

**CIENCIAMATRIA**

**Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología**

Año X. Vol. X. N°2. Edición Especial II. 2024

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

[DOI 10.35381/cm.v10i2.1418](https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1418)

**Perspectivas de la auditoría financiera en las empresas constructoras de Santo Domingo**

**Perspectives of the financial audit in the construction companies of Santo Domingo**

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas

[yadiravl35@uniandes.edu.ec](mailto:yadiravl35@uniandes.edu.ec)

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0001-8909-8945>

Doris Priscila Quinche-Abalco

[dorisqa30@uniandes.edu.ec](mailto:dorisqa30@uniandes.edu.ec)

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0008-8130-7720>

Jorge Hernán Almeida-Blacio

[us.jorgealmeida@uniandes.edu.ec](mailto:us.jorgealmeida@uniandes.edu.ec)

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-6716-9113>

Recibido: 15 de mayo 2024

Revisado: 15 de junio 2024

Aprobado: 15 de septiembre 2024

Publicado: 01 de octubre 2024

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

## RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue conocer la perspectiva que tienen las empresas de construcción de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas sobre la auditoría financiera. La metodología fue descriptiva mediante la utilización de encuestas a los gerentes de los negocios obligados a cumplir con la normativa, los mismo que fueron confirmados en el portal del organismo de control para validar. Los resultados determinaron la aceptación de la mayoría de las empresas, sin embargo, existe discrepancia sobre la utilidad de este servicio en una parte de los encuestados por ser monitoreados por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE) comparándolos como el mismo trabajo. En conclusión, no todas las empresas consideraron necesario y no aprovechan los beneficios la auditoría financiera y lo han realizado más por cumplir con la normativa para evitar sanciones.

**Descriptor:** Perspectiva; auditoría financiera; normativa; empresa; sanción económica. (Tesauro UNESCO).

## ABSTRACT

The objective of this research was to know the perspective that construction companies in the province of Santo Domingo de los Tsáchilas have on financial auditing. The methodology was descriptive through the use of surveys of business managers required to comply with the regulations, which were confirmed on the control body's portal to validate. The results determined the acceptance of the majority of companies, however, there is disagreement about the usefulness of this service in a part of the respondents because they are monitored by the Financial and Economic Analysis Unit (UAFE) comparing them as the same work. In conclusion, not all companies considered it necessary and do not take advantage of the benefits of a financial audit and have done so more to comply with regulations to avoid sanctions.

**Descriptors:** Perspective; financial audit; regulations; company; economic sanction. (UNESCO Thesaurus).

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

## **INTRODUCCIÓN**

Los informes de auditoría son un aporte valioso al Gerente General, al Directorio y a los miembros de la Junta de Accionistas, con la finalidad que cumplan con las metas que se han propuestas a corto y largo plazo. Al respecto, Alcivar et al. (2016) destaca: La auditoría es un proceso sistemático que evidencia las afirmaciones de los actos y eventos de carácter económico; por lo tanto, se puede informar la situación de la empresa a los dueños o los socios, por lo que tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos, así como expresar las mejoras o sugerencias para la compañía. (p.14)

Marín (2018) analiza: Se puede inferir, que la auditoría financiera es todo un proceso de evaluación, revisión, argumentación y dictamen sobre todos los elementos que forman parte de las actividades económicas de las entidades comerciales, sirviendo de bastión a la gerencia para la toma de decisiones. (p.3). En ese mismo orden de ideas, Mendoza et al. (2017) considera que la auditoría Financiera ejerce una fuerte influencia en las empresas del mundo debido a que con los dictámenes emitidos por los auditores se pueden ejercer los respectivos controles para mitigar los riesgos o aún más grave dar solución a las falencias existentes en los entes contables con respecto al manejo de los recursos económicos. Por lo tanto, su influencia se debe al poder de la información que se hace útil en todas las áreas de la empresa, este impacto es global y facilita competir y permanecer en el mercado.

Palazuelos et al. (2017) argumenta: “Las empresas auditadas por firmas de gran dimensión, las cuales cuentan, por su parte, con una mayor reputación en el mercado, parecen percibir importantes ventajas en sus relaciones con terceros” (p 70). En mismo contexto, Mantila (2016) revela que el análisis realizado permitió constatar que las investigaciones sobre auditoría financiera reportadas en idioma español se encuentran aún en un nivel de desarrollo incipiente con un número muy bajos de investigaciones reportadas en revistas indexadas, con la mayor parte de los documentos en repositorios institucionales y relacionados con guías, libros de carácter general o trabajos de tesis de pregrado.

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

En correspondencia con lo anterior, Gamboa et al. (2017) enfatiza que el tema analizado no solo aplica a una exigencia de ley en ciertos casos, sino también que debemos resumir las relaciones entre clientes, proveedores y empleados; los cuales podemos decir que los resultados obtenidos ayudan a la gestión y poder tomar las mejores decisiones basados en un informe emitido por un auditor sobre la información financiera sea razonable dentro del sector comercial.

Es importante hacer referencia a lo expresado por Salas y Reyes (2015), quienes sostienen “los auditores ya sean externos o internos se han convertido en un mecanismo de apoyo para las empresas en cuanto al manejo de esta situación, pero no se puede caer en el error de poner toda la responsabilidad del fraude en los auditores. En esa misma dirección, Silva y Chapis (2015) señalan que a auditoría financiera se considera la importancia relativa tanto a nivel global de los estados financieros, como en relación con saldos de cuentas específicas, clases de transacciones y revelaciones en los ciclos contables descritos, toma en cuenta los riesgos determinados y diferencias determinadas en período de muestra.

Por su parte, Martínez et al. (2016) indica “El proceso de búsqueda de información realizado para contribuir al logro del objetivo de este trabajo, reveló que no antecede ningún procedimiento para la evaluación de impacto de las auditorías” (p. 56).

Continuando con el mismo contexto, Delfin y Acosta (2016) sostienen que en el caso de muchos países de Latinoamérica, el liderazgo en las organizaciones resulta complicado; para los empresarios implica adquirir y desarrollar las competencias necesarias para poseer una visión del futuro y los valores que se requieren para poder enfrentar la complejidad, para gobernar organismos inteligentes y con una actitud de aprendizaje del entorno al que deben de responder.

Es importante acotar, que la construcción es uno de los sectores de mayor importancia dentro de la economía nacional, ya que tanto la dinámica de las empresas constructoras, como su influencia en la generación de empleo permiten señalar al sector como eje transversal para el crecimiento y desarrollo económico del país. Al inicio del actual gobierno, el sector de la construcción se volvió uno de los más importantes debido a la implementación de nuevas políticas gubernamentales y

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

además por ser un sector procíclico es decir que se encuentra fuertemente relacionado con el crecimiento del PIB.

Lo antes expresado, es repaldado por la Asamblea Nacional de Ecuador (2008) en la Constitución de la República del Ecuador en su art. 213, determina: “Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoria, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan la entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general”. (p. 75)

Que, el art. 318 de la Ley de Compañías le corresponde: fijar el monto de activos que deben tener las compañías nacionales y sucursales de compañías y otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen, que debe contar con el informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros; y, calificar y registrar a las personas naturales y jurídicas que ejerzan la auditoria.

Por ello, el 11 de noviembre de 2016 con registro oficial 0879 se emite la Resolución N.SCVS-INC-DNCDN-2016-011, expidiendo el Reglamento sobre Auditoría Externa, en el art.2 literal c, establece quienes están obligados a contar con auditoría externa; entre estas las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00)..

En Ecuador se encuentran registradas 843.745 empresas que conforman el sector económico del país, en el sector de la construcción a nivel nacional representa el 3,40%, es decir existen 28.678 empresas en todo el Ecuador, en la provincia de Santo Domingo, existen 446 empresas de construcción registradas, de las cuales 19, tienen la obligatoriedad de realizar auditoría financiera en forma anual.

## **MÉTODO**

Para evidenciar la investigación, se consideró a los 19 gerentes de las empresas de construcción de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, utilizando el diseño transversal para conocer la perspectiva de la auditoría financiera, se revisó literatura

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

bibliográfica de los últimos cinco años con la finalidad de comprender los aspectos más relevantes al campo de estudio, se aplicó la modalidad mixta con tendencia cualitativa por el objeto de estudio y cuantitativa por los resultados obtenidos al aplicar los instrumentos, fueron de carácter numérico y porcentual establecidos en cuadros estadísticos.

Se realizó el diseño transversal, con la investigación de campo y descriptiva para identificar los criterios que mantienen los gerentes con relación a la auditoría financiera en sus empresas, una vez aplicados los instrumentos se procesaron a través del programa Microsoft Excel, lo que permitió generar el análisis estadístico para luego proceder a su interpretación en un contexto específico.

La población se obtuvo de la superintendencia de compañías, valores y seguros, filtrando a las empresas constructoras de Santo Domingo, obteniendo la información de todas las empresas para la aplicación del instrumento de investigación.

Para obtener un análisis más exacto, se decidió aplicar una encuesta compuesta por 8 preguntas a las constructoras anónimas y limitadas de la ciudad de Santo Domingo, tomando como objeto de estudio a las empresas que están sujetas a auditoría de acuerdo con la resolución presentada en el año 2016. De igual forma se utilizó como referencia el portal de documentos de la superintendencia de compañías para verificar si las empresas realizaron a tiempo la presentación de los informes de auditoría, como respaldo a la veracidad de la información. La perspectiva y auditoría financiera constituyen las variables de estudio.

## RESULTADOS

Después de aplicar las 19 encuestas a las empresas constructoras de la ciudad de Santo Domingo, el 53% están constituidas como sociedades anónimas y el 47% como compañías limitadas. Dentro de los hallazgos se obtuvo que el 73.68% de las constructoras de Santo Domingo consideran que seguir un procedimiento de auditoría es necesario en una empresa para poder verificar la veracidad, situación financiera real en que se encuentran las empresas e incrementar las posibilidades de cumplir con los objetivos, mientras que el 26.32% mencionan que el aplicar una

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

auditoría externa es innecesaria, ya que son regulados por la Unidad de Análisis Financiero y este se encarga de verificar algún movimiento inusual que realiza las empresas.

Otro aspecto resaltante está relacionado es sobre los costos de los servicios de auditoría, el 31.58% de los encuestados cancelan por servicios de auditoría entre \$ 1001 – 2000 dólares, mientras que el 52.63% cancelan entre \$ 2001 – 3000 dólares y el 15.79% destina entre \$ 3001 – 4000, destacando que los costos cobrados por las firmas auditoras tienen mucha relación al tamaño de la empresa, considerándose altos a los valores. Otro valor estadístico importante logro constatar que el 73.68% considera que ha mejorado la calidad de la información de sus empresas, al momento de aplicar una auditoría externa garantizando veracidad a usuarios externos y créditos por instituciones financieras en forma inmediata, mientras que el 26.32% manifiesta que no ha mejorado su información financiera, ya que todos los años realizan los mismos procesos.

Otro aspecto reflejado en el estudio consistió que el 73.68% de los consultados afirmaron que el pago de las auditorías financieras es una inversión para las empresas por determinar la correcta información financiera que contribuye a la toma de decisiones, sin embargo se evidencia el descontento del 26.32% de las constructoras mencionado que es un gasto innecesario y para contratar a los servicios de auditoría, el 47.37% considera el precio como un factor importante para la contratación del servicio, mientras que el 52.67% apuesta a los auditores con experiencia.

## DISCUSIÓN

Con los resultados obtenidos, evidenciamos las perspectivas que tienen las empresas constructoras de Santo Domingo sobre la necesidad de realizar la auditoría financiera y que los informes de auditoría permiten la constante mejora a los negocios; cabe destacar que existen empresarios que únicamente lo hacen por cumplir con la normativa y no aprovechan los beneficios para mejorar la toma de decisiones como manifiesta Gamboa et al. (2017). Sin embargo una parte de los

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

encuestados agregan que son gastos innecesarios por ser monitoreados por la Unidad de Análisis Financiero (UAFE), que se encarga de la recopilación de información, realización de reportes, prevención y erradicación del lavado de activos, manifestando que realizan el mismo trabajo que una auditoría externa, y únicamente cumplen con la finalidad de evitar sanciones y multas

Se constato que existe limitada información científica en español existente sobre la auditoría financiera, demostrando el poco interés de los profesionales en desarrollar conocimientos de utilidad en la auditoría, coincidiendo lo manifestado por Martínez et al. (2016) y Mantila (2016).

Se coincide parcialmente con Palazuelos et al. (2017) donde determinan que las firmas auditoras con mayor reputación en el mercado mantiene mayores ventajas y confianza a las empresas, pero en base a los resultados obtenidos se establece que un factor importante al precio de los servicios de auditoría, consideran deberían ser más accesibles, por el tiempo de trabajo que les lleva realizar estos procedimientos, aquejando sus molestias porque no todas las compañías generan gran cantidad de ingresos anualmente por los pocos movimientos económicos, ya que los valores cobrados dependen del patrimonio empresarial.

A pesar de las imposiciones por los organismos de control, en la provincia se observa constitución de nuevas empresas constructoras en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

## CONCLUSIONES

Las empresas constructoras en su mayoría afirman que los informes de auditoría son de suma importancia para las empresas, por determinar la razonabilidad de la información financiera, conllevando a la acertada toma de decisiones, credibilidad financiera y cumplimiento de objetivos. Los servicios de auditoría canceladas por las compañías son considerados altos, debido a que contratan auditores calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de otras provincias, y únicamente en la provincia de Santo Domingo existen dos auditores calificados.

Considerando la implementación de la normativa y los diferentes cambios

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

económicos, las empresas dedicadas a la construcción han incrementado hasta la actualidad en la provincia de Santo Domingo, convirtiéndose en cumplidores de las exigencias establecidas por los organismos de control, así mismo, algunos empresarios no diferencian los alcances que tienen la auditoría financiera y la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), desarrollando descontento ante las medidas establecidas y desestimando la importancia de la auditoría financiera en los negocios.

Finalmente, se establece diferentes líneas futuras de investigación como ampliación del tema de estudio: Cuales son las causas de los profesionales de la provincia en no calificarse en la Superintendencia de Compañías. También conocer el nivel de interés que tendrían las pymes de la provincia en realizar auditorías financieras, con la finalidad de incentivar a los profesionales del cantón. Un análisis comparativo de las causas sobre la inserción laboral de los profesionales en los campos de especialización de Contabilidad y Auditoría. Diferencias que existen entre la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE) y auditoría financiera.

## **FINANCIAMIENTO**

No monetario.

## **AGRADECIMIENTOS**

A todos los autores por sus relevantes aportes en el análisis documental del presente estudio.

## **REFERENCIAS CONSULTADAS**

- Alcivar, F. M., Brito, M. P., y Guerrero, M. J. (2016). Auditorías en las empresas. [Audits in companies]. *Contribuciones a la economía*, 1-15. <https://n9.cl/uwo6op>
- Asamblea Nacional de Ecuador. (2008). Constitución de la Republica del Ecuador. [Constitution of the Republic of Ecuador]. <https://n9.cl/hd0q>
- Delfin, F., y Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. [Importance and analysis of business development]. *Pensamiento & Gestión*, 184-202. <https://n9.cl/0p014>

Yadira Mariuxi Vélez-Lucas; Doris Priscila Quinche-Abalco; Jorge Hernán Almeida-Blacio

- Gamboa, J., Ortega, X., Valderrama, E., y Zea, S. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. [Financial audit in the commercial sector and its impact on decision making]. *Revista Publicando*, 776-789. <https://n9.cl/6zng86>
- Mantila, D. M. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo. [Financial Audit in the investigative context]. *Publicando*, 544-552. <https://n9.cl/kcdhoz>
- Marín, L. E. (2018). Auditoría Financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. [Financial Audit as a process for making managerial decisions]. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14. <https://n9.cl/txqha>
- Martinez, L., Godoy, M., y Varela, N. (2016). Medir los efectos de las auditorías, tarea primordial. [Measuring the effects of audits, a primary task]. *Universidad y Sociedad*, 49-56. <https://n9.cl/1iilhq>
- Mendoza, A. F., Forero, L. A., y Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. [Financial auditing and its influence on the business sector]. *FACCEA*, 7(1), 50-57. <https://n9.cl/li4m2>
- Palazuelos, E. C., Montoya del Corte, J., y Herrero, A. C. (2017). Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoría de forma voluntaria: evidencia para el caso de España. [of continuity in contracting audits on a voluntary basis: evidence for the case of Spain]. *Revista de contabilidad*, 63-72. <https://n9.cl/aavhy>
- Salas, J., y Reyes, N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por partes de los auditores internos basado en las Normas Internacionales de Auditoría. [Proposed model for the detection of fraud by internal auditors based on International Auditing Standards]. *Javeriana*, 579-623. <https://n9.cl/axqwx>
- Silva López, C. A., y Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. [University management in internal audit of financial statements]. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(2), 96-103. <https://n9.cl/p0crm>