



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA ETICA Y LAS NORMAS PERSONALES DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE

AGUIRRE SUAREZ JANETH PAOLA

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA ETICA Y LAS NORMAS PERSONALES DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE

AGUIRRE SUAREZ JANETH PAOLA

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben TAMAYO IBÁÑEZ HUGO ELEUTERIO, CURIMILMA HUANCA ORLANDO AGUSTIN y ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado LA ETICA Y LAS NORMAS PERSONALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

TAMAYO IBÁÑEZ HUGO ELEUTERIO
0701769952
ESPECIALISTA 1

CURIMILMA HUANCA ORLANDO AGUSTIN
1102552583
ESPECIALISTA 2

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
0700834260
ESPECIALISTA 3

PLAZA GUZMAN JORGE JAVIER
0702414137
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 23 de septiembre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Aguirre Suarez Janeth Paola (2).pdf (D21119427)
Submitted: 2016-07-19 19:42:00
Submitted By: JANE-KENE2030@outlook.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

EXAMEN PRACTICO.docx (D15837550)
tesis cecilia acosta 07092105.docx (D15181825)
<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/5666/1/TESIS%20MONICA%20ARMIJOS%20SANTOS.doc>

Instances where selected sources appear:

3

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, AGUIRRE SUAREZ JANETH PAOLA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LA ETICA Y LAS NORMAS PERSONALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de septiembre de 2016


AGUIRRE SUAREZ JANETH PAOLA
0705214393



UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA

LA ETICA Y LAS NORMAS PERSONALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**TRABAJO DE TITULACION PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO
DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORA

JANETH PAOLA AGUIRRE SUAREZ

C.D.0705214393

MACHALA – AGOSTO-2016

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud y sabiduría .Con mucho cariño y esfuerzo este trabajo se lo dedico a mi madre y a mi hijo Kenneth que son mi apoyo, mi lucha ese pilar fundamental por el cual he llegado a culminar esta carrera tan anhelada, por ellos son estos deseos de superación y así ofrecerles un mañana mejor, a mi familia gracias por ser parte de esto que comencé como estudiante y hoy termino como una futura profesional.

Janeth Paola Aguirre Suarez

AGRADECIMIENTO

Primeramente le doy gracias a Dios por darme esa fortaleza, para seguir adelante y nunca darme por vencida en este largo camino, gracias a cada maestro que formo parte de las enseñanzas académicas, brindándonos sus conocimientos en esta preparación profesional, a mi madre por su amor incondicional que con su apoyo y confianza nunca me dejó sola y me motivó a seguir adelante, aun cuando pensé que no podía más

Janeth Paola Aguirre Suarez

RESUMEN

LA ÉTICA Y LAS NORMAS PERSONALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

La ética son deberes y derechos que debe tener todo profesional, el auditor independiente tiene un rol importante dentro de las empresas, se encarga de dar una opinión sobre los estados financieros que tenga integridad y confianza ante terceros, el objetivo principal es informar que todo auditor posee un conjunto de responsabilidades y obligaciones las cuales deben ser aplicadas a los entes económicos, teniendo en cuenta su calidad de trabajo, preparación adecuada, experiencia en el área contable y actuar con independencia mental para garantizar imparcialidad, ante la información y la evidencia, la falta de valores podría terminar con su reputación, ya que en el medio que se labora está lleno de debilidades ante lo económico. Para la ejecución del mismo se utilizó artículos científicos con el fin de tener una guía de apoyo, es necesario señalar que un buen auditor debe de poseer carácter durante el proceso de la observación y recopilación teniendo en cuenta que al referirnos a independencia es tener una idea clara que la obligación que el auditor tiene es garantizar justicia no solo para los gerentes, dueños o accionistas, sino también con acreedores, futuros inversionistas y terceros, que puedan confiar en el informe del auditor.

Palabra clave: Ética, Normas, Independencia

SUMMARY

ETHICAL STANDARDS AND INDEPENDENT AUDITOR'S PERSONAL

Ethics are rights and duties that must have all professional, independent auditor has an important role within companies, is responsible for giving an opinion on the financial statements that have integrity and confidence to third parties, the main objective is to inform that an auditor has a set of responsibilities and obligations which must be applied to economic entities, taking into account their quality of work, adequate preparation, experience in accounting and act with independence of mind to ensure fairness, to the information and evidence, lack of values could end his reputation, since in the medium that works is full of weaknesses to the economic. scientific articles in order to have a guide support was used for the execution, it should be noted that a good auditor must possess character during the process of observation and collection considering that when referring to independence is having an idea clear that the requirement that the auditor is to ensure justice not only for managers, owners or shareholders but also creditors, prospective investors and third parties which can rely on the auditor's report.

Keyword: Ethics, Standards, Independence

INTRODUCCIÓN

El propósito de la ética del auditor independiente se refiere a la responsabilidad del mismo con los clientes y colegas y sus niveles de conducta máximos y mínimos teniendo integridad, objetividad, confiabilidad y competencia para de esa manera tener resultados favorables del trabajo que realice. Según Medoza & Cañizares Galarza (2012) “La auditoría tiene como objetivo general básico examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de un ente, de manera que se establezcan un cumplimiento en sus deberes y objetivos que ayuden a tener una propuesta útil y correcta” (págs. 4-5).

Las normas generales o personales del auditor, son un apoyo en el trabajo a realizar mediante el cual señalamos la capacidad profesional, la independencia del auditor, su cuidado y esmero profesional, lo cual todo auditor debe poseer para llevar un informe transparente e independiente de cualquier ente al que preste sus servicios según (Martinez & Pina (2013), hace referencia “la virtud del proceso del auditor depende de cómo transcurra en la mente de quien lo hace, de cómo sucedan sus fases de su contenido , el auditor se convierte en un pilar fundamental de la actividad de auditorías de cuentas ” (pág. 307).

Este trabajo tiene como fin hacer referencia que el auditor independiente dentro de su capacidad profesional, al momento de hacer una revisión de los estados financieros debe de ser veraz y contundente con los resultados obtenidos ya que su trabajo depende de la integridad y objetividad como auditor según Montoya (2011) hace referencia “una característica fundamental que debe poseer un auditor de cuentas es la cualidad de independencia la que le permitirá verifica las ventajas y desventajas de manera que no exista irregularidades en las revisión dando una opinión imparcial ” (pág. 2).

Y es así que el auditor debe garantizar independencia, ya que podemos referirnos que su objetivo es verificar que una empresa no presente irregularidades es por eso que según

ESCALANTE & P,(2014) “el auditor debe de garantizar la existencia del control interno en la entidad, y hacer una revisión de estados financieros razonables y así hacer una evaluación para determinar la objetividad, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria” (pág. 40).

El presente trabajo tiene como objetivo desvelar la conducta de independencia que debe de tener todo auditor en el campo profesional de su competencia.

- Brindar un trabajo de credibilidad
- Responsabilidad. con los clientes
- Esmero profesional , para alcanzar los objetivos esperados en las auditoria

La profesión del auditor tiene un rol importante ya que prestan asesoramiento a las empresas con el fin de mejorar sus recursos económicos y financieros, actuando con responsabilidad, rectitud, dignidad y capacidad profesional, los auditores deben de acatar las normas de conducta, en caso contrario tendrá que someterse a responder penalmente por daños que podría causar por incumplimiento de sus obligaciones. Es así que el auditor al realizar su trabajo tiene que tener un objetivo , el cual analiza y adoptar principios éticos para de esa manera evitara irregularidades y así aumentar la credibilidad hacia su trabajos realizados ,las razones fundamentales por la cual se hace esta investigación es para recordar cual útil es la ética en el área contable ya que nos brinda , apoyo al momento de realizar nuestro trabajo , y así no perder la independencia ante lo analizado y dictar una opinión con juicio de acuerdo a lo constatado dentro del proceso contable .

CAPITULO I

Desarrollo

La ética es la moral que todo profesional debe poseer, de manera que pueda ejercer su trabajo de forma adecuada adoptando una conducta positiva que den referencia de su desempeño en su trabajo, las reglas o normas que rigen al ser humano, no se pueden definir, si no en función de la naturaleza del hombre a su mente, la manera de ver las cosas para así actuar bajo fundamentos propios, los auditores deben de tener cuidado al momento de realizar sus actividades de manera que se apeguen a la ideales éticos .

- Integridad.-el auditor debe de emitir una opinión de manera honesta.
- Objetividad.-debe de actuar siempre con independencia en su manera de pensar y de sentir, manteniendo su posición a intervenir de terceros.
- Competencia profesional y debido cuidado.- deberá de mantener sus conocimientos actuales, a un nivel profesional alto, de manera que sus clientes tengan un excelente servicio profesional competente.
- Confiabilidad.- debe respetar con confiabilidad de los resultados alcanzados, salvo que exista un deber legal o profesional.
- Comportamiento profesional.- debe ser honesto y sincero, sin realizar afirmaciones exageradas, sobre los servicios que puede ofrecer.

En el artículo 12.8 del código de ética del contador público ecuatoriano habla acerca de lo que la independencia requiere. (Mayorga , 2012, pág. 19)

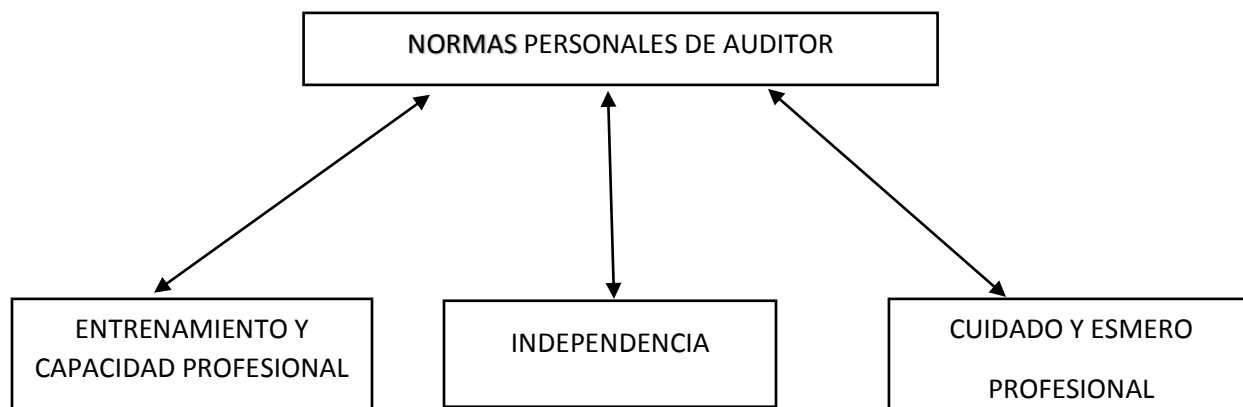
Mental.-Es el estado de la mente que permite dar una opinión, sin ser influenciada, con juicio profesional, con integridad y ejerza objetividad y escepticismo profesional.

Apariencia .- es evitar hechos y circunstancias que sean tan significativos de manera que un tercero razonable e informado, que tenga conocimiento de toda la información relevante, incluyendo las salvaguardas aplicadas, concluiría razonablemente que se ha comprometido la integridad, la objetividad o el escepticismo profesional de una firma o de un contador o miembro del equipo para atestiguar.

El auditor se encarga de verificar que el control contable comprenda un plan de organización, métodos y procedimiento que van directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa Según Perez Lopez & Perez Lopez(2013) “la independencia sobre las actividades y los sistemas de control interno es la salvaguardia considerada de forma unánime como la más importante” (pág. 2)

Todas las personas que hayan obtenido el título de contador y que brindan sus servicios a los entes económicos, realizando auditoria, una profesión que necesita de preparación ya que en su entorno laboral, debe de enfrentar independencia ante las opiniones que el emita, es importante que dentro de sus principios se encuentre la responsabilidad mostrando imparcialidad con sus clientes, según Grisanti & Andres (2013) ”todo profesional tiene un marco de responsabilidad que debe de cumplirse para que su trabajo se lleve de manera satisfactoria e independiente evitando tener irregularidades que afecten su labor al momento de dar una opinión ” (pág. 18). Es muy necesario hablar que si el auditor da una opinión en complicidad, pueden causar perjuicios que podrían traer consecuencias dependiendo su naturaleza.

Este trabajo pretende dar a conocer que los auditores poseen valores y principios en cuanto a su profesión, y se rigen a las normas de auditoria generalmente aceptadas, el cumplimiento de estas normas es garantiza la calidad de trabajo profesional del auditor independiente, se clasifican en grupo en la cual nos enfocaremos en el primer grupo que son las normas generales o personales.



Janeth Paola Aguirre Suarez

Entrenamiento y capacidad profesional.- la auditoria debe de ser efectuada por personas que tengan experiencia y entrenamiento técnico como auditor, no solo basta con ser Contador y tener conocimientos universitarios , si no tener practica en el campo para así tener una buena dirección y supervisión , Según GAMBOA & A.(2011)“Las consecuencias de asumir de manera adecuada un verdadero concepto de independencia es ayudar a tener confianza acerca de la labor realizada a los clientes de los diferentes entes y así apoyarse en la necesaria identificación del cumplimiento de deberes” (pág. 71)

Independencia.-el auditor debe de mantener su independencia de criterio, y ser objetivo al momento de dar una opinión siendo imparcial.

Cuidado y esmero profesional.- el auditor debe de tener esmero en la ejecución y preparación del trabajo, el cuidado profesional es necesaria en todo tipo de trabajo que se realice ya que se debe de realizar con diligencia.

Un informe de auditoría con salvedades es cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada , pero que cualquier desacuerdo ,incertidumbre o limitación al alcance , no es tan importante que requiera una opinión negativa o una abstención de opinión Según Martinez Blasco, Garcia , & Vivas (2015)” Para analizar si los inversores consideran la información ofrecida por los auditores una herramienta útil para la toma de decisiones, se analiza el efecto de la presentación del informe sobre el precio de la acción y el volumen de negociación” (pág. 1)

La auditoria es una herramienta financiera que sirve para encontrar los posibles errores y fraudes en las empresa es necesario tener profesionales capacitados Según Fernandez , Gisbert, & Salazar (2013) “el objetivo es el estudio de calidad del personal a contratar el servicio de las auditorias y principalmente como inciden en la calidad de servicio prestado para así garantizar ventajas favorables que ayuden una satisfacción laboral”| (pág. 1194)

Es necesario señalar que las auditorias se clasifican según sea la necesidad, para el presente trabajo es necesario referirnos a la clasificación de la auditoria por su origen.

- Externa.- es un examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, sin vínculo laboral, con el propósito de emitir una opinión independiente de la forma como opera el sistema de control interno y formar sugerencias para su mejoramiento.
- Interna.- son hechas por personal de la empresa, tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones para su mejoramiento en el control interno, la imparcialidad e independencia, no son posibles en el auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la administración y aunque mantenga su actitud independiente como debe de ser, esta puede ser cuestionada por terceros.

Los auditores no solo deben parecer independientes; también deben de serlo de hecho.

Un auditor puede tener credibilidad, conocimientos superiores, experiencia en el campo contable de tal forma que demuestre una apariencia que al momento de juzgar la evaluación de una empresa lo haga de manera independiente e imparcial y de la misma manera debe de poseer cualidades ser honesto, objetividad, integridad de forma que su postura sea correcta y así dará opinión del cumplimiento de las normas y principios financieros de los estados financieros.

Ejemplo el contenido de sus papeles de trabajo cuando realiza un análisis de los estados financieros es suficiente para respaldar su opinión, demostrando así que su evaluación fue llevada a cabo bajo sus conocimientos y principios éticos demostrando que no encontró irregularidades.

Explicar cómo el concepto de independencia del auditor se aplica al uso de los estados financieros por terceros

Los estados financieros.-son los registros formales de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad, los accionistas, dueños o gerentes, necesitan tener información actualizada para la toma de decisiones

Se refiere a la responsabilidad general del auditor cuando lleva a cabo una auditoría de los estados financieros. La NIA 200 habla que el objetivo es incrementar el grado de confianza que los usuarios depositan en los estados financieros, y dar una opinión, razonablemente en todos los aspectos importantes, ya que de eso dependerá la economía de la empresa, y verificar si hay posibles endeudamientos, o fraudes que puedan dañar la estabilidad de la empresa

Ejemplo, si en una empresa no cuenta con un control interno adecuado y suficiente que sirva de base para el establecimiento de los alcances y procedimientos del examen, el auditor deberá tener debidamente documentado este hecho, así como el soporte que avalúe el enfoque que consideró suficiente y adecuado, para el establecimiento de sus alcances.

Que determina si un auditor es o no independiente

Su capacidad profesional, debe de tener estudios superiores y experiencia en el campo contable, de esa manera tendrá conocimientos éticos y normas que ayudaran que determine una evaluación correcta de los estados financieros y dictaminar una opinión independiente e imparcial, la NIA 200 hace referencia a la independencia mental, que permite la expresión de una conclusión, permitiendo así dar una opinión correcta dependiendo de la auditoría a realizar. Ejemplo: un auditor tiene que demostrar a sus clientes que pueden confiar en su trabajo a realizar y que prestaran su servicio exclusivamente a dicho ente, evitando así intercambiar información con otras empresas de manera que afecte su independencia

Que determina si un auditor parece o no independiente

El auditor debe de cuidar su imagen profesional, ejemplo en una fiesta donde se encuentran colegas y altos directivos de la empresa reunidos y el auditor llegue a dicho lugar y evita estar en medio de la euforia de la noche pasa a saludar y se retira de dicho lugar, tendrá comentarios negativos de sus compañeros, como el auditor intachable, el importante, de la misma manera si llegara y se reuniera con los jefes dirían claro dará una opinión limpia de los estados financieros de la empresa. El auditor que cuida su imagen evitará asistir a dicha reunión para mantener su postura y asume la palabra de ser y parecer independiente para así

tener confianza ante el público. Según Ramirez Vega (2014) Todas las decisiones que se toman dentro de una empresa repercuten en la sociedad por lo cual se requiere la implementación de la ética profesional como muestra de confianza y veracidad de la misma.” (pág. 1)

Explique porque un auditor puede ser independiente de hecho pero no parecerlo

Ejemplo un auditor podrá trabajar para la mejor firma auditora del Ecuador, puede tener los mejores reconocimientos, imagen intachable. Pero posee actitudes inadecuadas ante terceros, como dando dictamen a conveniencia por dinero más no por lo analizado o encontrado en la empresa, no actúa con ética profesional y pierde la credibilidad ante su trabajo

Ejemplo

Se considera al auditor Joe independiente de hecho para una auditoria de los estados financieros de:

Una iglesia donde trabajo como tesorero sin remuneración alguna? explique su respuesta.

No sería independiente, no puede ser juez y parte, no puede evaluar su propio trabajo la razón es que diría que todo está bien

Un club para damas donde su esposa trabaja de tesorera contadora y donde no se va a pagarle por su servicio?

No un auditor independiente no puede auditar actividades donde esté relacionado con conyugue, con parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad ay que recordar que el auditor independiente tiene que tener ética profesional al momento de realizar su trabajo y al permitir que tenga parentesco con algún miembro esto podría afectar los resultados emitidos en su informe.

El código de ética del contador art.2.21El auditor externo literal a)

2.21Se considera que no hay independencia, ni imparcialidad para expresar una opinión que sirva de base a terceros.

a) sea conyugue, pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad segundo de afinidad del propietario o socio principal de la empresa o de algún director, administrativo o empleado del cliente que tenga intervención importante.

CONCLUSIONES

- Este trabajo demuestra lo importante que es la ética profesional en un auditor con el fin de ganar credibilidad y adoptando normas que fundamente el trabajo al momento de evaluar los estados financieros.
- El auditor debe poseer principios y normas los cuales se debe aplicar a las actividades profesionales, con el fin de que no pierda la independencia mental al momento de dar una opinión.
- Es preciso ratificar que una empresa debe de contar con auditores que ayuden a la evaluación correcta, basándose en la experiencia profesional, análisis, esmero e independencia con el fin de que se realice un trabajo adecuado que pueda dar una opinión que satisfagan las necesidades del cliente, ayudando a mantener la confiabilidad de los resultados obtenidos.

Referencias

- ESCALANTE, D., & P, P. (2014). Una opción al ejercicio profesional independiente para el Contador Público . 40.
- Fernandez , M., Gisbert, A., & Salazar, J. C. (2013). Capital Humano en la Calidad de Auditoria Contable . 1194.
- GAMBOA , B., & A., G. (2011). PERSONA E INDEPENDENCIA . 71.
- Grisanti, B., & Andres . (2013). responsabilidad del contador publico en el ejercicio independencia de su profesion . 18.
- Martinez Blasco, M., Garcia , J., & Vivas , L. (2015). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? 1.
- Martinez, A. M., & Pina , G. (2013). un analisis de la independencia de auditoria de cuentas. *REVISTA GALEGA DE ECONOMIA VOLUM 22, 307.*
- Mayorga , T. (2012). codigo de etica del contador ecuatoriano. En *actualizaciones contables* (pág. 19).
- Medoza, I. M., & Cañizares Galarza, F. (2012). LA RESPONSABILIDAD DE UNA AUDITORIA. *EL COMITE CIENTIFICO*, 4-5.
- Motoya , J. L. (2011). LA CUALIDAD DE INDEPENDENCIA DE AUDITORIA DE CUENTAS. *In Presentado en el XVI Congreso de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). Granada (Vol. 21).*, 2.
- Perez Lopez , A., & Perez Lopez, J. (2013). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. 2.
- Ramirez Vega, Y. M. (2014). LA ETICA PROFESIONAL COMO BASE FUNDAMENTAL PARA LA FORMACIÓN Y LA INDEPENDENCIA MENTAL DEL CONTADOR PÚBLICO. 1.