	PICHINCHA	QUITO		rgomez2632@hotmail.com
523	1458	GOMEZ MANCHENO ERIKA MONSERRATE	PICHINCHA	QUITO	23441321	erigomez16@gmail.com
524	751	GOMEZ NICOLALDE MAYRA ELIZABETH	PICHINCHA	QUITO	2479167	mayelygo@hotmail.com
525	1470	GOMEZ ROSERO ONESIMO JOSE	GUAYAS	GUAYAQUIL	43840268	onesimo2612@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
526	671	GONGORA ESCOBAR HERNAN OSWALDO	PICHINCHA	QUITO	2561772	hgongorae@gmail.com
527	994	GONZALEZ CARRION RAUL AGUSTIN	GUAYAS	GUAYAQUIL	46032052	rgc@rg-paccioli.com
528	1256	GONZALEZ CEVALLOS ZULLY VANESSA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42731817	zully.gonzalez.cevallos@gmail.com
529	1026	GONZALEZ PACHECO GALO HUMBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42232605	galogonzalezp0103@hotmail.com
530	770	GONZALEZ TORRES KRISTIAN VINICIO	PICHINCHA	QUITO	23283509	kgonzale@hotmail.com
531	1003	GONZALEZ ULLOA DAVID ALEJANDRO	AZUAY	CUENCA	995406337	davidgonzalezu@hotmail.com
532	998	GONZALEZ&VERGARA AUDITORES Y CONTADORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22398286	kristian.gonzalez@auditoresgv.com
533	1175	GORDON CARVAJAL JORGE ANDRES	PICHINCHA	QUITO	22353800	andresgordonc@gmail.com
534	406	GOVEA INTEGRAL SERVICE (G.I.S.) CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	8020373	carjugoma@hotmail.com
535	1279	GOVEA MARIDUEÑA CARLOS JULIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	992442523	carjugoma@hotmail.com
536	1176	GRANDA SOTO EDGAR RENATO	PICHINCHA	QUITO	22099044	rgranda@brgsaudex.com
537	717	GRANJA PARRA IVAN MARCELO	PICHINCHA	QUITO	2553710	imgp.1970@hotmail.com
538	322	GRANT THORNTON DBRAG ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2250389	juanp.guijarro@ec.gt.com
539	438	GRANT THORNTON Y ASOCIADOS CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2566778	
540	839	GRIJALVA SANGUNA JAIME ABEL	PICHINCHA	QUITO	22812519	jpgrijalva@fst-consulting.com
541	232	GRUPO CORPORATIVO DE ASESORES Y AUDITORES GARISA S.A.	PICHINCHA	QUITO	2591706	vsamaniego@grupogarisa.com
542	1047	GUACHAMIN TASIGUANO ROBERTO PAUL	PICHINCHA	QUITO	983831496	amusing_hobby@hotmail.com
543	606	GUALOTUÑA ASIMBAYA FLAVIO WILFRIDO	PICHINCHA	QUITO	23406460	flaviogauditor@gmail.com
544	479	GUAMAN AGUIAR STALIN OSWALDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	5612938	stalinguaman@yahoo.com
545	1180	GUAMAN CAMPAÑA JONATHAN ANDRES	PICHINCHA	QUITO	23690195	jagcta@hotmail.com
546	948	GUAMAN GUAMAN NANCY MARISOL	AZUAY	CUENCA	987289387	nancy_guaman10@hotmail.com
547	1158	GUANO VIRACOCOA RICHARD DAVID	PICHINCHA	QUITO	995223559	richardguano.acta@gmail.com
548	180	GUERRA AYALA EDGAR WASHINGTON	PICHINCHA	QUITO	2226580	dregaayala@hotmail.com
549	878	GUERRA BERMEO MARIA GABRIELA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42434837	gguerra_bermeo@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
550	325	GUERRA HERRERA LEONARDO FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	22866228	lfguerrah@gmail.com
551	60	GUERRA Y ASOCIADOS COMPANIA LIMITADA	PICHINCHA	QUITO	2550299	jguambi@mgiecuador.com
552	1393	GUERRERO GUANO RAMIRO ANTONIO	PICHINCHA	QUITO	990726152	ramiro16@hotmail.com
553	1351	GUEVARA GUAMAN ESTEFANIA BELEN	GUAYAS	GUAYAQUIL	42305725	belen92_17@hotmail.com
554	825	GUEVARA SALGADO SEGUNDO PABLO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42097750	pguevara2008@hotmail.com
555	702	GUEVARA VEGA JOHNNY BISMARCK	PICHINCHA	QUITO	2663473	info@kaexconsultores.com
556	471	GUIME COTTALLAT SANTIAGO SIUFON	GUAYAS	GUAYAQUIL	2212826	SGUIME@HOTMAIL.COM
557	1250	GUTIERREZ TIXI NATALY ELIZABETH	AZUAY	CUENCA	960203937	natty_gutierrez@hotmail.com
558	1092	GUZMAN CARVAJAL EDUARDO ALEJANDRO	GUAYAS	GUAYAQUIL	997823279	guzmane80@hotmail.com
559	586	HABLICH DIAZ JOSE OSWALDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2397892	conshelo@gye.satnet.net
560	3	HANSEN HOLM Y CO C LTDA	PICHINCHA	QUITO	261755	arlg.admin@hansen-holm.com
561	531	HERNANDEZ PELAEZ EDGAR WAGNER	GUAYAS	GUAYAQUIL	994000795	whernandezpelaez@yahoo.com
562	1240	HERNANDEZ QUIZHPE IVAN ROLANDO	AZUAY	CUENCA	74089999	ihernandez@lasfragancias.com
563	90	HERNANDEZ VARELA EFREN	GUAYAS	GUAYAQUIL	302524	sexybaby_pave@hotmail.com
564	10	HERRERA CHANG & ASOCIADOS C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42292000	changm@herrerachang.com
565	624	HERRERA ROSALES JORGE OSWALDO	PICHINCHA	QUITO	2891388	jherrerar4@hotmail.com
566	870	HIDALGO AUDITORES ASOCIADOS (HIDAUDIT) CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46049787	jhidalgo@auditcorporate.com
567	774	HIDALGO TACURI JOHN LUIS	GUAYAS	GUAYAQUIL	42522816	jhidalgo1876@hotmail.com
568	339	HIDROVO PORTILLA ALONSO ESAU	PICHINCHA	QUITO	22355650	audhiturner@yahoo.es
569	1310	HOLBON AUDITORES & CONSULTORES S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42414599	pholguin8@hotmail.com
570	797	HOLGUIN ARIAS AGUSTIN JOVANNI	GUAYAS	GUAYAQUIL	42211663	giovanni_holguin_85@hotmail.com
571	1005	HOLGUIN TUMBACO TATIANA ROXANA	GUAYAS	GUAYAQUIL		tatiana.holguin@outlook.com
572	926	HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42175528	jlimonessolarte@gmail.com
573	1257	HUACON ESTRELLA HERICK CESAR	GUAYAS	GUAYAQUIL	997483329	herick2312@gmail.com
574	538	IDROVO AGUIRRE MARITZA GIOKONDA	PICHINCHA	QUITO	2262403	maritza.idrovo@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
575	1406	IDROVO CUENCA MARIA EUGENIA	LOJA	LOJA	72612277	eugeniaidrovo@gmail.com
576	761	IFS INTEGRAL FINANCIAL SOLUTIONS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2592966	vtorres@ifs-group.ec
577	964	IGLESIAS TINOCO BETSI ODILA	PICHINCHA	QUITO	2289888	betsi.iglesias@bittecuador.com
578	678	ILLENGI CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2230290	illengiaudidores@yahoo.com
579	1090	IÑIGUEZ VEGA MARCIA PATRICIA	PICHINCHA	QUITO	23825433	mpiv0608@gmail.com
580	997	INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42347336	info@insightaud.com
581	1280	INTEGRAL CONSULTING SERVICES ILSC S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	44610516	marlisa40@hotmail.com
582	900	INTEGRAUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22228734	robertorombelt@gmail.com
583	805	INTRIAGO QUINTERO GALO JACINTO	PICHINCHA	QUITO	23310197	galo.intriago@maas.ec
584	1313	INVESTIGACIONES Y SERVICIOS FINITOS S.A. INSERFINSA	PICHINCHA	QUITO	22243378	fbasabe@inserfinsa.com
585	304	IVAN IGLESIAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2228044	gerencia@i-iglesiasyasociados.com
586	947	J&A AUDITORES EXTERNOS JARAUDITEX CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46027506	info@jaramillo.com.ec
587	316	J. PATRICIO LINCANGO CONSULAUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2416387	CONSULAUDITORES@JPLCONS ULAUDITORES.COM
588	251	JACOME FONSECA JORGE ENRIQUE	PICHINCHA	QUITO	22439566	jjacomef1@yahoo.com
589	1465	JALON NAVARRETE MANUEL EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	45030523	mjalon_ec@yahoo.com
590	290	JARA NAULA WALTER NAPOLEON	GUAYAS	GUAYAQUIL	400013	walter_jara2001@yahoo.com
591	1072	JARA PANCHANA CARLOS ABELARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	982433298	carlosjarapanchana@hotmail.com
592	1011	JARACONSULTORES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42175495	walter_jara2001@yahoo.com
593	771	JARAMILLO BOURGEAT PATRICIO JOSE	PICHINCHA	QUITO	22023569	pjb1998@hotmail.com
594	791	JARAMILLO GRANDA DARWIN MANUEL	AZUAY	CUENCA	998421520	djaramillo@consulfinco.com
595	464	JARAMILLO HERRERIA XAVIER NN	GUAYAS	GUAYAQUIL	42920139	javijar50@hotmail.com
596	921	JARAMILLO LEMA GABRIEL SANTIAGO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42489059	gjaramillolema@gmail.com
597	1041	JARAMILLO MASSON SILVIA PATRICIA	PICHINCHA	QUITO	23226161	patricia.jaramillo.mas@gmail.com
598	863	JETVILE ASSOCIATES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	223332571	karla.martinez@jvilleassociates.com
599	1120	JIMENEZ CABRERA YADIRA ELIZABETH	LOJA	LOJA	72110630	audicomexternos@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
600	1190	JIMENEZ CHAVEZ ROSSANA CAROLINA	GUAYAS	GUAYAQUIL	994419031	carolina_jimenez_chavez@hotmail.com
601	1309	JIMENEZ ESTUPIÑAN CRISTHIAN XAVIER	PICHINCHA	QUITO	22403377	crjimenez98@gmail.com
602	534	JIMENEZ FABARA HECTOR GIRARDOTH	PICHINCHA	QUITO	2403377	hectorjimenezf@yahoo.com
603	1389	JIMENEZ SANCHEZ CECILIA DEL CARMEN	PICHINCHA	QUITO	23102257	cecy_17257@hotmail.com
604	710	JORGE ZAPATA LARA JEZL CONTADORES Y AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2559602	monica.tapia@jezl-audidores.com
605	861	JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42514791	kevintitobsc@gmail.com
606	848	JUANAZO GARCIA CHRYSOTOFER JONATHAN	GUAYAS	DURÁN	42864130	cjuanazog@gmail.com
607	1226	JURADO LASCANO GABRIELA KATHERINE	PICHINCHA	QUITO	999024043	gabylush2914@hotmail.com
608	575	JVMB & CO S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42428720	maloren27@hotmail.com
609	69	K.P.M.G. DEL ECUADOR CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42290699	jsanisaca@kpmg.com
610	944	KAJ AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46001484	holgerlozano@yahoo.com
611	82	KAN WONG ANTONIO JOSE	GUAYAS	GUAYAQUIL	563061	akangwong@hotmail.com
612	982	KASCLAAUDITORIAS CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	72812117	mmosquera@kascla.com
613	643	KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2255928	krestonuio@krestonecuador.com
614	1129	LABORDE TORRES DANIELA JACQUELINE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42331311	daniela.laborde@outlook.com
615	156	LABRE ALBARRACIN SEGUNDO PAULINO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42921235	paulino.labre@gmail.com
616	927	LANDI PACURUCU GABRIEL RODRIGO	AZUAY	CUENCA	4115225	glandyp1981@gmail.com
617	451	LASSO ZURITA FELIX VICENTE	GUAYAS	GUAYAQUIL	994957593	lazo_felix@hotmail.com
618	849	LATINAUDIT LATINOAMERICANA DE AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23110999	jprn1973@gmail.com
619	378	LATORRE JIMENEZ HUMBERTO	PICHINCHA	QUITO	2278907	auditorhumbertolatorre@gmail.com
620	981	LAVAYEN VERA ANDRES EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42959566	alavayen@jauditag-ec.com
621	847	LEADING EDGE AUDIT & CONSULTING CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42280158	novabri@hotmail.com
622	736	LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA - NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A. AUDILEGAL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42341086	fbarri100@hotmail.com
623	639	LEMA NAVARRETE MARCIA PAULINA	PICHINCHA	QUITO	2671089	marcialema_@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
624	1311	LEMA ORDOÑEZ KATHERINE JANNETH	GUAYAS	MILAGRO	992104831	katherinelema@hotmail.com
625	1231	LEON ERAZO GABRIELA DOMINIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42174609	gaby_dominique@hotmail.com
626	14	LEON JARA GUSTAVO ROMULO	AZUAY	CUENCA	806917	gustleon44@outlook.com
627	1450	LEON PACHECO EDGAR ALFONSO	GUAYAS	GUAYAQUIL	992633294	eleon_723@hotmail.com
628	1453	LESCORR ADVISORY & ASSURANCE SERVICES S.A.	PICHINCHA	QUITO	3262794	gerencia@lescor.org
629	735	LIMAICO SARMIENTO DIANA LUCIA	AZUAY	CUENCA	997500491	dianalimaico@hotmail.com
630	417	LIMONES RODRIGUEZ JIMMY ALEXANDER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42175528	jlimonessolarte@gmail.com
631	477	LITUMA DELGADO WALTER ARMANDO	PICHINCHA	QUITO	2593726	walituma@hotmail.com
632	1146	LOPEZ AGUILERA MARIUXI CECILIA	AZUAY	CUENCA	992341717	mcmariuxi@hotmail.com
633	799	LOPEZ ANDRADE MONICA LUCIA	PICHINCHA	QUITO	22597328	monica.lopez.andrade@gmail.com
634	111	LOPEZ MERINO SILVIA MARCELA	PICHINCHA	QUITO	22506321	silomersa@hotmail.com
635	632	LOSADA & ASOCIADOS C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2388656	fin@acgroupecuador.com
636	1219	LOYALTY AUDITORES LOYAUDIT CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46009367	teresa.gavilanes@loyalty.ec
637	77	LOYOLA VICENTE ALEJANDRO	AZUAY	CUENCA	72825633	vicenteloyola1@hotmail.com
638	262	LOZADA MERA SAUL RODRIGO	TUNGURAHUA	AMBATO	32460227	slozadamera@gmail.com
639	519	LOZANO BRAVO ANIBAL	LOJA	LOJA	992587881	alozano@utpl.edu.ec
640	605	LOZANO PEÑA LUIS ARMANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42236749	armaloc@hotmail.com
641	842	LOZANO ZUÑIGA HOLGER NAYITH	GUAYAS	GUAYAQUIL	42532995	holgerlozano@yahoo.com
642	1422	LUCAS CARRANZA LILIANA ROCIO	MANABI	MANTA	989721798	liliana.lucasc@hotmail.com
643	1338	LUNA AGUILERA MAGALY MARIUXI	AZUAY	CUENCA	987702065	lunaaguilera@live.com
644	1081	LUNA GUZMAN PABLO FERNANDO	LOJA	LOJA	72589031	pablo@lunacorp.ec
645	894	LUNA RIOS EDISON JAVIER	PICHINCHA	QUITO	984772347	javierlunarios@gmail.com
646	1421	LWG AUDITORES CIA.LTDA.	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	SANTO DOMINGO	23705598	gerencia@auditoreslwg.com
647	1268	MACAS MACHADO DIEGO DAVID	PICHINCHA	QUITO	23514349	ddavidm0685@yahoo.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
648	1245	MACAS TAPIA LAURA ISABEL	AZUAY	CUENCA	987448208	macastapia.laura@gmail.com
649	210	MACHADO ORELLANA EDGAR ROMEO	AZUAY	CUENCA	861750	econedgarmachado@hotmail.com
650	757	MACHUCA MACHUCA DIANA ANGELICA	AZUAY	CUENCA	72817557	diana_machuca_cpa@hotmail.com
651	798	MACKJUR & CO. CIA.LTDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42292474	omarjurado@yahoo.com
652	928	MACKLIFF AUDIT CORPORATION MACKAUDITCORP S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42347041	auditormackauditcorp@gmail.com
653	835	MACKLIFF ZAMBRANO ERNESTO GUSTAVO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42582786	empresidente@hotmail.com
654	652	MALDONADO AVILA JENNY MARITZA	PICHINCHA	QUITO	3265398	jmaldonado@abadhel.com
655	748	MALDONADO CAMPAÑA BEATRIZ MERCEDES	PICHINCHA	QUITO	98220126	beamaldonado2003@yahoo.com
656	932	MALDONADO MORALES LUIS SANTIAGO	PICHINCHA	QUITO	22444716	linktel3@uio.satnet.net
657	682	MALDONADO SILVA CESAR ENRIQUE	PICHINCHA	QUITO	995721128	cesmaldonados@gmail.com
658	916	MALDONADO Y SAA ABOGADOS & CONSULTORES TRIBUTARISTAS QUIPUS CIA.LTDA.	LOJA	LOJA	72583322	info@quipus.com.ec
659	1253	MANAGEMENT SOLUTION SOLIS & HIDALGO MANAGSOLUT CIA.LTDA.	MANABI	MANTA	992951577	hhhidalgo@yahoo.es
660	1088	MAPLARI S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46054461	maplariconsultores@outlook.es
661	1188	MAQUILON ORTIZ RICHARD ERNESTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42436765	richard170966@hotmail.com
662	683	MARMOL BLUM JOSE XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	2310644	marmolblum@hotmail.com
663	649	MARTINEZ CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2264153	rmartinez@mach.com.ec
664	13	MARTINEZ RAMIREZ JOHNNY ROBERTO VALENTIN	GUAYAS	GUAYAQUIL	46055747	johnnym@gye.satnet.net
665	1131	MATUTE BERMEO ESTEBAN FERNANDO	AZUAY	CUENCA	979262048	auditoriaexterna34@gmail.com
666	871	MAURICIO ARROYO & ASOCIADOS CONSULTORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	992970397	arroyoauditores@hotmail.com
667	563	MBA MANAGEMENT & BUSINESS ADVISORY CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2522069	ftarapues@m-ba.com.ec
668	963	MC&B AUDIT CONSULTING C.L.	PICHINCHA	QUITO		ebasantes@mcbaudit.com
669	959	MEDINA ESPIN MONICA PIEDAD	GUAYAS	GUAYAQUIL	46054461	auditoriaexterna.m@gmail.com
670	924	MEDINA GUEVARA DANIEL RAFAEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	45046011	dmedinaguevara@hotmail.com
671	1331	MEDINA MONTENEGRO IRENE ADELAIDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	43885131	irene_medina_m_a@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
672	845	MEJIA BRAVO GALO IVAN	AZUAY	CUENCA	72249440	afg.gmejia@hotmail.com
673	1355	MEJIA GARCIA FRANCIS STEPHANIE	GUAYAS	GUAYAQUIL	996616782	francis_13.2.90@hotmail.com
674	244	MELO-BERMEO Y ASOCIADOS AUDITORES EXTERNOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2493871	melo_bermeo@andinanet.net
675	985	MENDEZ MERA JUDITH YASMIN	GUAYAS	GUAYAQUIL	45112726	jazminmendezmera@gmail.com
676	1195	MENDOZA CISNEROS DINO FABRICIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	6002107	dinomendozac@hotmail.com
677	1020	MENDOZA GOMEZ JOSE RODOLFO	GUAYAS	GUAYAQUIL	43870672	mendozagomez.j.r@gmail.com
678	1346	MENDOZA GUERRERO JULIO ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42164611	julioenrique_1926@hotmail.com
679	1475	MENDOZA LOOR ARIANA LOURDES	MANABI	MANTA	967597761	arianaloor29@hotmail.com
680	881	MENDOZA MENDOZA FAUSTO GUILLERMO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2492501	faustogmm@hotmail.com
681	1144	MENDOZA SOLORZANO RAUL	MANABI	PORTOVIEJO	52932251	raul73mendoza@hotmail.com
682	901	MENDOZA TENE JOHANNA ELIZABETH	GUAYAS	GUAYAQUIL	983307457	jlizt1986@hotmail.com
683	747	MENDOZA ZAMBRANO ALEXANDRA GABRIELA	MANABI	MANTA	52624071	gabimendozam@hotmail.com
684	740	MERIDIANA MERIDIANAUDIT CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2509369	aguerron@maeauditores.com.ec
685	719	MERINO CASTILLO WILSON MANUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42206615	wmerinoauditoresasociados@gmail.com
686	996	MERRILL PAREDES ALEX FERNANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	45120716	fernando.merrill@hotmail.com
687	1340	MESIAS LAZO SILVIA FERNANDA	AZUAY	CUENCA	987108430	fmesias@vazseguros.com
688	1285	MESIAS MUÑOZ CARLOS JOHN	GUAYAS	GUAYAQUIL	993235162	cmesias4@hotmail.com
689	793	MGR-EC MUÑOZ, GUERRA & ROBLES AUDITORES INDEPENDIENTES C.L.	PICHINCHA	QUITO	22456984	pablo.guerra@munoz-guerra.com
690	1273	MHORIZON-ECUADOR S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42691305	gsanchez@mhorizon.com.ec
691	358	MICELLE CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	464713	carlos.garcia@micelle-inc.com
692	1426	MILAUDITSA S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42622637	smunoz@milaudit.com
693	467	MINDIOLA DE LA TORRE GREGORIO VICENTE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2247012	gmindiola@hotmail.com
694	1356	MIÑO CABELLO SIMON NIVALDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42617306	simonminoc@hotmail.com
695	485	MIRANDA MENDOZA ANA MARIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	2295755	anamirandam@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
696	1116	MITE SANDRA	GUAYAS	GUAYAQUIL	981522277	giamit_16@hotmail.com
697	1395	MLAUDIT CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	25118978	monica.lopez.andrade@gmail.com
698	631	MOINA MENDEZ AURELIA MAGDALENA	AZUAY	CUENCA	992176758	maggymoi@hotmail.com
699	1040	MOLINA BARCOS RONALD ISMAEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42263496	r.molina.b@outlook.com
700	1394	MOLINA HEREDIA ANDREA LIZETH	PICHINCHA	QUITO	998829156	andy_h89@hotmail.com
701	967	MOLINA TUFÍÑO JOHANNA ALEJANDRA	PICHINCHA	QUITO	22031587	johism1-16@hotmail.com
702	695	MOLINA YEPEZ EDISON MARCELO	PICHINCHA	QUITO	2455526	emmyuio@yahoo.com
703	1236	MOLINA YUGCHA TANIA KATHERINE	GUAYAS	GUAYAQUIL	46046635	tmolina@espol.edu.ec
704	806	MONCAYO CALERO VICTOR ALFONSO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42289101	cpavamc@gmail.com
705	363	MONCAYO DONOSO KATTYA MIREYA	PICHINCHA	QUITO	2266258	katty.moncayo_skimg@yahoo.com
706	622	MONROY YANCE HUGO GUSTAVO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2251370	gmonroy@outlook.com
707	704	MONTALUISA VIVAS WILMA DEL ROSARIO	PICHINCHA	QUITO	2236001	wilma_me1964@yahoo.es
708	1077	MONTALVO LABANDA DANNY MOISES	GUAYAS	GUAYAQUIL	994229068	dannymontalvo07@gmail.com
709	896	MONTAÑO ESPINOZA SORAYA KATHERINE	LOJA	LOJA	72574850	sorykat2010@gmail.com
710	1243	MONTECE PABLO	GUAYAS	GUAYAQUIL	969391386	pablomontecan-ant1@hotmail.com
711	978	MONTENEGRO CERON MONICA PATRICIA	PICHINCHA	QUITO	997738931	patimontblack@yahoo.com
712	310	MONTENEGRO MURILLO WASHINGTON ALBERTO	PICHINCHA	QUITO	2667281	salmo20helen@hotmail.com
713	760	MOORE & ASOCIADOS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42683873	administracion@moore.ec
714	373	MOORES ROWLAND ECUADOR CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	296281	nolvera@mooresrowland.com.ec
715	308	MORA CABEZAS SANTIAGO ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	42400997	mora.asociados@hotmail.com
716	1368	MORA CANTOS JOSE	GUAYAS	GUAYAQUIL	999151317	jose.mora1987@hotmail.com
717	1135	MORA UYANA PAMELA EULALIA	PICHINCHA	QUITO	995089905	pmora20@hotmail.com
718	715	MORALES LEÓN LUCÍA CRISTINA	PICHINCHA	QUITO	3825433	morales_lucia@hotmail.com
719	399	MORALES PILATAXI WILLIAM LIBARDI	PICHINCHA	QUITO	2550584	w.morales@globalauditors.com.ec
720	974	MORAN ALAVA DANIEL DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	43090619	daniel.moran@ate.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
721	1082	MORAN MACIAS CHRISTIAN ALFREDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	939167653	chrismm82@hotmail.com
722	869	MORENO FLORES NELSON STALIN	PICHINCHA	QUITO	3282931	smoreno@finauditecuador.com
723	1274	MORENO HERNAN MARCELO	EL ORO	MACHALA	995619551	hmorenoeq@gmail.com
724	858	MORENO MORAN EDWIN DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	42375721	edmm80@outlook.com
725	515	MORENO SILVA RUBEN ARMANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2821276	ruben2504@hotmail.com
726	596	MORGAN INTERNACIONAL AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	3217041	luismoreano@gmail.com
727	832	MOSQUERA GAMBOA MARIA VERONICA	GUAYAS	GUAYAQUIL	995432203	mveronicamosquera@gmail.com
728	1187	MOSQUERA LANDETA JOSE EDWIN	PICHINCHA	QUITO	994288101	jemlandeta@yahoo.es
729	1462	MOSQUERA MARIA DE LOURDES	AZUAY	CUENCA	983316249	mmosquera@coloaustro.com
730	925	MOSQUERA MORENO IVAN FERNANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42239319	imosqueram@hotmail.com
731	1402	MOSQUERA VILLALVA SASKYA JANNETH	PICHINCHA	QUITO	22353438	sas15crisuker@hotmail.com
732	1363	MOSQUERA-PENAHERRERA AUDITING&CONSULTING MPACGROUP S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	45119991	gerencia.mpacgroup@gmail.com
733	1044	MUNOZ CEVALLOS LUIS RAFAEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42622067	luisrafael_87@hotmail.com
734	1104	MURILLO BAJAÑA MAGDALENA LEONOR	GUAYAS	DAULE	982239169	magdalena17muri@hotmail.com
735	473	MURILLO POSADA JAIME RENE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42017061	jaimemurillo@hotmail.com
736	1200	MURILLO SALINAS GUSTAVO ADOLFO	GUAYAS	GUAYAQUIL		gustavo.murillo.salinas@outlook.es
737	1432	MURILLO SILVA CINDY ISABEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42622119	cisabelmurillosilva@gmail.com
738	1218	NACIPH NICOLAY RAFAEL ARTURO	GUAYAS	GUAYAQUIL	994325932	rnaciph@hotmail.com
739	439	NAJERA NUÑEZ BELGICA CECILIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42304690	belgica1najera@gmail.com
740	647	NARANJO ARCOS MARCO ANTONIO	PICHINCHA	QUITO	2550817	mnaranjo73@hotmail.com
741	1369	NARANJO CELA TANIA ROSARIO	LOJA	LOJA	992685941	tnaranjo260@hotmail.com
742	1254	NARANJO CHACON VIVIANA JANETH	GUAYAS	GUAYAQUIL	968439677	vivi_naranjo@hotmail.com
743	437	NARANJO NARANJO JOSE ALBERTO	PICHINCHA	QUITO	2444116	mnaranjo41.mn@gmail.com
744	1336	NARVAEZ BELDUMA JOSE RODRIGO	TUNGURAHUA	AMBATO		jossenarvaezz@hotmail.com
745	688	NARVAEZ SALAS WHIMPPER EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2211737	wnarvaez@wens.com.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
746	778	NAVARRO VELASQUEZ JUAN XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	2209595	xanavarro78@yahoo.com
747	1296	NAZATI YETACAMA MANUEL GUILLERMO	PICHINCHA	QUITO	22730056	guille_nazati@outlook.com
748	923	NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22371673	nnarvaez@nnaconsultores.com
749	942	NEXO AUDITORES NEXAUDIT CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	72883956	nleiva@nexoauditores.com
750	728	NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42884906	sabel.gv@ngv.com.ec
751	604	NICOLALDE JARAMILLO MARTHA PATRICIA	PICHINCHA	QUITO	2501281	patynicolalde@hotmail.com
752	701	NOBOA REINOSO MONICA DEL ROCIO	PICHINCHA	QUITO	22405315	moni_noboa@hotmail.com
753	937	NOGALES Y PLATON MANUEL ALEJANDRO	GUAYAS	GUAYAQUIL	994564026	mnogales@outlook.com
754	446	NUCLEO DE ASISTENCIA EMPRESARIAL C LTDA NAE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2510768	arroba126@hotmail.com
755	1178	NUGRA BETANCOURTH LIGIA ELIZABETH	EL ORO	MACHALA	72992328	elinubeth@gmail.com
756	154	NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42574215	fernandoatilio019@gmail.com
757	18	NUÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS C.L.	PICHINCHA	QUITO	461080	contabilidad@nunezserrano-asociados.com
758	684	OCAMPO COSTA DANIEL EUGENIO	PICHINCHA	QUITO	2261142	danieloc@ocampoabala.com
759	884	OCHOA HERRERA VERONICA ENITH	LOJA	LOJA	998744884	roni4domi@yahoo.es
760	1212	OH AUDITORES&CONSULTORES CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2136688	diane_michell@hotmail.com
761	833	OHM & CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES	GUAYAS	GUAYAQUIL	3728370	ohm@ohmecuador.com
762	1337	OLMEDO ABRIL CLAUDIO RUBEN	AZUAY	CUENCA	994835293	clolme@hotmail.com
763	1205	OQUENDO ROSERO OLGA AMPARO	PICHINCHA	QUITO	22668149	oaoquendor@yahoo.com
764	588	ORDOÑEZ CAMPOVERDE BRENDA CAROLINA	GUAYAS	GUAYAQUIL	44547635	audicontri_b@yahoo.com
765	912	ORDOÑEZ NAULA FABIAN OSWALDO	AZUAY	CUENCA	999521076	fabiano19722011@hotmail.com
766	1425	ORDOÑEZ VELEZ MARIA DEL CISNE	LOJA	LOJA	72574264	mcisneordonez@hotmail.com
767	872	ORELLANA INTRIAGO CARLOS ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2495066	corellanaintriago@yahoo.com
768	876	ORELLANA INTRIAGO FERNANDO RODOLFO	GUAYAS	GUAYAQUIL	993906516	presimaster1@hotmail.com
769	834	ORELLANA OSORIO IVAN FELIPE	AZUAY	CUENCA	987220698	ivano@uazuay.edu.ec
770	856	ORRALA TORRES MAYRA MARIBEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42332540	mayraorrala@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
771	366	ORTEGA COLLANTES MIGUEL ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42820313	maortegac@yahoo.com
772	229	ORTEGA CORDERO JOSE BOLIVAR	AZUAY	CUENCA	2807312	jbortega72@yahoo.com.ar
773	641	ORTIZ ANGULO TERESA DEL JESUS	ESMERALDAS	ESMERALDAS	62011429	tere_ortiz2alfa@yahoo.es
774	993	ORTIZ FIGUEROA FRANKLIN FREDY	AZUAY	CUENCA	72841592	ffranklin0@hotmail.com
775	1408	ORTIZ MINA KARINA YOLANDA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42041868	karinitaortiz7385@gmail.com
776	1037	ORTIZ PALACIOS PATRICIO MIGUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	45067421	pmaop2008@hotmail.com
777	1348	PACHECO FONSECA DANNY GABRIEL	PICHINCHA	QUITO	22661024	danny.pacheco.aud@gmail.com
778	979	PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22471147	info@consulting-pohc.com
779	803	PACHECO VILLARREAL ANDY WILLIAMS	PICHINCHA	QUITO	23284314	andywpacheco@hotmail.com
780	1365	PADILLA FIERRO MARIA LORENA	PICHINCHA	QUITO	22597489	mlpadillaf@hotmail.com
781	1096	PADILLA NAJERA ANDRES SANTIAGO	PICHINCHA	QUITO	22373335	andres_padilla100@hotmail.com
782	899	PAEZ SALGUERO DIEGO FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	999242107	diegofpaez@hotmail.com
783	434	PAEZ, FLORENCIA & CO CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2813792	pfcontad@gye.satnet.net
784	567	PALACIOS LEON ALEX XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	2845203	apalacios@audit-group.com
785	1211	PALACIOS MONTES ROSA DE LOS ANGELES	GUAYAS	GUAYAQUIL	92195861	rosypm07@gmail.com
786	1036	PANTALEON SALDAÑA DANIEL ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	423878206	danny.pantaleon.saldana@gmail.com
787	562	PAREDES ANDRANGO JUAN CARLOS	PICHINCHA	QUITO	2295476	seaconyt@hotmail.com
788	327	PAREDES SANTOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2228527	luis.ps@paredes.com.ec
789	1405	PAREDES TORRES CARLOS ALBERTO	PICHINCHA	QUITO	2236378	carlosparedestorres@hotmail.com
790	1433	PAREDES ZAPATA JONATTAN ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	43903499	jparedesz93@hotmail.com
791	424	PARRA GUERRA FREDDY PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	6034112	fparra@aerosan.com
792	992	PARRA PATIÑO DAISY JOHANNA	AZUAY	CUENCA	2807278	deypart@hotmail.com
793	690	PARRA REYES ALEX IVAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	2847605	auditores1_indpapp@hotmail.com
794	720	PARRALES SOLIS UKLES XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42284510	uparrales@buadnet.com.ec

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
795	756	PARTNER AUDITING AUDITORES INTERNACIONAL CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2371991	ltrujillo@auditconsulting.ec
796	745	PARTNERDEALINGS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2267143	isagal@apdaudidores.com
797	1329	PATIÑO GALARRAGA MARIA DE LOURDES	PICHINCHA	QUITO	23460565	lpatino@nikkenlatam.com
798	1050	PAVON SIERRA DAVID ENRIQUE	PICHINCHA	QUITO	998137167	dpavon@hotmail.com
799	1141	PAZ RUIZ ANDREA GABRIELA	PICHINCHA	QUITO	22608467	andreg_8azul@hotmail.com
800	1105	PAZMIÑO CADENA HUGO PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	23441378	hugopc5@hotmail.com
801	1098	PAZMIÑO MORENO DIEGO FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	985684654	diego.fpm@hotmail.com
802	612	PAZMIÑO ORTIZ CARLOS WILLIAMS	PICHINCHA	QUITO	3400911	carlospazminoauditor@gmail.com
803	1430	PAZMIÑO TAMAYO PAUL VINICIO	PICHINCHA	QUITO	2681154	paul8914@hotmail.com
804	789	PCF TRUST AUDITORES & CONSULTORES CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	996573433	pcf@pcftrust-audidores.com
805	380	PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	561979	administracion@pcjauditores.com
806	1107	PEARSON HARMAN PGC C.L.	PICHINCHA	QUITO	996654693	echavez@pearsonharman.com
807	1235	PEÑA MARTILLO ANGEL GABRIEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	999182204	audit.informacion@gmail.com
808	1029	PEÑAHERRERA & ASOCIADOS THAWS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	26013073	rommelpa@hotmail.com
809	495	PEREZ GAMBAROTTI MILTON VICENTE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2411241	mperez_g@hotmail.com
810	1478	PEREZ MACKLIFF MARIA EUGENIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	4604637	ma.eugeniaperezmackliff@hotmail.es
811	1437	PEREZ MORAN GRACE KERLY	GUAYAS	GUAYAQUIL	42185865	grakeper@hotmail.com
812	274	PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	422687404	munirperez_20@hotmail.com
813	1259	PEREZ SAMPEDRO JONATHAN RICARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42862225	jperez_sampedro@hotmail.com
814	703	PHAROSAUDITORES EXTERNOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2376309	pharosauditoresconsultores@gmail.com
815	955	PIEDRA AVILES MARIA JOSE	AZUAY	CUENCA	992514293	majopiedra@hotmail.com
816	1350	PILCO CHALEN RONALD XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	45043444	rpilco_80@hotmail.com
817	1315	PILLASAGUA MESTANZA JULIO CESAR	GUAYAS	GUAYAQUIL	989730005	jpillasagua.ac@gmail.com
818	491	PINTO GUEVARA LEONEL AQUILES	GUAYAS	GUAYAQUIL	42323902	leonel35ec@yahoo.com
819	15	PKF & CO. CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	453883	pkf@pkfecuador.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
820	2	PKFECUADOR & CO. C.L.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42367833	ebarragan@pkfecuador.com
821	227	PLANIFICACION ANALISIS Y ASESORIA COMPANIA LIMITADA PLANESEC	GUAYAS	GUAYAQUIL		carloslimones@gmail.com
822	1225	PLAZA VEGA MARGARITA AUGUSTA	AZUAY	CUENCA	999795992	maggy_agust@hotmail.com
823	1246	PLAZA VERGARA WASHINGTON PABLO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42329051	ppv533@hotmail.com
824	463	PLUA GONZALEZ GUADALUPE AMPARO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42920139	lupeplua@hotmail.com
825	658	PONCE CRUZ LUIS ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	46038399	luispc_2000@yahoo.com
826	1415	PONCE RAMIREZ DIANA ELIZABETH	PICHINCHA	QUITO	985766818	diana.1989.elizabeth@gmail.com
827	532	PORRAS LIMONES ALFREDO DE LOS ANGELES	GUAYAS	GUAYAQUIL	2443548	coordinacion.adm@acorp.com.ec
828	818	PORTILLA MUÑOZ TITO ARMANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42848548	titoarmandoportilla@hotmail.com
829	801	POSLIGUA ALTAMIRANO ADRIAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	984755611	adposligua@hotmail.com
830	44	POTES CARVAJAL ELADIO ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42361843	eladiopotes@yahoo.com
831	1126	POVEDA TORRES JULIO ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	45126863	jupoveda@outlook.com
832	1147	POZO GALEANO KARLA VANESSA	PICHINCHA	QUITO	2020493	kalyp_d@hotmail.com
833	1012	PRECIADO QUIRUMBAY GUSTAVO FAVIAN	GUAYAS	GUAYAQUIL	42558050	gustavoprequir@yahoo.com
834	991	PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	995563714	andresbenavides@preaudit.com.ec
835	11	PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	225637010	carlos.cruz@pwc.com
836	1046	PRIME GLOBAL BUSINESS CONSULTING CONGLOMERATE S.A.	PICHINCHA	QUITO	992905092	xavisil101@gmail.com
837	1122	PRIME-AUDIT & CONSULTING CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22440117	info@primeasesores.com
838	1064	PROAÑO ACEBO JUAN FRANCISCO	PICHINCHA	QUITO	23216385	juanmalol@hotmail.com
839	433	PROAÑO SANCHEZ LUIS ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	993113840	proanoasociados@hotmail.com
840	524	PROAUDIT CIA. LTDA	PICHINCHA	QUITO	2548145	jsoria@proaudit.de
841	1377	PROCONAUDIT PROFESSIONAL CONSULTING CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22604396	jaime.barriouuevo@apcauditores.com
842	236	PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42210098	profiser2@yahoo.com
843	826	PROVERBIUS, ASESORES GERENCIALES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22346641	xarias@proverbiusag.com
844	593	PUENTE JARA CARMEN CECILIA	PICHINCHA	QUITO	2501050	jarapuerto@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
845	1454	PULGARIN VERONICA	GUAYAS	GUAYAQUIL	991711491	eliveploor@hotmail.com
846	1293	QUIGAV S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42622183	info@quigav.com
847	1461	QUILLE MACHUCA MARIA DE LOS ANGELES	AZUAY	CUENCA	959551270	angelesmaryq@hotmail.com
848	1314	QUIMI LEON SYLVIA KATIUSKA	GUAYAS	GUAYAQUIL	997231319	sylvitaquimi@hotmail.com
849	1150	QUIMIS ZAMBRANO INGRID ESTEFANIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	43840712	ingrid_171992@hotmail.com
850	1086	QUINTANA SALAS JAIME RAMIRO	PICHINCHA	QUITO	22269157	jaime.quintana19@gmail.com
851	800	QUINTANILLA CASTELLANOS JENNIFER DEL PILAR	GUAYAS	GUAYAQUIL	42622183	jennifer@quigav.com
852	1049	QUIROZ CEPEDA ANA LUCIA	PICHINCHA	QUITO	995066742	lucia_qc@hotmail.com
853	915	QUISHPE ALBARRACIN ANGEL PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	999804521	angelquishpe65@hotmail.com
854	874	QUIZHPI SINCHI PEDRO MARTIN	AZUAY	CUENCA	92734086	pedro.tur@hotmail.com
855	508	R.G. ORTIZ & COMPAÑIA S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42920033	inesborja@rgortiz.com
856	1267	RACINES JARRIN FAUSTO	AZUAY	CUENCA	995971369	fausto_racines@yahoo.es
857	1445	RADA LUCERO MARIA ANGELICA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42544492	angelica.rada.lucero@gmail.com
858	1443	RAMDAVI S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42639003	mbriones080711@gmail.com
859	621	RAMIREZ & ASOCIADOS AUDITORES S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42476436	mlr_2021@hotmail.com
860	890	RAMIREZ MORAN HENRY LUIS	GUAYAS	GUAYAQUIL	42204254	henryramirez.sercontax@hotmail.com
861	1316	RAMIREZ POZO JORGE LEONARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	959259404	jorge.ramirez.08@hotmail.com
862	1078	RAMIREZ ROMERO JULIO EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42543456	jerr19@hotmail.com
863	809	RAMON MOYA GRACE ELISA	PICHINCHA	QUITO	26040511	germ730@hotmail.com
864	951	RAMOS NIETO KAREN ELIZABETH	GUAYAS	GUAYAQUIL	992280876	kern_81719@hotmail.com
865	1378	RAMOS VARGAS MICHELLE CAROLINA	PICHINCHA	QUITO	22964300	michelleramos92@gmail.com
866	965	RAQUEL NATHALY TIRCIO GALLARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL		auditoria@avisanautoparts.com
867	765	RECALDE HERDOIZA JUAN CARLOS	PICHINCHA	QUITO	2480635	jcrcaldeh@yahoo.com
868	650	REINA FLORES ROCIO MAGDALENA	PICHINCHA	QUITO	23027080	reinaroci5@yahoo.com
869	977	REINOSO NARANJO RAMIRO FABIAN	PICHINCHA	QUITO	23081470	ramireinoso@yahoo.com.ar

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
870	1451	REPRESENTATIONS & CPA COMPANY RCPA C.A.	PICHINCHA	QUITO	25159548	societario@rcpa.com.ec
871	211	REYES AGUIRRE GONZALO ANTONIL	PICHINCHA	QUITO	2501047	luis_loachamin@hotmail.com
872	452	REYES GALLO ELIZABETH JACKELINE	PICHINCHA	QUITO	2655915	ejc_reyes@hotmail.com
873	457	REYES GUALE VICTOR HUGO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42215361	victorhugo_reyes@hotmail.com
874	935	REYES MEJIA MARCELA DE LOURDES	PICHINCHA	QUITO	23332430	mreyesm06@hotmail.com
875	1307	RIVADENEIRA CEVALLOS MARIA ALEJANDRA	PICHINCHA	QUITO	985897529	ale_rivadeneira@hotmail.com
876	64	RIVADENEIRA GAMAZO VICTOR HUGO	PICHINCHA	QUITO	2459428	vhivadeneira@rivcs.com
877	346	RIVAS SALAZAR PATRICIA	LOJA	LOJA	572546	pattuk_riv@hotmail.com
878	1288	RIVERA NAREA ADRIANA CATALINA	AZUAY	CUENCA	991874041	cpa.adrianarivera@gmail.com
879	59	RIVERA PEREDO FERNANDO SEGUNDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	994026811	ferrivper@hotmail.com
880	930	ROBALINO GONZALEZ GERHALD AGUSTIN	GUAYAS	GUAYAQUIL	42190146	gerhald.robalino@gmail.com
881	1110	ROBAYO MOLINA CHRISTIAN ROLANDO	PICHINCHA	QUITO	23282867	christian.robayo@live.com
882	279	ROBLERO SAAD MARLENE BEATRIZ	GUAYAS	GUAYAQUIL	42214700	roblero_asociados@hotmail.com
883	1091	ROBLES LOZA MANUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	998491615	manuelroblesloza@hotmail.com
884	1297	ROCORNETA S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46032344	rocorneta@hotmail.com
885	255	RODRIGUEZ BOMBON LUIS ALFONSO	PICHINCHA	QUITO	2276363	lrodriguezauditor@gmail.com
886	1228	RODRIGUEZ GARCIA ERNESTO MAURICIO	PICHINCHA	QUITO	998712507	maurorodriguezg@hotmail.com
887	1052	RODRIGUEZ GARCIA PAUL MICHAEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42211897	rpaulmichael77@hotmail.com
888	1018	RODRIGUEZ MARTINEZ MARITZA FERNANDA	PICHINCHA	QUITO	2322653	mafrodriguez19@hotmail.com
889	1043	RODRIGUEZ MEJIA RAUL RONNIE	GUAYAS	GUAYAQUIL	99328078	rrodrijr@gmail.com
890	200	RODRIGUEZ MITE EUGENIO OTILIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	999878536	rodasoc.erodriguezm@gmail.com
891	1464	RODRIGUEZ MUÑOZ RODOLFO HANNIBAL	MANABI	EL CARMEN	994160034	rodolfoerodriguezm3@gmail.com
892	302	RODRIGUEZ SALAZAR MARIA ISABEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	433986	mirsa73@yahoo.com
893	1030	RODRIGUEZ TAMBACO ELIZABETH DEL CARMEN	GUAYAS	GUAYAQUIL	4214092	erodriguezt@solaudit.com
894	910	RODRIGUEZ TORRES VANESSA ALEXANDRA	LOJA	LOJA	988841354	vrodriiguez_24@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
895	1400	RODRIGUEZ URUCHIMA JAIME ADRIANO	AZUAY	CUENCA	999237210	jaru92@hotmail.com
896	416	ROJAS GUANO LUIS RIGOBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42435519	luisrojasgu@hotmail.com
897	183	ROJAS LOPEZ MARIANO ROBERTO	PICHINCHA	QUITO	2894417	mroberto@pontonet.ec
898	969	ROMERO ARAQUE DANIEL ALEJANDRO	PICHINCHA	QUITO	22484374	racomtech20@gmail.com
899	1209	ROMERO BELTRAN MARCO POLO	PICHINCHA	QUITO	2228734	romeromarcopolo@hotmail.com
900	56	ROMERO Y ASOCIADOS C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42560655	mariajose.romero@crowe.ec
901	1471	RON OBANDO JESSICA VANESSA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42445050	jessica.ron@outlook.com
902	1282	RONQUILLO GARCES KAROL RAQUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42236913	karolraquel@hotmail.com
903	323	ROSALES ENRIQUEZ GINA PATRICIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	998861369	grosales@cobena.com
904	74	ROSERO CARRERA & ASOCIADOS COMPANIA LIMITADA	PICHINCHA	QUITO	2267275	german.carrera@rca-audidores.com.ec
905	1114	ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C.L.	PICHINCHA	QUITO	22262908	info@rossauditores.com
906	1385	RS&C AUDIT COMPANY C.L.	PICHINCHA	QUITO	22256527	gabysalasr@gmail.com
907	813	RUIZ ARMAS JOSE FRANCISCO	PICHINCHA	QUITO	22025198	rdunnia@hotmail.com
908	654	RUIZ MAZZINI ROBERTO ARTURO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46050558	consultruiz@yahoo.es
909	75	RUIZ ROMERO LUIS ALFONSO	GUAYAS	GUAYAQUIL	820516	asesoriamma@hotmail.com
910	337	RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	PICHINCHA	QUITO	2435049	rpinto@rbecuador.com
911	730	RUSSO VERA LORENA INGRID	GUAYAS	GUAYAQUIL	7040986	lrusso_9@yahoo.com
912	1286	RUSSO VERA LORENA INGRID	GUAYAS	GUAYAQUIL	987863062	lrusso_9@yahoo.com
913	558	RVL CONSULTORES & AUDITORES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42300404	gregaladol@rvlconsultores.com
914	1325	SAAVEDRA SAAVEDRA DARWIN ARTURO	PICHINCHA	QUITO	25142216	dsaavedra@acta.com.ec
915	5	SACOTO & ASOCIADOS CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	72842835	psacoto@sacoto.ec
916	1125	SAENZ HUERTA JOHANNA ALEXANDRA	GUAYAS	GUAYAQUIL	991737550	johi_saenz@hotmail.com
917	1163	SALAS LARA GLADYS DEL CARMEN	MANABI	PORTOVIEJO	981550971	carmitasalas@hotmail.com
918	659	SALAS RODRIGUEZ GABRIELA GEOVANNINA	PICHINCHA	QUITO	2256133	gabysalasr@gmail.com
919	945	SALAZAR HARO FREDDY ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	991641588	fash.ing_cpa@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
920	1387	SALAZAR RODRIGUEZ AGUSTIN EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	981770866	agustin.salazar@outlook.com
921	497	SALAZAR SORIA MARLON GIOVANNY	PICHINCHA	QUITO	2458716	msalazarvelasco@yahoo.es
922	862	SALCEDO & ASOCIADOS CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES (CONSALCEDO)	GUAYAS	GUAYAQUIL	42369962	asalcedo@salcedoyasociados.com
923	1101	SALCEDO CASTRO CARMEN ELENA	PICHINCHA	QUITO	22422089	elenasalcedo_c@hotmail.com
924	374	SALTOS SALTOS JORGE EDUARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	490456	ingjorgesaltos@gmail.com
925	1214	SAMANIEGO SILVA MARTHA JANNETH	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	32602987	consultora.onasamaniego@gmail.com
926	266	SAMANIEGO TORRES HERNAN EUGENIO	AZUAY	CUENCA	866158	hernanst@cue.satnet.net
927	1189	SAN LUCAS CORONEL CARLOS ALBERTO	MANABI	MANTA	52643150	cabersanc@hotmail.com
928	134	SANCHEZ & SANCHEZ CONSULTORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2560592	sanchez.cia.ltda@outlook.com
929	922	SANCHEZ BOHORQUEZ DIANA IRENE	GUAYAS	GUAYAQUIL	46005870	diana-sanchezb@hotmail.com
930	746	SANCHEZ GUADALUPE LUIS MARIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	7040986	sanchezi@gye.satnet.net
931	500	SANCHEZ MOSQUERA ANIBAL RODRIGO	PICHINCHA	QUITO	98468639	rsanchezmos@hotmail.com
932	1199	SANCHEZ NEACATO KARINA DE LAS MERCEDES	PICHINCHA	QUITO	995615674	karysanchezn@hotmail.com
933	1159	SANCHEZ ORTEGA VICTOR DANIEL	PICHINCHA	QUITO		vsanchez@victoryecuador.com
934	1194	SANCHEZ PROAÑO NATHALY ALEXANDRA	PICHINCHA	QUITO	984691208	nathy.sanchez.90@gmail.com
935	595	SANCHEZ RIERA RODOLFO MAGNO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2403947	rsanchez@bdo.ec
936	277	SANCHEZ SANCHEZ LUIS EDMUNDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	242840	rositae_sanchez@hotmail.com
937	1142	SANDOVAL LUZON DIANA CAROLINA	PICHINCHA	QUITO	22053008	sandoval-diana@outlook.com
938	804	SANDOVAL TERAN JAVIER ALBERTO	PICHINCHA	QUITO	46036862	jsandovalt@cablemodem.com.ec
939	171	SANDOVAL VACA IVAN VICENTE	PICHINCHA	QUITO	2547370	eduveloz60@hotmail.com
940	608	SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA	PICHINCHA	QUITO	2440404	rsantamaria@santamaria-asociados.com
941	1013	SANTANDER TORRES LUIS GEOVANNY	PICHINCHA	QUITO	2225497	geovannysantander@gmail.com
942	1252	SANTILLAN PEREZ JOHANNA LUCIA	PICHINCHA	QUITO	996780076	jlsantillanp@gmail.com
943	953	SARMIENTO NARVAEZ ENRIQUETA GONZALINA	AZUAY	CUENCA	984768511	accescontauditoria@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
944	744	SARMIENTO REINOSO CECILIA CUMANDA	AZUAY	CUENCA	83081943	ceciliasarmiento@surpacific.com.ec
945	490	SBV AUDITORES ASOCIADOS CIA. LTDA	PICHINCHA	QUITO	23945362	gerenciageneral@auditoresbv.com
946	1276	SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42628725	sctx_auditores@hotmail.com
947	1198	SEDAMANOS GONZALEZ VICTOR HUGO	GUAYAS	GUAYAQUIL		con.auditortx@gmail.com
948	1182	SEEL&COMPANY S.A.	MANABI	MANTA	23808960	edisonl@seelauditores.com.ec
949	1435	SEGARRA TELLO TARYN IRENE	PICHINCHA	QUITO	2373335	taryn.segarras25@gmail.com
950	1480	SEGURA EDWARD	GUAYAS	GUAYAQUIL	983426608	edward.segura@live.com
951	716	SEMPERTEGUI BARRERA EDGAR PATRICIO	AZUAY	CUENCA	4081143	psemper024@gmail.com
952	885	SEMPERTEGUI ZAMBRANO JESSICA JHANSINA	GUAYAS	GUAYAQUIL	992213874	jeca_ecu@yahoo.com
953	995	SEÑALIN AUDITORES EXTERNOS CIA.LTDA.	EL ORO	MACHALA	997702347	octavio_sen@yahoo.com
954	1151	SERRANO RODRIGUEZ FANNY JACQUELINE	PICHINCHA	QUITO	23341882	jackie.se@hotmail.com
955	1442	SERVICES INTERNAL CONTROL REVIEW. INTERNALCOM S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	996234450	buendialuis_9223@hotmail.es
956	860	SERVICEMAAS ECUADOR CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22920237	galo.intriago@maas.ec
957	1264	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y FINANCIEROS ACONFI CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22527100	aconfi@aconfi.com.ec
958	518	SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA SAEX CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2372978	saexmecv@hotmail.es
959	1127	SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA Y ATESTACION SAEA S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42831523	carlos.condo@emba4.incae.edu
960	370	SERVICIOS DE AUDITORIA Y CONTROLES OPERATIVOS CIA LTDA SAYCO	PICHINCHA	QUITO	2401614	audisayco@hotmail.com
961	1042	SERVICIOS DE CONTABILIDAD E IMPUESTOS S.A. SERVICONTSA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42307341	sci@servicontsa.com
962	343	SERVICIOS INTEGRADOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA INTERCAUSER CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2865750	info@intercauser.com
963	1039	SETAK AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	23284314	kcastillo@multiply.com.ec
964	729	SICG - CONSULTORES GERENCIALES CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	426037501	sicg_consultores@yahoo.com
965	591	SIGNEXTERNAL AUDITORS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	140	avargas@vacpecuador.com.ec
966	1136	SILVA VASQUEZ LORENA ELIZABETH	PICHINCHA	QUITO	987442154	lolasilva_4@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
967	754	SIMBAÑA BAZAN PEDRO HUMBERTO	PICHINCHA	QUITO	3262492	humbertosimbana12345@hotmail.com
968	777	SIMBAÑA SALINAS RICHA R JOBANNY	PICHINCHA	QUITO		rsimbanasalinas@gmail.com
969	1427	SINCHI SINCHI IRMA LORENA	AZUAY	CUENCA	969149474	irmilore@hotmail.com
970	931	SINERGIA CORPORATIVA S. A. SINCORP	GUAYAS	GUAYAQUIL	283884	vanchaluisa@hotmail.com
971	698	SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	46030880	mnenendezc@hotmail.com
972	888	SMITH GELLIBERT JAIME ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42145703	jaimsmithg@gmail.com
973	696	SMS DEL ECUADOR C. LTDA. SMSECU	GUAYAS	GUAYAQUIL	6001781	p_rojas@smsecuador.ec
974	436	SOJOS BARRERA LUCRECIA APOLONIA	GUAYAS	GUAYAQUIL		sojosl01@hidronacion.org
975	1053	SOLANO MERCHAN WILLIAM JOSUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	990807362	josue_93solano@hotmail.com
976	530	SOLANO NUÑEZ RAMIRO EDMUNDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2107098	rasonusa1@gmail.com
977	1272	SOLANO PULGARIN EVELIN PAOLA	PICHINCHA	QUITO	2318405	eve_chiquill@hotmail.com
978	159	SOLEDISPA MATUTE ALEJANDRO AUSBERTO	MANABI	JIPIJAPA	2600504	alexsoledispa@yahoo.com.mx
979	1221	SOLIS CASIGNIA MARIA BELEN	PICHINCHA	QUITO	22735410	construaa@gmail.com
980	962	SOLIS CEDEÑO VICTOR JAVIER	MANABI	MANTA	984932519	auditoriaexternaecuador@gmail.com
981	352	SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.	PICHINCHA	QUITO	2468326	info@solnoproauditores.com
982	1473	SOLORZANO GARCIA ANGEL MAURICIO	MANABI	PORTOVIEJO	969979795	solorzanogarciaangel42@gmail.com
983	1099	SOLORZANO GARCIA LUZ ANNABEL	MANABI	PORTOVIEJO	997839637	annabelsolorzano@yahoo.com
984	1258	SOLORZANO GUEVARA STEPHANIA AZUCENA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42440637	stephasolxto@hotmail.com
985	852	SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT	GUAYAS	GUAYAQUIL	995368911	erodriguezts@solaudit.com
986	1118	SORIA ALBUJA LIVANIA MARGARITA	PICHINCHA	QUITO	22440461	fec_livi@yahoo.com
987	326	SORIA TEJADA FELIX EDUARDO	PICHINCHA	QUITO		felixsoriat@hotmail.es
988	1239	SOSA ALVAREZ SANTIAGO JAVIER	PICHINCHA	QUITO	22860990	santiago.sosa@dvs-partner.com
989	297	SOSA OLALLA CECILIA MARGOTH	PICHINCHA	QUITO	2561969	cmsosaola@hotmail.com
990	1388	SOTOMAYOR PADILLA PAULO CESAR	LOS RIOS	BABAHOYO	994998927	asesor.paulo@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
991	1382	SPACTSA SERVICIOS PROFESIONALES AUDITORIA CONTABILIDAD TRIBUTOS S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	44569617	gerencia2@leopoldocruz.com
992	493	SUAREZ CARVAJAL NELSON OSWALDO	PICHINCHA	QUITO	2521636	nelsuarezc@hotmail.com
993	697	SUAREZ GONZALEZ HECTOR GEOVANNY	GUAYAS	GUAYAQUIL	998426019	hectorsuarez.sercontax@hotmail.com
994	880	SUAREZ MONCADA ROSA ANA	PICHINCHA	QUITO	987461477	rosanita8925@gmail.com
995	1027	SUAREZ MONCADA  ROSA IRENE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42277874	rosa_irene89@hotmail.com
996	902	SUAREZ SANTAMARIA MARISELA ELIANA	PICHINCHA	QUITO	23333557	marisuarezec@hotmail.com
997	17	SUCO CARDENAS MANUEL ARTURO	GUAYAS	GUAYAQUIL	395444	masuco@agripac.com.ec
998	1262	SUCONOTA ZARATE ANA LUCIA	AZUAY	CUENCA	994647114	asuconota@hotmail.com
999	780	SUPERSERTEL S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	993612595	administrador@supersertel.com.ec
1000	520	SURIAGA SANCHEZ MARCO ANTONIO	GUAYAS	DURÁN	43903374	marco_suriaga@hotmail.com
1001	332	SURIAGA SANCHEZ VICENTE ROBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42364649	suriaga_asociados@hotmail.com
1002	1007	SYNERGY BUSINESS ADVISORS AUDIT & TAX SMR S.A.	PICHINCHA	QUITO	22674157	nicolai.ramirez@yahoo.com
1003	693	TAMAYO GUZMAN BYRON IVAN	PICHINCHA	QUITO	23490515	btamayo@btgauditores.com
1004	1032	TAPIA PADILLA JUAN DIEGO	AZUAY	CUENCA	995870946	juantapia.auditor@gmail.com
1005	796	TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR TFL S.A.	GUAYAS	GUAYAQUIL	45127552	info@tfl-ec.com
1006	599	TAXES AND AUDITING SERVICES INTERNATIONAL TAS C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	2303781	yordy.pizam_25@hotmail.com
1007	734	TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	3301105	pvergara@tgaudit.com
1008	1038	TCAUDIT TRUJILLO & ASOCIADOS CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22452636	contador@tcaudit.com.ec
1009	681	TEAMAUDITORES CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2237511	teamauditores@hotmail.com
1010	934	TEJADA PULUPA DIEGO FABRICIO	PICHINCHA	QUITO	22421774	diegotejada615@hotmail.com
1011	1112	TENECORA MENDEZ JORGE WILSON	AZUAY	CUENCA	981529693	gaci.auditores.2019@gmail.com
1012	1224	TGS-ECUADOR CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	24516362	cr.nunez@hotmail.com
1013	1357	TIMBIANO UTRERAS ROGER ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42272880	timbianoroger@hotmail.com
1014	1238	TIME AUDIT SERVICES INTERNATIONAL AUDITORES Y CONSULTORES TASI CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42386824	peter_billy@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
1015	1085	TITO MOSCOSO DANIEL FERNANDO	PICHINCHA	QUITO	23227828	dfito1@gmail.com
1016	1193	TITUAÑA QUILUMBA DANNY XAVIER	PICHINCHA	QUITO	22044321	dannyconta@yahoo.com
1017	398	TIXI CAMPOVERDE CARLOS RIGOBERTO	AZUAY	CUENCA	996068911	tixi_22@yahoo.es
1018	1210	TLM ROYAL C.L.	PICHINCHA	QUITO	22820382	info@tlmroyal.com
1019	1009	TOAPANTA ARMAS MARIO ROBERTO	PICHINCHA	QUITO	986245623	roberto.toapanta@synlab.com
1020	786	TOAPANTA GALLARDO JAIME MARCELO	PICHINCHA	QUITO	2358093	marcelo.toapanta@gmail.com
1021	1460	TOAPANTA LICOA JOHANNA ALEXANDRA	MANABI	MANTA	995079023	johanna_1981@hotmail.com
1022	1111	TORAL CASTILLO ANA BELEN	AZUAY	CUENCA	992698764	anabelen.toral@gmail.com
1023	1217	TORRES AGUILERA VIVANA ELIZABETH	PICHINCHA	QUITO	22496304	vivi_t@hotmail.es
1024	1080	TORRES CRUZ JANETH DEL PILAR	PICHINCHA	QUITO	22693860	auditing_janet@hotmail.com
1025	1232	TORRES FLORENCIA JIMMY LEONIDAS	GUAYAS	GUAYAQUIL	46024013	jimmyleo1989@gmail.com
1026	1179	TORRES FRIAS CLARA ARIANA	GUAYAS	MILAGRO	960214989	clara_ariana17@hotmail.com
1027	1061	TORRES MONTAÑO JUAN SEBASTIAN	PICHINCHA	QUITO	23444445	stmconsultores@hotmail.com
1028	1420	TORRES PRIETO FLOR EUGENIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	959684991	mayrasuarez2810@gmail.com
1029	1062	TORRES RIVERA JOSE LUIS	PICHINCHA	QUITO	22424861	bscjose@hotmail.com
1030	667	TORRES ZALDUMBIDE JANETH DEL CONSUELO	PICHINCHA	QUITO	2526339	jatoza60@hotmail.com
1031	1371	TOWER AUDIT & ADVISORY SOLUTIONS TOWERSOL CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	45119991	tsawyer2010@hotmail.com
1032	1361	TPAUDITEC CONSULTORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	24535725	mperez@ewgroup.ec
1033	1375	TUMBACO TOAQUIZA JOHANNA NATALY	PICHINCHA	QUITO	23085991	joha_uce@hotmail.com
1034	55	UGARTE ASCENCIO JOSE FRANCISCO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42397714	sugarte@uqa.com.ec
1035	975	UGARTE REYES KLEBER ROBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	996267214	kugartereyes@hotmail.com
1036	758	UGARTE, QUIÑONEZ & ASOCIADOS C.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42690474	sugarte@uqa.com.ec
1037	603	UHY ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CIA.LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2268349	j.andrade@uhyecuador.ec
1038	1015	UNDA GUINGLA MARIA AMALIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	43096655	amalita@hispavista.com
1039	484	UTRERAS MIRANDA WASHINGTON HUMBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42569839	dr_washingtonutreras@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
1040	824	UYANA TUPIZA FREDDY EDUARDO	PICHINCHA	QUITO	2263345	fred2d5@hotmail.com
1041	1035	UZCATEGUI ANDINO CINTHIA LORENA	GUAYAS	GUAYAQUIL		c.u@alphaconsulting.com.ec
1042	857	UZHCA CABRERA DARWIN VICTOR	GUAYAS	DAULE	46001522	darwin.v.uzhca@hotmail.com
1043	1093	VACA AMROSO JUDITH ARACELI	AZUAY	CUENCA	983864165	yuly_57@hotmail.com
1044	578	VALAREZO & ASOCIADOS VALASOC CIA. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	43903047	gburgos@valarezoasociados.com
1045	989	VALAREZO CUEVA ADOLFO FABIAN	LOJA	LOJA	72454979	fvalarezoc@gmail.com
1046	1328	VALDIVIESO DIAZ CRISTIAN JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL		cristian_007javier@hotmail.com
1047	970	VALENCIA ANDRADE DANIELA SALOME	PICHINCHA	QUITO	22339970	dragonfly1088@hotmail.com
1048	762	VALENCIA CADENA MARCO DANIEL	PICHINCHA	QUITO	2073183	auditordaniel@yahoo.es
1049	100	VALENCIA COBOS RICARDO PABLO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42203190	rivalcoec@hotmail.com
1050	1302	VALERO MEJIA DIEGO ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	42193929	dvalerom@hotmail.com
1051	1359	VALLE ALVAREZ ALEXANDRA TATIANA	TUNGURAHUA	AMBATO	987298773	tativalle2010@hotmail.com
1052	1265	VALLEJO BEDOYA GUSTAVO HENRY	PICHINCHA	QUITO	22269145	henry_vallejo@hotmail.com
1053	635	VALLEJO QUIÑONEZ WASHINGTON JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42256816	vallejo.javier.ecu@outlook.com
1054	627	VARELA PATIÑO CARLOS MANUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	999407942	cvarel97@hotmail.com
1055	542	VARELES ACOSTA RAFAEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	2238071	jjmm_6969@hotmail.com
1056	539	VASCONEZ CEVALLOS MONICA CATALINA	AZUAY	CUENCA	2390101	diegovasconezc@hotmail.com
1057	1401	VASCONEZ GONZALEZ VERONICA MARIELA	PICHINCHA	QUITO	22674128	veronica.vasconez8@gmail.com
1058	1108	VASCONEZ VAREA MARIA JOSE	PICHINCHA	QUITO	22434794	majovasconezv@gmail.com
1059	545	VASQUEZ & ASOCIADOS S.A. VASQUEZASOC	GUAYAS	GUAYAQUIL	44511555	info@vasquezyasociados.com
1060	409	VASQUEZ ASTUDILLO FRANKLIN MARCELO	AZUAY	CUENCA	987218143	f.vasquez.astudillo@gmail.com
1061	1008	VASQUEZ CONSTANTE PEDRO ANDRES	PICHINCHA	QUITO		pedro07w@gmail.com
1062	1283	VASQUEZ FLORES JOSE ALBERTO	EL ORO	MACHALA	993656199	patricio9596@gmail.com
1063	496	VAZQUEZ LEON SAUL GUILLERMO	AZUAY	CUENCA	72883956	svazquez@nexoauditores.com
1064	644	VEGA DAVALOS JIMMY PATRICIO	PICHINCHA	QUITO	3238339	emipame@hotmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
1065	1031	VEGA LINA MIRIAM	LOJA	LOJA	72103959	linmirvg@hotmail.com
1066	909	VEINTIMILLA MENDIETA LORENA FRANCISCA	PICHINCHA	QUITO	23564354	franciskvm@hotmail.com
1067	817	VELASCO BORJA JORGE HUMBERTO	PICHINCHA	QUITO	22850566	jvelascoaudit@gmail.com
1068	933	VELASCO CHAVEZ FREDY VLADIMIR	PICHINCHA	QUITO	22889624	fredyv123@yahoo.com
1069	853	VELASCO VILLARRUEL LUIS ANDRES	PICHINCHA	QUITO	998240456	andres.velasco.86@gmail.com
1070	1381	VELASQUEZ DUEÑAS ANGEL XAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	42470236	xavieriux88@hotmail.com
1071	675	VELECELA LALAMA CARLOS ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2231229	cvelecela@mhorizon.com.ec
1072	906	VELEZ RIVERA SONIA CATALINA	AZUAY	CUENCA	992669920	gerencia@haciendacorp.com
1073	1344	VELOZ GALARZA LUIS ANDRES	GUAYAS	GUAYAQUIL	983381922	lvgalarza@hotmail.com
1074	602	VERA FRANCO PIEDAD YSIDORA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42573657	piedadvera64@hotmail.com
1075	1024	VERA PINTO RODDY SALUSTIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42924160	roddy.vera@gmail.com
1076	807	VERA RIVERA FRANCISCO JAVIER	GUAYAS	GUAYAQUIL	43848377	fcovera21@gmail.com
1077	920	VERDEZOTO CORTEZ FREDDY ROLANDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42327999	verdezotofreddy@gmail.com
1078	844	VERGARA SARA PAULINA	PICHINCHA	QUITO	22674974	s.vergara@fasvalor.com.ec
1079	1322	VILLA MORALES MARIO ROLANDO	AZUAY	CUENCA	939877312	rolando5515@yahoo.com
1080	1227	VILLACIS SALINAS VERONICA JACQUELINE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42511390	veronicavillaciss@gmail.com
1081	1436	VILLACRESES ROSALES AURA GABRIELA	GUAYAS	GUAYAQUIL	43853598	gabucha_vr_1986@hotmail.com
1082	1197	VILLAFUERTE CHILAN KATERINE MARICELY	MANABI	MANTA	999601785	kmvillafuertech@gmail.com
1083	764	VILLAGOMEZ CABEZAS CATY KAREN	PICHINCHA	QUITO	2480635	cvillagomez@asesorestaa.com
1084	453	VILLALVA FRANCO CARLOS JOFFRE	GUAYAS	GUAYAQUIL	991001418	jvillalvafranco@gmail.com
1085	739	VILLAMAR ESPIN ANA PATRICIA	PICHINCHA	QUITO	3227365	patty_vi@hotmail.es
1086	298	VILLAMARIN ZAVALA MANUEL ANGEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	42233278	estucoa@hotmail.es
1087	549	VILLARREAL ZHUNIO EDWIN DANILO	PICHINCHA	QUITO	22074506	danielovillarreal@hotmail.com
1088	1459	VILLEGAS ARCINIEGAS MARIA GABRIELA	PICHINCHA	QUITO	23442583	gabriela.villegas.a@gmail.com
1089	784	VINUEZA MOSQUERA ANIBAL ENRIQUE	GUAYAS	GUAYAQUIL	42510336	aevinueza@gmail.com

N°	CÓD.	NOMBRE	PROVINCIA	CANTÓN	TELÉFONO	EMAIL
1090	939	VINUEZA NOBOA CLAUDIA VERONICA	PICHINCHA	QUITO	22078814	cverovn@yahoo.es
1091	1021	VINUEZA QUIMI HENRY GUILLERMO	GUAYAS	GUAYAQUIL	991277338	hvinueza88@hotmail.com
1092	759	VISION ESTRATEGICA S.A. ESTRAVITESA	GUAYAS	GUAYAQUIL	5105388	jkrls28@hotmail.com
1093	105	VIZHNAY, ASOCIADOS C. LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	42620266	info@vizhnay.com
1094	36	WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	22436513	janeth1@willibamberger.com
1095	529	WILSON & WILSON CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	2527319	wwauditora@gmail.com
1096	810	WOLFXCAAT S.A. FINANCIAL MANAGEMENT & TAX CONSULTING	PICHINCHA	QUITO	22901594	info@XWC.ec
1097	1058	XP AUDIT SOLUTIONS XPASOL CIA.LTDA.	GUAYAS	GUAYAQUIL	992958886	contabilidad@xpauditsolutions.com.ec
1098	1466	Y&CP AUDIT C.L.	PICHINCHA	QUITO	984604601	rmcobo@gmail.com
1099	1335	YACELGA FARINANGO VINICIO ROBERTO	PICHINCHA	QUITO	22620828	vyacelga2@gmail.com
1100	971	YAGCHIREMA TOALOMBO DAMIAN EFREN	TUNGURAHUA	AMBATO	998373259	demian_efren@yahoo.es
1101	1266	YAGUAL QUINDE JOHNNY ALBERTO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42701030	jyagual1964@hotmail.com
1102	1089	YANEZ MOLINA AMANDA YOLANDA	PICHINCHA	QUITO	23442206	amanyanez@hotmail.com
1103	1242	YANKI ALAJO ROSARIO KATHERINE	GUAYAS	GUAYAQUIL	2479918	charikat@hotmail.com
1104	1133	YEPEZ ALVAREZ EDGAR MARCELO	GUAYAS	GUAYAQUIL	42284335	cheloye3000@hotmail.com
1105	1074	YEPEZ VALDEZ PABLO XAVIER	PICHINCHA	QUITO	23332605	pablo.yepez.v@gmail.com
1106	1079	ZAMBRANO GOMEZ EUGENIA ROXANA	MANABI	PORTOVIEJO	996015618	roxy_2274@hotmail.com
1107	1149	ZAMBRANO JAMA XAVIER ANTONIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	46037501	xavier_zamb@yahoo.com
1108	1051	ZAMBRANO RODRIGUEZ EUGENIO DAVID	GUAYAS	GUAYAQUIL	998222712	david.zambrano.r@hotmail.com
1109	1025	ZAMBRANO SANCHEZ RONALD MIGUEL	GUAYAS	GUAYAQUIL	43869284	rmzs1978@hotmail.com
1110	421	ZAPATA LARA JORGE EDUARDO	PICHINCHA	QUITO	623593	monica.tapia@jezl-audidores.com
1111	516	ZHAPA AMAY ELVIA MARICELA	LOJA	LOJA	2713352	elvia.zhapa@hotmail.com
1112	85	ZUÑIGA AVILA ALFONSO MARIA	AZUAY	CUENCA	826353	xordonez@imprentamonsalve.com
1113	1103	ZUÑIGA GUAMAN MARCO ANTONIO	AZUAY	CUENCA	967373122	asesoria.maz.consultoria@gmail.com

<b>N°</b>	<b>CÓD.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>PROVINCIA</b>	<b>CANTÓN</b>	<b>TELÉFONO</b>	<b>EMAIL</b>
1114	1106	ZUÑIGA GUTIERREZ ANGIE CAROLINA	GUAYAS	GUAYAQUIL	993259677	angie.zuniga.g@gmail.com
1115	911	ZUÑIGA LOPEZ ALFONSO OSWALDO	AZUAY	CUENCA	999424672	o.zuniga@live.com
1116	763	ZURITA ALVAREZ SILVIA ELENA	PICHINCHA	QUITO	23202761	silvizurita@hotmail.com
1117	560	ZURITA ALVIA HECTOR LEONARDO	GUAYAS	GUAYAQUIL	2369527	hectorzurita0207@hotmail.com
1118	966	ZURITA SANCHEZ JESSICA LILIANA	GUAYAS	GUAYAQUIL	42445404	lili_jessy@hotmail.com
1119	492	ZURITA UTRERAS JAIME HERNAN	PICHINCHA	QUITO	2459044	ecozurita@hotmail.es
1120	360	ZURITA ZURITA CESAR HOMERO	PICHINCHA	QUITO	561321	hozurauditores@hotmail.com

## 2. Validación de expertos

### VALIDACIÓN DE DATOS POR EXPERTOS

#### Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:** LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

**OBJETIVO:** Analizar el efecto de la NIA 240, relativa a responsabilidad del auditor externo en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador, durante el periodo 2020.

En la matriz adjunta, se encuentran 25 afirmaciones que se tomaron en consideración a partir de la NIA 240, califíquelas a su criterio con la ponderación establecida en cada una de las categorías

Áreas	Nº	Recomendaciones	Validación del contenido			
			Representatividad 1: nada representativo, 2: neutro, 3: muy representativo	Comprensión 1: incomprensible, 2: neutro, 3: entendible	Interpretación 1: varias formas, 2: neutro, 3: única	Claridad 1: nada claro, 2: neutro, 3: conciso
RIESGO DE FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	3	3	3	3
	4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	6	La dificultad para determinar la organización o personas que tienen interés de control en la entidad puede ser indicador de fraude.	3	3	3	3
	7	Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	8	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	3	3	3	3
	9	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	3	3	3	3
	10	La baja moral de la administración mayor es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	11	Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.	3	3	3	3
	12	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	3	3	3	3
	13	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	14	Una relación conflictiva entre la administración y el auditor actual es un indicador de fraude.	3	3	3	3
RIESGO DE FRAUDE POR MALVERSACIÓN DE ACTIVOS	15	El hecho de que haya a la mano, o se procese, gran cantidad de efectivo puede aumentar las posibilidades de fraude.	3	3	3	3
	16	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	3	3	3	3
	17	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor—como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	3	3	3	3
	18	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas—por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	19	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	3	3	3	3
	20	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	21	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	22	La falta de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones de control claves puede encubrir la existencia de un fraude.	3	3	3	3
	23	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	24	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	3	3	3	3

**DOCENTE EVALUADOR:**

Dr. Amaro Vladimir Berrones Paguay

**RUBRICA DE AVAL:**



Firmado electrónicamente por:  
AMARO VLADIMIR  
BERRONES PAGUAY

## VALIDACIÓN DE DATOS POR EXPERTOS

### Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:** LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

**OBJETIVO:** Analizar el efecto de la NIA 240, relativa a responsabilidad del auditor externo en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador, durante el periodo 2020.

En la matriz adjunta, se encuentran 25 afirmaciones que se tomaron en consideración a partir de la NIA 240, califíquelas a su criterio con la ponderación establecida en cada una de las categorías

Áreas	N°	Recomendaciones	Validación del contenido			
			Representatividad 1: nada representativo, 2: neutro, 3: muy representativo	Comprensión 1: incomprensible, 2: neutro, 3: entendible	Interpretación 1: varias formas, 2: neutro 3: única	Claridad 1: nada claro, 2: neutro, 3: conciso
RIESGO DE FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	3	3	2	3
	2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	2	2	2	2
	3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	3	3	3	3
	4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	3	3	3	2
	5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	6	La dificultad para determinar la organización o personas que tienen interés de control en la entidad puede ser indicador de fraude.	3	3	2	3
	7	Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.	2	3	3	3
	8	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	3	3	3	3
	9	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	2	3	3	3
	10	La baja moral de la administración mayor es un indicador de fraude.	2	3	3	3
	11	Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.	3	3	3	3
	12	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	3	3	3	3
	13	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	14	Una relación conflictiva entre la administración y el auditor actual es un indicador de fraude.	2	3	2	3
RIESGO DE FRAUDE POR MALVERSACIÓN DE ACTIVOS	15	El hecho de que haya a la mano, o se procese, gran cantidad de efectivo puede aumentar las posibilidades de fraude.	3	3	3	3
	16	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	2	3	3	3
	17	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor—como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	3	3	3	3
	18	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	19	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	3	3	3	3
	20	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	21	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	22	La falta de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones de control claves puede encubrir la existencia de un fraude.	3	3	3	3
	23	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	24	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	3	3	3	3

**DOCENTE EVALUADOR:**

Dr. Washington Anibal Altamirano Salazar

**RUBRICA DE AVAL:**



Firmado electrónicamente por:  
WASHINGTON ANIBAL  
ALTAMIRANO SALAZAR

## VALIDACIÓN DE DATOS POR EXPERTOS

### Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:** LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

**OBJETIVO:** Analizar el efecto de la NIA 240, relativa a responsabilidad del auditor externo en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador, durante el periodo 2020.

En la matriz adjunta, se encuentran 25 afirmaciones que se tomaron en consideración a partir de la NIA 240, califíquelas a su criterio con la ponderación establecida en cada una de las categorías

Áreas	Nº	Recomendaciones	Validación del contenido			
			Representatividad 1: nada representativo, 2: neutro, 3: muy representativo	Comprensión 1: incomprensible, 2: neutro, 3: entendible	Interpretación 1: varias formas, 2: neutro 3: única	Claridad 1: nada claro, 2: neutro, 3: conciso
RIESGO DE FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	3	3	3	3
	4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	6	La dificultad para determinar la organización o personas que tienen interés de control en la entidad puede ser indicador de fraude.	3	3	3	3
	7	Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	8	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	3	3	3	3
	9	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	3	3	3	3
	10	La baja moral de la administración mayor es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	11	Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.	3	3	3	3
	12	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	3	3	3	3
	13	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	14	Una relación conflictiva entre la administración y el auditor actual es un indicador de fraude.	2	2	2	2
RIESGO DE FRAUDE POR MALVERSACIÓN DE ACTIVOS	15	El hecho de que haya a la mano, o se procese, gran cantidad de efectivo puede aumentar las posibilidades de fraude.	3	3	3	3
	16	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	3	3	3	3
	17	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor—como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	3	3	3	3
	18	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	19	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	2	2	2	2
	20	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	21	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	22	La falta de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones de control claves puede encubrir la existencia de un fraude.	2	2	2	2
	23	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	2	2	2	2
	24	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	3	3	3	3

**DOCENTE EVALUADOR:**

Dra. Amparo del Carmen Alvarez Montalvo

**RUBRICA DE AVAL:**

AMPARO  
DEL CARMEN  
ALVAREZ  
MONTALVO

Firmado digitalmente  
por AMPARO DEL  
CARMEN ALVAREZ  
MONTALVO  
Fecha: 2021.06.01  
10:26:21 -05'00'

## VALIDACIÓN DE DATOS POR EXPERTOS

### Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:** LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

**OBJETIVO:** Analizar el efecto de la NIA 240, relativa a responsabilidad del auditor externo en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador, durante el periodo 2020.

En la matriz adjunta, se encuentran 25 afirmaciones que se tomaron en consideración a partir de la NIA 240, califíquelas a su criterio con la ponderación establecida en cada una de las categorías

Áreas	N°	Recomendaciones	Validación del contenido			
			Representatividad 1: nada representativo, 2: neutro, 3: muy representativo	Comprensión 1: incomprensible, 2: neutro, 3: entendible	Interpretación 1: varias formas, 2: neutro 3: única	Claridad 1: nada claro, 2: neutro, 3: conciso
RIESGO DE FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	2	3	2	3
	2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	3	2	1	2
	4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	2	2	2	2
	5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	2	3	1	3
	6	La dificultad para determinar la organización o personas que tienen interés de control en la entidad puede ser indicador de fraude.	2	1	1	1
	7	Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.	3	2	1	2
	8	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	3	3	2	3
	9	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	2	3	3	3
	10	La baja moral de la administración mayor es un indicador de fraude.	2	1	1	1
	11	Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.	1	2	3	2
	12	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	3	3	3	3
	13	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	2	2	2	2
	14	Una relación conflictiva entre la administración y el auditor actual es un indicador de fraude.	2	3	1	2
RIESGO DE FRAUDE POR MALVERSACIÓN DE ACTIVOS	15	El hecho de que haya a la mano, o se procese, gran cantidad de efectivo puede aumentar las posibilidades de fraude.	2	1	1	1
	16	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	3	3	2	3
	17	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor—como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	3	3	3	3
	18	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	3	3	2	3
	19	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	3	3	3	3
	20	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	2	2	1	2
	21	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	3	2	2	3
	22	La falta de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones de control claves puede encubrir la existencia de un fraude.	1	3	2	3
	23	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	2	3	3	3
	24	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	3	3	3	3

**DOCENTE EVALUADOR:**

Ing. Julio César Tapia León

**RUBRICA DE AVAL:**

JULIO  
CESAR  
TAPIA LEON

Firmado digitalmente por  
JULIO CESAR  
TAPIA LEON

## VALIDACIÓN DE DATOS POR EXPERTOS

### Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:** LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

**OBJETIVO:** Analizar el efecto de la NIA 240, relativa a responsabilidad del auditor externo en la detección de fraudes, en el sector societario del Ecuador, durante el periodo 2020.

En la matriz adjunta, se encuentran 25 afirmaciones que se tomaron en consideración a partir de la NIA 240, califíquelas a su criterio con la ponderación establecida en cada una de las categorías

Áreas	Nº	Recomendaciones	Validación del contenido			
			Representatividad 1: nada representativo, 2: neutro, 3: muy representativo	Comprensión 1: incomprensible, 2: neutro, 3: entendible	Interpretación 1: varias formas, 2: neutro 3: única	Claridad 1: nada claro, 2: neutro, 3: conciso
RIESGO DE FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	1	Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	2	El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	3	El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude.	3	3	3	3
	4	Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	5	La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	6	La dificultad para determinar la organización o personas que tienen interés de control en la entidad puede ser indicador de fraude.	3	3	3	3
	7	Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude.	3	3	3	3
	8	La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude.	3	3	3	3
	9	El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude.	3	3	3	3
	10	La baja moral de la administración mayor es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	11	Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude.	3	3	3	3
	12	El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude.	3	3	3	3
	13	Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude.	3	3	3	3
	14	Una relación conflictiva entre la administración y el auditor actual es un indicador de fraude.	3	3	3	3
RIESGO DE FRAUDE POR MALVERSACIÓN DE ACTIVOS	15	El hecho de que haya a la mano, o se procese, gran cantidad de efectivo puede aumentar las posibilidades de fraude.	3	3	3	3
	16	Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude.	3	3	3	3
	17	La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor—como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude.	3	3	3	3
	18	La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	19	La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación.	3	3	3	3
	20	Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude.	3	3	3	3
	21	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude.	3	3	3	3
	22	La falta de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones de control claves puede encubrir la existencia de un fraude.	3	3	3	3
	23	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude.	3	3	3	3
	24	Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro.	3	3	3	3

**DOCENTE EVALUADOR:**

Econ. Alisva de los Ángeles Cárdenas Pérez, PhD.

**RUBRICA DE AVAL:**



firmado electrónicamente por:  
ALISVA DE LOS  
ANGELES CARDENAS  
PEREZ

### 3. Encuesta

#### LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, EN EL SECTOR SOCIETARIO DEL ECUADOR.

Gracias por participar en esta investigación. Sus respuestas nos proveerán importante información para este estudio acerca de la evaluación de indicadores de riesgos de fraude tratados en la NIA 240, y su efecto en el trabajo de auditoría externa.

#### Correo \*

---

#### Preguntas demográficas

En esta sección, por favor, indique la siguiente información acerca de usted mismo

#### Edad \*

- Menos de 30
- 31-40
- 41-50
- Más de 51

#### Años de experiencia en su profesión

- Menos de 5
- 6-10
- 11-15
- Más de 16

### PARTE I

En esta parte del cuestionario, usted encontrará afirmaciones relacionadas con indicadores globales de riesgos de fraude en los estados financieros. Usando la siguiente escala, por favor, marque el número que corresponda a la respuesta que mejor indica su opinión acerca de la afirmación.

1. Las transacciones importantes de partes relacionadas que no sean del curso ordinario de los negocios, con entidades relacionadas no auditadas o auditadas por otra firma pueden ocultar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

2. El uso de intermediarios de negocios, para lo cual no parece haber una clara justificación puede llevar a ser víctima de un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

3. El rápido crecimiento o la rentabilidad inusual, especialmente comparada con la de otras compañías de la misma industria, son indicadores de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

4. Las operaciones importantes localizadas o conducidas en el extranjero en jurisdicciones donde hay entornos y culturas de negocios diferentes pueden provocar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

5. La vigilancia poco efectiva por los encargados del gobierno corporativo sobre el proceso de información financiera y control interno puede provocar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

6. Una estructura organizacional exageradamente compleja, que implica entidades legales usuales o líneas de gerenciales de autoridad puede implicar ser víctima de un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

7. La violación de leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o los reclamos contra la entidad, su administración mayor o los encargados del gobierno corporativo alegando fraude o violaciones de leyes y regulaciones pueden ser indicadores de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

8. El interés excesivo de la administración en mantener o aumentar el precio de las acciones de la entidad o de la tendencia de las utilidades es un buen indicador de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

9. Los pleitos entre accionistas en una entidad de control cerrado son indicios de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

10. El hecho de que el dueño-gerente no haga distinción entre transacciones personales y de negocios puede ser considerado como fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

11. Los intentos recurrentes de la administración de justificar contabilidad marginal o inapropiada con base en su importancia relativa pueden ocultar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

## PARTE II

En esta parte del cuestionario, usted encontrará afirmaciones relacionadas con los factores de riesgo que surgen de representaciones erróneas que se originan en la malversación de activos.

12. Los bienes muebles de tamaño pequeño, fácilmente comercializables o que carecen de una identificación observable de propiedad son los preferidos para realizar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

13. La vigilancia inadecuada de gastos de la administración mayor —como los de viajes y otros reembolsos— puede ser un indicador de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

14. La falta de documentación de transacciones oportunas y apropiadas —por ejemplo, crédito por devoluciones de mercancía— es un indicador de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

15. La administración tiene un bajo nivel de entendimiento de la tecnología de la información, lo que facilita a los empleados de este departamento perpetrar una malversación. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

16. Los controles de accesos inadecuados sobre los registros automatizados, incluyendo controles sobre revisión de sistemas de registros de eventos por computador pueden provocar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

17. La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al dejar de corregir las conocidas deficiencias es un indicador de fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

18. El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o su trato al empleado puede provocar un fraude. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

19. Las tolerancias de pequeños robos pueden desencadenar un fraude a futuro. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

### PARTE III

En esta parte del cuestionario, usted encontrará afirmaciones relacionadas con indicadores globales sobre la responsabilidad del auditor frente al fraude. Usando la siguiente escala, por favor, marque el número que corresponda a la respuesta que mejor indica su opinión acerca de la afirmación.

20. Los procedimientos de Auditoría dependen de la experiencia y el criterio del Auditor, es el quien decide las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

21. Basado en los riesgos evaluados de incorrección material a nivel de estado financiero, el auditor siempre debe realizar cambios generales en la naturaleza, oportunidad o alcance de los procedimientos de auditoría. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

22. En compañías con gran volumen de transacciones es responsabilidad del auditor probar el 100% de las partidas que conforman una cuenta, para determinar riesgos de errores e irregularidades significativos. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

23. El auditor en el desarrollo de una auditoría deberá diseñar y ejecutar únicamente procedimientos sustantivos analíticos para cada clase de transacción importante, saldo de cuenta y revelación, independientemente de los riesgos evaluados. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				

24. Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, pero queda obligado al secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión, salvo los informes que obligatoriamente debe presentar. \*

	1	2	3	4	5	
Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>	Totalmente de acuerdo				