



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN  
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TEMA:**

**“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL COMPONENTE VENTAS DE  
LA EMPRESA EXPORTADORA Y COMERCIALIZADORA ESCUDERO  
HERMANOS DEL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA LOS RÍOS,  
CORRESPONDIENTE AL AÑO 2022”.**

**AUTORES:**

**MORALES SALTOS JOHN MICHAEL**

**POAQUIZA RAMOS MARCO DAVID**

**DIRECTORA:  
ING. MARÍA DEL  
CARMEN IBARRA**

**PARES ACADÉMICOS:  
DRA. C. JAYA ESCOBAR  
AÍDA ISABEL  
ING. NELSON JAVIER  
GARCÍA LÓPEZ**

**GUARANDA – ECUADOR  
2023**

**TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría Financiera Aplicada al Componente Ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente al Año 2022.

## **AGRADECIMIENTO**

Presento mis sinceros agradecimientos:

Primero que todo a Dios por permitirme culminar exitosamente el tercer nivel de educación y por darme la alegría de tener a mis padres hermanos y familiares cercanos con mucha salud y vida.

Agradezco a mis padres Wilson Morales y Vicenta Saltos ya que gracias a ellos he tenido el honor de culminar el tercer nivel de educación, por darme la oportunidad de seguir estudiando, brindándome su apoyo económico, moral y aún más importante su confianza, aun cuando por errores de juventud no supe aprovechar anteriormente.

Agradezco a mis hermanos que gracias a sus consejos y experiencia he aprendido mucho y me ha servido para enfrentar de mejor manera las etapas de mi vida como estudiante universitario.

Como olvidarme de mis compañeros y amigos con quienes hemos ido codo a codo sorteando los difíciles obstáculos que se nos presentaban tanto en el aspecto estudiantil como en nuestra vida diaria.

Finalmente, agradezco a la Universidad Estatal de Bolívar, a todos los docentes y trabajadores quienes me brindaron sus conocimientos, amistad y consejos permitiéndome ser una mejor persona.

John Michael Morales Saltos

En primero lugar agradezco a Dios por darme la vida, salud y por permitirme cumplir con las metas que me he propuesto en el proceso universitario, a mi padre que siempre me brindó su apoyo incondicional a pesar de las dificultades que se presentaban.

Agradecimiento fraterno a la Universidad Estatal de Bolívar y a cada uno de los docentes que me impartieron sus conocimientos para formarme como profesional eficiente y competente.

Marco David Poaquiza Ramos

**DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a mis padres ya que fueron pilar principal para que logre llegar a este punto de mi vida estudiantil; también se lo dedico a mis hermanos, ya que estoy seguro que sin su apoyo y consejos no podría haber culminado de esta manera mis estudios.

John Michael Morales Saltos

Esta tesis la dedico a Dios y a mi familia que me brindó todo su apoyo para ser lo que soy ahora, a mi padre que me encaminó por el sendero correcto, con su amor, comprensión, consejos y motivación.

Marco David Poaquiza Ramos

## CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Ing. María del Carmen Ibarra, Ing. Nelson Javier García López y Dra.C. Aída Isabel Jaya Escobar, en su orden Director y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL COMPONENTE VENTAS DE LA EXPORTADORA Y COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS DEL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA LOS RÍOS, CORRESPONDIENTE AL AÑO 2022” desarrollado por los señores JOHN MICHAEL MORALES SALTOS Y MARCO DAVID POAQUIZA RAMOS.

### CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 04 de mayo del 2023



Ing. María del Carmen Ibarra

**Directora**



Ing. Nelson Javier García López

**Par académico**

Firmado digitalmente por  
AIDA ISABEL JAYA ESCOBAR  
Fecha: 2023.05.09 09:59:33 -05'00'

Dra. C. Aída Isabel Jaya Escobar

**Par académico**

## DERECHOS DE AUTOR

Nosotros, John Michael Morales Saltos y Marco David Poaquiza Ramos portadores de la Cédula de Identidad No, 0202246997 y 0503547515 en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:

Auditoría Financiera aplicada al Componente Ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, correspondiente al año 2022, modalidad Trabajo de Integración Curricular de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los autores declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

-----  
John Michael Morales Saltos

CI. 0202246997

-----  
Marco David Poaquiza Ramos

CI. 0503547515

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPITULO I .....	5
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO .....	5
1.1 Descripción del Problema .....	5
1.2 Formulación del Problema .....	7
1.3 Preguntas de Investigación .....	7
1.4 Justificación .....	8
1.5 Objetivos .....	9
1.5.1 General .....	9
1.5.2 Específicos .....	9
1.6 Hipótesis .....	9
1.7 Variables .....	9
1.7.1 Variable Independiente: Auditoría Financiera .....	9
1.7.2 Variable Dependiente: Componente Ventas .....	9
1.7.3 Operacionalización de las Variables .....	10
2 CAPÍTULO II .....	13
MARCO TEÓRICO .....	13
2.1 Antecedentes .....	13
2.2 Científico .....	16
2.2.1 Auditoría financiera .....	16
Objetivos de la auditoría .....	17
Riesgos de auditoría .....	18
Componentes del riesgo de auditoría .....	18
Pruebas de auditoría .....	19
Técnicas y procedimientos de la auditoría .....	20
Marcas de auditoría .....	23
Esquemas de marcas de auditoría .....	23
Características de las marcas de auditoría .....	23
Dictamen de auditoría .....	24
Tipos o clases de dictámenes de auditoría .....	24
2.2.2 Ventas .....	25
Importancia de las ventas .....	26
Registro de las ventas .....	26
Importancia de los registros de venta .....	26



Operaciones en ventas.....	27
Inventarios .....	27
2.3 Conceptual .....	27
2.4 Legal .....	31
2.5 Georeferencial .....	36
3 CAPÍTULO III. ....	38
METODOLOGÍA .....	38
3.1 Tipo de Investigación .....	38
3.2 Enfoque de la investigación .....	38
3.3 Métodos de Investigación.....	39
3.3.1 Método Deductivo .....	39
3.3.2 Método Inductivo .....	39
3.3.3 Histórico lógico.....	39
3.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	39
3.4.1 Encuesta: se aplicó a administración y trabajadores del área de ventas de la empresa.....	39
3.4.2 Entrevista: se aplicó al gerente de la empresa. ....	39
3.4.3 Análisis Documental: se aplicó a los documentos facilitados por la empresa. 39	
3.4.4 Cuestionario: Consta de 10 preguntas cerradas, 5 acorde a la primera variable (Auditoría Financiera) y 5 acorde a la segunda variable (Componente Ventas). 39	
3.4.5 Guía de entrevista: Consta de 8 preguntas abiertas sobre las dos variables de investigación. ....	39
3.5 Universo, Población y Muestra .....	39
3.5.1 Universo .....	39
3.5.2 Población.....	40
3.5.3 Muestra.....	40
3.6 Procesamiento de la información .....	40
4 CAPITULO IV. ....	41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	41
4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados.....	41
4.1.1 Análisis de las encuestas aplicadas a la directiva y al personal del departamento de ventas de la empresa Comercializadora Escudero Hermanos. ....	41
4.1.2 Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa Comercializadora Escudero Hermanos. ....	52

4.2	Comprobación de la hipótesis.....	53
4.2.1	Hipótesis Alternativa.....	53
4.2.2	Hipótesis Nula.....	53
4.3	Discusión de Resultados.....	56
5.	CAPÍTULO V.....	57
	PROPUESTA.....	57
5.1	Desarrollo del Trabajo.....	57
	FASE 1. PLANIFICACIÓN.....	57
	Planificación preliminar.....	57
	Orden de Trabajo.....	60
	Carta de Compromiso.....	61
	Contrato de Auditoría.....	62
	Notificación sobre de inicio de auditoría.....	66
	Oficio para requerimiento de información sobre la empresa.....	69
	Memorado de planificación preliminar.....	70
	Planificación Específica.....	75
	Memorando de Planificación Especifica.....	77
	Información Financiera.....	79
	Notas a los Estados Financieros.....	81
	Análisis de Resultados.....	87
	Riesgo de Auditoría.....	87
	Interpretación.....	88
	FASE 2. EJECUCIÓN.....	91
	Indicadores Financieros.....	93
	FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	109
	Dictamen con salvedades de Auditores Independientes.....	109
6.	CONCLUSIONES.....	112
7.	RECOMENDACIONES.....	113
8.	BIBLIOGRAFÍA.....	114
9.	ANEXOS.....	119

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	10
<i>Operacionalización de la Variable Auditoría Financiera</i> .....	10
Tabla 2.....	11
<i>Operacionalización de la Variable Componente Ventas</i> .....	11
Tabla 3.....	24
<i>Marcas de Auditoría</i> .....	24
Tabla 4.....	40
<i>Directiva y Personal de Trabajo</i> .....	40
Tabla 5.....	42
<i>Llevar a cabo una Auditoría Financiera</i> .....	42
Tabla 6.....	43
<i>Importancia de la aplicación</i> .....	43
Tabla 7.....	44
<i>Credibilidad de la información contable</i> .....	44
Tabla 8.....	45
<i>Respaldo de la información</i> .....	45
Tabla 9.....	46
<i>Toma de decisiones</i> .....	46
Tabla 10.....	47
<i>Matriz de riesgo</i> .....	47
Tabla 11.....	48
<i>Matriz de riesgo</i> .....	48
Tabla 12.....	49
<i>Matriz de riesgo</i> .....	49
Tabla 13.....	50
<i>Matriz de riesgo</i> .....	50
Tabla 14.....	51
<i>Matriz de riesgo</i> .....	51
Tabla 15.....	52
<i>Entrevista</i> .....	52
Tabla 16.....	53
<i>Frecuencias observadas (fo)</i> .....	53
Tabla 17.....	54

<i>Frecuencias esperadas (fe)</i> .....	54
Tabla 18.....	54
<i>Calculo manual chi cuadrado</i> .....	54
Tabla 19.....	55
<i>Cálculo de grados de libertad</i> .....	55
Tabla 20.....	55
Grados de libertad .....	55
Tabla 21.....	57
Programa de planificación preliminar.....	57
Tabla 22.....	64
<i>Programación de actividades</i> .....	64
Tabla 23.....	67
<i>Cronograma de actividades</i> .....	67
Tabla 24.....	73
<i>FODA de la empresa</i> .....	73
Tabla 25.....	75
<i>Programa de Auditoría Específica</i> .....	75
Tabla 26.....	79
<i>Estado de Situación Financiera Año 2022</i> .....	79
Tabla 27.....	80
<i>Estado de Resultados Año 2022</i> .....	80
Tabla 28.....	82
<i>Evaluación de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</i> .....	82
Tabla 29.....	87
<i>Calificación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo</i> .....	87
Tabla 30.....	87
<i>Matriz Nivel de confianza y Nivel de riesgo</i> .....	87
Tabla 31.....	91
<i>Programa de ejecución</i> .....	91
Tabla 32.....	95
<i>Cédula analítica de ventas</i> .....	95
Tabla 33.....	96
<i>Cédula analítica de costo de ventas</i> .....	96
Tabla 34.....	97

<i>Cédula comparativa de ventas presupuestadas y reales</i> .....	97
Tabla 35.....	98
<i>Cédula analítica de ventas trimestrales</i> .....	98
Tabla 36.....	99
<i>Cédula comparativa de ventas del año 2021 y 2022</i> .....	99
Tabla 37.....	100
<i>Cédula descriptiva de no entrega de facturas</i> .....	100
Tabla 38.....	101
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	101
Tabla 39.....	102
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	102
Tabla 40.....	102
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	103
Tabla 41.....	104
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	104
Tabla 42.....	104
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	105
Tabla 43.....	106
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	106
Tabla 44.....	107
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	107
Tabla 45.....	108
<i>Matriz de Hallazgos</i> .....	108
Tabla 46.....	119
<i>Cronograma Tentativo (GANTT)</i> .....	119
Tabla 47.....	121
<i>Presupuesto de la investigación realizada</i> .....	121
Tabla 48.....	125
<i>Entrevista</i> .....	125
Tabla 49.....	126
<i>Encuesta</i> .....	126
Tabla 50.....	131
<i>Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2022</i> .....	131
Tabla 51.....	132

<i>Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera año 2022</i> .....	132
Tabla 52.....	135
<i>Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera año 2021-2022</i> .....	135

## ÍNDICE DE FIGURAS/GRÁFICAS/IMÁGENES

Figura 1. ....	5
<i>Método del embudo</i> .....	5
Figura 2. ....	37
<i>Mapa de ubicación</i> .....	37
Figura 3. ....	37
<i>Fotografía de la Institución.</i> .....	37
Figura 4. ....	42
<i>Llevar a cabo una Auditoría Financiera</i> .....	42
Figura 5. ....	43
<i>Importancia de la aplicación</i> .....	43
Figura 6. ....	44
<i>Credibilidad de la información contable</i> .....	44
Figura 7. ....	45
<i>Respaldo de la información</i> .....	45
Figura 8. ....	46
<i>Toma de decisiones</i> .....	46
Figura 9. ....	47
<i>Estrategias para acceder al mercado local</i> .....	47
Figura 10. ....	48
<i>Objetivos proyectados</i> .....	48
Figura 11. ....	49
<i>Producción adecuada</i> .....	49
Figura 12. ....	50
<i>Segmentación de mercado</i> .....	50
Figura 13. ....	51
<i>Nichos de mercado</i> .....	51
Figura 14. ....	73
<i>Organigrama estructural</i> .....	73
.....	80

Figura 15. ....	127
Desarrollo de la entrevista con el gerente de la empresa .....	127
Figura 16. ....	128
<i>Desarrollo de la entrevista con el gerente de la empresa</i> .....	128
Figura 17. ....	129
<i>Proceso de Encuestas</i> .....	129
Figura 18. ....	130
<i>Proceso de Encuestas</i> .....	130

## **INTRODUCCIÓN**

El Trabajo de Integración Curricular realizado se trata de una auditoría financiera aplicada al componente ventas de una empresa comercializadora de productos agrícolas que se cultivan en la costa. La entidad comercial fue evaluada con la finalidad de conocer las debilidades del componente ventas, en donde se tiene que tomar las medidas preventivas y correctivas en el proceso de ventas y en el manejo de los ingresos obtenidos de las mismas. Teniendo en cuenta que su principal interés es determinar la razonabilidad de la información económica y financiera referente a la partida contable ventas de la empresa que fue objeto de análisis para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

Como metodología aplicada en este caso práctico, se desarrollaron tres tipos de investigación, iniciando con la investigación descriptiva: aplicándola en la descripción del componente ventas y los procesos que se llevan a cabo en la extracción de información de los estados financieros y control interno de la entidad auditada. Segundo se realizó la investigación de campo la misma que se puso en práctica mediante el acercamiento por parte de los estudiantes al sitio de los hechos con el fin de obtener información general y específica de la empresa mediante la observación, la indagación y la aplicación de técnicas. Concluyendo con la metodología, se utilizó la investigación documental bibliográfica, mediante la cual se recopiló información necesaria de libros, antecedentes académicos, artículos de investigación, leyes y normativas que contengan información vinculada a la temática en desarrollo.

En el Primer Capítulo se abarca algunos aspectos generales correspondientes a la investigación, como identificación y descripción de la problemática, el objetivo general y los específicos, hipótesis, así como también sus principales variables a razonar de la investigación.

En el Segundo Capítulo se detallan todo sobre el marco teórico con la finalidad de tener una mejor concepción de la auditoría para poder determinar su alcance y la finalidad de llevar la auditoría financiera así también a la normativa legal a cuál se rige la entidad.

En el Tercer Capítulo se puntualiza la metodología empleada para llevar a cabo la investigación. El tipo, el enfoque, el método de investigación, las técnicas e



instrumentos para la recopilación de datos y el universo, población y muestra correspondientes en la investigación.

En el cuarto capítulo se desarrolla los resultados y discusión de la información obtenida durante la investigación, dándonos una mejor comprensión sobre el tema investigado.

En el Quito Capítulo se realiza la propuesta con el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a la Empresa Exportadora y Comercializadora Escuderos Hermanos de la ciudad de Ventanas, en el año 2022, para con ello presentar una opinión mediante el dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de las cifras presentadas y que esa información se ha elaborado basándose en los principios de contabilidad. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

## **RESUMEN**

En el presente trabajo se llevó a cabo una Auditoría Financiera al Componente Ventas mediante la aplicación del respectivo proceso de auditoría, para obtener la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente al Año 2022. El proceso de elaboración de la auditoría comprende tres fases: planificación y preparación, ejecución y cierre de la auditoría. En la metodología se llevó a cabo la investigación descriptiva, misma que se utilizó para describir las características presentes en el componente ventas y en los estados financieros analizados; De igual manera la investigación de campo, al realizar la visita a la empresa para recabar información general y específica, por medio de la entrevista, la encuesta y el análisis de documentos; Además se aplicó la investigación documental bibliográfica permitiendo recopilar información de libros, artículos científicos, leyes como también de documentos afines a la auditoría financiera y el componente ventas. También se hizo uso de indicadores financieros y de gestión para obtener cifras que demuestren un diagnóstico de las finanzas de la empresa. Entre las debilidades halladas están: la inexistencia de una normativa actualizada para el control del proceso de ventas, no se realizan comparaciones de las ventas reales con las presupuestadas, no existe segregación de funciones. Se concluyó que, la empresa presenta razonablemente los estados financieros, pero se recomienda incorporar una normativa de control interno del proceso de ventas, así como un sistema contable y tomar medidas correctivas en el proceso de ventas.

**Palabras claves:** Auditoría financiera, componente ventas, empresa comercializadora.

## **ABSTRACT**

*In the present work a Financial Audit of the Sales Component will be carried out through the application of the respective audit process, to obtain the reasonableness of the financial statements of the Exporting and Marketing Company Escudero Hermanos of Ventanas Canton, Los Ríos Province, for the rear 2022. The process of elaboration of the audit comprises three phases: planning and preparation, execution and closing of the audit. The methodology used was descriptive research, which was used to describe the characteristics present in the sales component and in the financial statements analyzed; Likewise, field research was implemented, by visiting the company to collet general and specific information through techniques such as interviews, surveys and document analysis; In addition, bibliographic documentary research was applied allowing the collection of information from books, scientific articles, laws as well as documents related to financial auditing and the sales component. Among the weaknesses found are: the non-existence of an updated regulation for the control of the sales, no segregation of duties, no comparisons between sales from one period to another. After discovering the findings, it was concluded that the company presents fairly the financial statements, but it is recommended to incorporate an internal control standard for the sales process, as well as an accounting system and to take corrective measures in the sales process.*

**Key words:** *Financial audit, sales component, trading company.*

## CAPITULO I.

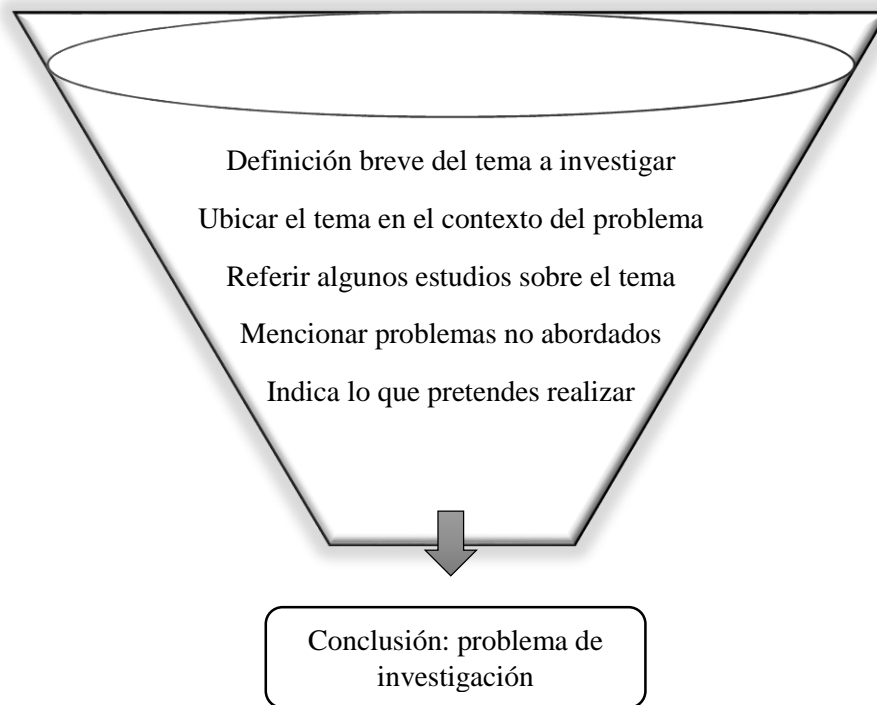
### FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

La redacción de la descripción del problema se la realizó acorde al método del embudo.

El mismo que va de lo general a lo específico y mediante el siguiente proceso:

#### Figura 1.

*Método del embudo*



#### 1.1 Descripción del Problema

El problema aparece como desconocimiento sobre la presentación de forma razonable de los estados financieros ya que en el año 2022 se dio una disminución considerable con respecto al año 2021 en el ingreso por ventas de la empresa. Esto debido a la administración empírica de la empresa y a la ausencia de un examen especial al componente ventas, ya que se reconoce la importancia de realizar por lo menos una vez al año un examen a los procesos y operaciones de una empresa.

De esta manera se pretende poner fin al desconocimiento sobre la razonabilidad de los estados financieros elaborados por el profesional contador de la empresa en el año 2022.

En Ecuador la comercialización de productos agrícolas como el cacao, café, y otros, representan una gran parte del mercado, por lo cual este nicho genera una amplia actividad económica, lo cual deriva que haya la creación de muchas empresas que se dedique a la compra y venta de dichos productos agrícolas. Actualmente las empresas comercializadoras de productos agrícolas se manejan en un mercado muy competitivo por lo tanto es necesario que se mantengan superándose constante y permanentemente. Las empresas en el país están encaminadas a llevar un control interno de forma apropiada, pero en muchas ocasiones algunas de estas se basan en conocimientos empíricos, ya que no cuentan con procedimientos apropiados por ser estas creadas por familias con falta de experiencia y desconocimiento.

Además, las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas requieren de manera indispensable el estudio de la situación financiera de cada una de ellas, enfatizando en los movimientos económicos financieros, ya que estos pueden afectar directamente a la empresa en caso de que no sean percibidos por los administradores. Con el fin de obtener una posición de prestigio en el mercado cada empresa está obligada a realizar sus propias estrategias lo cual les permita tener una mayor competitividad, a partir de ello es necesario emplear evaluaciones para una correcta administración con el propósito de comprender las necesidades del cliente y su entorno.

Hay diferentes empresas comerciales que sí realizan auditorías financieras, esto ayuda a que puedan medir la efectividad conforme al manejo de su información financiera, lo que les permite lograr las metas planteadas. Al contar con el análisis de los estados financieros del componente ventas se obtendrá información exacta y verás lo cual ayudará a tener una mejor visión del pasado presente y futuro, esto ayudará en la toma de decisiones que permita su crecimiento continuo de la empresa.

El actual trabajo fue llevado a cabo en el Área de Ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas,

Provincia Los Ríos, la misma que tiene como fin la exportación y comercialización de productos agrícolas como el cacao, café, maíz y cascarilla entre los más importantes. Por manifestación del nivel ejecutivo se conoció que una auditoría financiera no ha sido parte de la gestión en la empresa hace más dos años, esto se debe al poco conocimiento del tema o poca importancia por parte del dueño del negocio, lo que puede encadenar en que la empresa tenga un erróneo manejo del control interno, por lo tanto, provocará que en el mercado no se vea de buena manera a la actividad económica de la empresa, es así que tener conocimientos en el ámbito financiero significará para la empresa, un mejor posicionamiento en el mercado.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿De qué manera la auditoría financiera incide en el componente ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos correspondiente al año 2022?

## **1.3 Preguntas de Investigación**

¿Se han practicado anteriormente auditorías financieras en la empresa?

¿Se están aplicando correctamente los principios y normas de contabilidad en la realización de los Estados Financieros?

¿Cuál es el impacto por la ausencia de la práctica de una auditoría financiera en el desarrollo económico de la empresa?

¿Se ha llevado a cabo algún tipo de auditoría para controlar el proceso de ventas?

¿Cuenta con documentación que respalde el proceso de ventas?

¿Existe control presupuestario de los gastos incurridos en el departamento de ventas?

¿Los reportes de gastos de venta son revisados por el departamento de contabilidad?

#### 1.4 Justificación

El estudio realizado en cuanto a la elaboración de una Auditoría Financiera al componente ventas va encaminado a tener conocimiento acerca de los movimientos financieros de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos. La aplicación del examen es necesario porque otorgará a la empresa la identificación de resultados, con el fin de hallar, valorar y brindar una solución a los resultados presentes en ella.

Por consiguiente, es **relevante** ya que aportará revelando la importancia notable de la gestión financiera, así como también el rol que desempeña la gestión financiera sobre las ventas de la empresa, de esta manera la empresa tendrá a la auditoría financiera como un instrumento de mucha utilidad dentro de sus finanzas.

Es por ello que, este trabajo investigativo quiere demostrar cuán importante puede ser la ejecución de una auditoría financiera en la gestión de la empresa comercializadora Escudero Hermanos del cantón Ventanas, puesto que tiene como **finalidad** impulsar una superación constante y permanente dentro de la institución sin relacionar a esta como una pérdida de dinero irrecuperable sino más bien, considerarla como una inversión, la cual conllevará a una evolución de la empresa llegando a tener un mayor posicionamiento y reputación dentro del mercado en el que se encuentra inmerso.

Evidentemente, el proyecto investigativo será **factible** ya que disponemos de la apertura del gerente para la entrega de información necesaria en la elaboración del presente trabajo. Así también contaremos con el talento humano y los recursos necesarios como, por ejemplo: recursos económicos, tecnológicos y materiales.

La investigación es **pertinente** porque los objetivos que se buscan mediante la investigación serán coherentes con las necesidades de los beneficiarios

El **beneficio principal** será la entrega de un informe final el cual contendrá el dictamen, conclusiones y recomendaciones sobre el examen practicado. Los **beneficiarios directos** serán el gerente y el personal que integran la Exportadora y Comercializador Escudero Hermanos y los **beneficiarios indirectos** serán aquellas personas que se interesen en nuestra investigación,

por ejemplo: los docentes, estudiantes y público en general que pueden tomar como base este proyecto para futuras investigaciones.

El **impacto** económico y social que provocará la investigación en la empresa se espera sea positivo, puesto que mediante la aplicación de las recomendaciones que surjan después de llevar a cabo la auditoría del componente ventas, se aplicarán nuevas estrategias y técnicas financieras más efectivas.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 General**

Llevar a cabo una Auditoría Financiera para conocimiento del Componente Ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente al Año 2022.

### **1.5.2 Específicos**

- Realizar un diagnóstico sobre la situación financiera del componente ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escuderos Hermanos.
- Fundamentar teóricamente la auditoría financiera y el componente ventas de acuerdo a postulados teóricos de autores de prestigio, que contribuyan con la presente investigación.
- Elaborar el informe final como resultado de la auditoría financiera realizada al componente ventas, que contribuya a la optimización del manejo de los recursos obtenidos por medio de las ventas de la comercializadora Escudero Hermanos.

## **1.6 Hipótesis**

Aplicando la Auditoría Financiera mejora el componente ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos correspondiente al año 2022.

## **1.7 Variables**

**1.7.1 Variable Independiente: Auditoría Financiera**

**1.7.2 Variable Dependiente: Componente Ventas**



### 1.7.3 Operacionalización de las Variables

**Tabla 1.**

*Operacionalización de la Variable Auditoría Financiera*

<b>VARIABLES</b>	<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS BÁSICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>
Auditoría Financiera	La auditoría financiera es un examen practicado mediante un proceso ordenado a los documentos, operaciones y principalmente a los estados financieros de una organización con el objetivo principal de emitir un dictamen en el que se pueda evidenciar los resultados de los mismos.	Examen ordenado  Estados Financieros  Dictamen	Al segundo trimestre del año 2023 los directivos conocerán el 100% de los resultados del examen a la empresa.  Los Estados Financieros y documentos de soporte de las operaciones realizadas en el año 2022 serán analizados al 100%.  El tercer mes del 2022 el	¿Considera usted que la gestión financiera de la comercializadora Escudero Hermanos ha llevado a cabo anteriormente una Auditoría Financiera en la empresa? ¿Considera usted que es importante para la empresa la aplicación de una Auditoría Financiera? ¿Considera usted que la aplicación de una auditoría financiera aportará razonabilidad a la información contable? ¿Tiene en cuenta el respaldo de la información financiera con documentos de soporte? ¿Considera usted que la información financiera es importante para la toma de decisiones? ¿Supone usted que los estados financieros de la	<b>Técnicas:</b> Encuestas. <b>Instrumentos:</b> Cuestionario de preguntas. <b>Aplicación:</b> A los trabajadores inmersos en el departamento de ventas y directores de la empresa.

			informe de Auditoría será presentado junto con el resultado de si existe o no razonabilidad en los estados financieros.	empresa son razonables? ¿Cómo valora usted la realización de una auditoría financiera? ¿Cree usted importante que los hallazgos de auditoría se plasmen en un dictamen?	
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Nota. Autores del Anteproyecto

**Tabla 2.**

*Operacionalización de la Variable Componente Ventas*

<b>VARIABLES</b>	<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>CATEGORÍAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS BÁSICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>
Componente Ventas	El componente o partida contable ventas comprende el resultado de un conjunto de procesos y operaciones realizadas por una empresa mediante una negociación en la cual se llega a un acuerdo para realizar el intercambio de productos por dinero, sea este en efectivo o en cualquiera otra forma legal de pago.	Conjunto de procesos  Negociación	Número de actividades ejecutadas en el proceso de ventas del año 2022  Al segundo trimestre los acuerdos con grandes compradores suponen el 90% de las ventas realizadas.	¿Qué estrategias se aplican para acceder al mercado? ¿Qué tipo de técnicas son utilizadas para vender? ¿Cómo las ventas realizadas cumplen con los objetivos proyectados? ¿Cómo la empresa determina la producción adecuada para satisfacer la demanda del mercado? ¿Para quienes van dirigidos los productos que la empresa oferta? ¿Con que frecuencia la	<b>Técnicas:</b> Entrevista <b>Instrumentos:</b> Guía de entrevistas <b>Aplicación:</b> Al gerente y a la contadora.

		Intercambio de productos	Cantidad de productos vendidos en el año 2022	<p>empresa realiza una segmentación de mercado?</p> <p>¿Cuáles son los nichos de mercado donde la empresa comercializa mayor cantidad de productos?</p> <p>¿Qué productos son los más vendidos por la empresa?</p>	
--	--	--------------------------	-----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Nota. Autores del Anteproyecto

## 2 CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

Según (Lima, 2022), en su trabajo investigativo titulado **“ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA MENA” DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODOS 2020-2021.”**, realizada para obtener el título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría, que tuvo como fin el análisis de los estados financieros en la Empresa Mena, para conocer el desempeño económico y financiero así como el comportamiento de las cuentas de un periodo a otro para una correcta toma de decisiones, la metodología aplicada en su trabajo estuvo basada en métodos como el científico, deductivo, inductivo, analítico, matemático, sintético y estadístico. De la misma forma las técnicas aplicadas fueron la recopilación bibliográfica, a observación y la entrevista con el fin de recopilar la información que nos provea de la situación de la empresa y sus estados financieros, para posteriormente realizar el respectivo análisis financiero vertical y horizontal en referencia al balance general y estado de resultados de los años 2020 y 2021. Además, se aplicaron los indicadores financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, teniendo como conclusión que la empresa tiene una liquidez positiva con una razón corriente de 1,37% aproximadamente y un nivel de promedio de endeudamiento de 75,32% y un ROE de 32,96 en promedio. Por último, se desarrolló un informe de análisis financiero que consta de conclusiones y recomendaciones que sirva de guía para el gerente de la Comercializadora Mena para mejorar el desenvolvimiento de las actividades, y a su vez la aplicación correcta permitió la identificación de errores en su gestión y buscar soluciones adecuadas para mejorar la toma de decisiones.

Así mismo (Guzmán, 2019) en la investigación titulada, **AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2017.** Realizada para la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría

CPA, plantea como objetivo principal elaborar una auditoría financiera. La ejecución de la investigación se realiza empleando el método inductivo, el diseño documental. El enfoque seleccionado es de carácter cuantitativo. El tipo de investigación se sustenta en los niveles descriptivo, mediación de la población y muestra. Mediante la planificación preliminar se logró conocer las actividades y funciones que realizan en la comercializadora Ecuacauchos. Como parte de la investigación se aplicó el cuestionario de control interno el mismo que permitió realizar el análisis de cada componente, esto contribuyó a que se puedan determinar los hallazgos presentados y también su respectiva comunicación mediante el informe, el mismo que contempló la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, mismo que no fue positivo, pues la opinión fue desfavorable.

En cuanto que en el criterio de (Puente, 2012) en su tesis titulada **AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA AVIHOL CÍA. LTDA. DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS VETERINARIOS**. Se realiza la tesis, previo a obtener el título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora pública autorizado. Quito-Ecuador. Se destaca en la investigación la importancia de aplicar una auditoría financiera considerando que es una herramienta importante al momento de evaluar y controlar las actividades que son parte de los estados financieros, antes de emitir una declaración o juicio sobre si describen una posición financiera justa para la empresa, apegado a las leyes vigentes a fin de brindar las soluciones encaminadas a la mejora de los procedimientos que son empleados en la gestión financiera. Entre las conclusiones se establece que la empresa AVIHOL Cía. Ltda. Tiene falencias, pero son de carácter moderado y son en los procesos y controles existentes, que pueden corregirse mediante el empleo de las recomendaciones como la elaboración anual de los estados financieros y contables que muestre su situación real.

Mientras que (Espinoza, 2015) En su tesis titulada **“ANÁLISIS DEL PROCESO DE VENTAS Y SU INCIDENCIA EN AL RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INFOQUALITY S.A. EN LA CIUDAD DE QUITO AÑO 2014”**,

indica como parte de lo investigado que la empresa en su proceso de ventas y en la investigación de campo es visible que no cuenta con procesos de pre venta y post venta, aspectos relevante al momento de dar el seguimiento al cliente de manera continua y efectiva, constatando también que no ofrece productos diferentes a los que venden sus competidores. Un aspecto que tampoco cuentan es el plan comercial de ventas en el que se hayan establecidos las metas; esto hace presumir en esta investigación que es preciso mejorar la calidad del servicio, así como la gestión del cliente y su recurso humano, a fin de recuperar la cartera de clientes y con ello alcanzar un mejor monto en sus ventas y la mejora de la rentabilidad del negocio.

De acuerdo con Benavides et al (2019), en la investigación que lleva por título **“AUDITORÍA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA IMGRUMASA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERÍODO 2018”**, realizada como un artículo científico que indica información presentada por las empresas revisten importancia no solo para sí misma sino para el ámbito que le rodea. Se establece que es un instrumento esencial en el campo financiero administrativo. Este proceso de auditoría se realiza mediante COSO I, aplicando las encuestas y entrevistas que estuvieron direccionadas a los miembros del Directorio, Gerente General, Contadora y Comisario de la entidad. Se desprende de la auditoría que la empresa tiene deficientes controles en las actividades de la empresa, de donde se genera la información para la elaboración de los estados financieros. Además, se determinó que no posee políticas y procedimientos que contribuyan en el accionar del responsable de la contabilidad.

Finalmente Hurtado et al (2019) en su investigación titulada **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL SECTOR EMPRESARIAL**, realizado con el carácter de artículo de investigación, que fue publicado en la revista Espacios, se explica que la auditoría financiera examina los estados financieros, que son tomados como base para el análisis de las operaciones financieras realizadas por el área contable, para posteriormente emitir una opinión técnica y profesional sobre si estos estados financieros están en una buena situación., considerando varios aspectos como los resultados de las operaciones, las

variaciones en el capital contable y las inversiones de capital. Su transparencia está relacionada con la gestión económica de las empresas industriales medianas. Para lo cual se realiza un análisis que ayuda a valorar su influencia en el desempeño de este tipo de empresas en la provincia de Los Ríos en Ecuador.

## **2.2 Científico**

### **2.2.1 Auditoría financiera**

(Arcenegui, 2003) en su conceptualización de la auditoría financiera habla que, en una economía de mercado, quienes se encuentran inmersos en ella requieren de información para la toma de decisiones. Explica además que la existencia de las relaciones financieras entre los agentes hace que se justifique la necesidad de la información, que se ven reflejadas en las cuentas que se presentan anualmente. Las cuentas deben ser preparadas de manera periódica por cada una de las empresas y se ponen a disposición de todo el sistema de mercados mediante su presentación en el registro mercantil. Se destaca la importancia del contenido y la elaboración, por ser un proceso muy sensible, mismo que precisa que se realice los controles, destacándose la auditoría de las cuentas anuales.

Para (Gonzales, 2012) el concepto de auditoría financiera está centrado en la realización de un examen y la evaluación de documentos, además de las operaciones, los registros de los estados financieros de la empresa, actividad que permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, así como la verificación de los resultados de sus operaciones. También se verificará si se cumplen o no las disposiciones económicas financieras esto es empleado para mejorar los procedimientos que tienen que ver con la gestión y la evaluación del control interno de la empresa.

### **Fases de la auditoría financiera**

#### **Planificación**

Es la primera etapa del proceso de auditoría y de su elaboración dependerá la efectividad en el cumplimiento de los objetivos planteados, haciendo uso solo de recursos precisos. Esta etapa implica tener en cuenta alternativas y optar por métodos y técnicas más adecuadas para elaborar los trabajos, es así, que estas acciones deben ser realizadas por personal capacitado y con experiencia ya que

suponen tareas importantes las mismas que necesitan de cuidado, creatividad e imaginación. Esta fase se inicia mediante la búsqueda y recopilación de información necesaria y termina dando paso a la ejecución. (Contraloría General del Estado, 2001, p. 18)

#### Ejecución del trabajo

Esta etapa conlleva la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría redactados en los programas de trabajo así también la elaboración de la hoja de hallazgos, que contendrá la condición causa, efecto, conclusiones y debidas recomendaciones de las debilidades e incumplimientos que se consideren después de aplicar el cuestionario de control interno y las técnicas de auditoría. Los hallazgos estarán respaldados por papeles de trabajo en donde se especifique las evidencias suficientes y competentes. La comunicación continua entre el auditor y los propietarios y empleados es muy importante ya que de esta forma se les tendrá al tanto de hallazgos detectadas y que los mismos sean justificados o de inmediato se tomen acciones para corregirlas. (Contraloría General del Estado, 2001, p. 18)

#### Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la etapa final del examen, pero, la misma tiene lugar durante el proceso de auditoría. Esta se dirige a los propietarios y funcionarios del sujeto investigado con el fin de brindar información mediante la palabra y documentación sobre la condición observada. (Contraloría General del Estado, 2001, p. 18)

#### **Objetivos de la auditoría**

El principal objetivo de la auditoría financiera es el permitir al auditor expresar una opinión luego del análisis de los estados financieros si estos han sido desarrollados en todos los aspectos materiales considerando la estructura que debe aplicarse en la presentación de la información financiera.

Se destaca la importancia de considerar que en la auditoría basada en riesgos el objetivo del auditor es la obtención de la seguridad la misma que es razonable que en los estados financieros las declaraciones realizadas sean las correctas que no



contengan equivocaciones materiales por fraude o error. Para ello se consideran tres pasos fundamentales:

- Valorar los riesgos de declaración equivocada material que se encuentran establecidas en los estados financieros
- Diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría adicionales enfocados en los riesgos valorados y la reducción a niveles de riesgo bajos aceptables de declaraciones materiales presentadas en los estados financieros, y,
- La emisión de reportes de auditoría redactados de manera correcta, considerando los hallazgos de auditoría.

### **Riesgos de auditoría**

Según (International federation of accountants, 2020) ISA 200 se plantean varios aspectos que se deben considerar:

- El auditor debe planear y ejecutar la auditoría para que se puedan reducir los riesgos de auditoría a los niveles más bajos posibles; es decir a los aceptables, de tal forma que tenga coherencia con el objetivo de la auditoría.

El riesgo de la auditoría contiene dos elementos claves que deben considerarse y estos son:

- Que los estados financieros contengan una declaración equivocada material al cual se le conoce como riesgo inherente y de control.
- Que el auditor no pueda detectar una declaración equivocada a la que se concibe como riesgo de detección o del contrato.

Se considera además que para reducir el riesgo de auditoría a niveles aceptables más bajos el auditor juega un papel importante y debe:

- Valorar el riesgo de la declaración equivocada material y
- Limitar el riesgo de detección. Para alcanzar este aspecto puede aplicar algún tipo de procedimiento enfocado a la valoración de los niveles del estado financiero, a las clases de transacciones, así como en los saldos de cuenta y aserción.

### **Componentes del riesgo de auditoría**

#### **Riesgo inherente**

El riesgo inherente es considerado como aquel error de significancia que determina la propia actividad empresarial, y que es catalogado como más o menos complejo (Aguilar y otros, 2019).

### **Riesgo de control**

El riesgo de control conocido por sus siglas RC, es aquel riesgo que se presenta cuando existe un error, este no ha sido detectado y corregido por el control interno que ha sido ejecutado por parte de la empresa (Aguilar y otros, 2019).

### **Riesgo de detección**

Es un riesgo en el que los procedimientos desarrollados por el auditor no encuentran la incorrección material de tal forma que puedan alertar a la entidad del error existente (Aguilar y otros, 2019).

### **Riesgo de fraude**

Es un riesgo considerado como un acto intencional que ha sido cometido por uno o varios individuos que están relacionados con la administración, en ella se tipifica que el engaño es empleado para obtener una ventaja que de todas formas vista es injusta o ilegal (Mantilla, 2020).

### **Riesgo combinado**

Es un término que se emplea para hablar de aquellos riesgos valorados tanto como inherente como de control, en el que se alude a la declaración equivocada tanto a nivel de estado financiero como al conocido nivel de aserción (Mantilla, 2020).

### **Pruebas de auditoría**

#### **Pruebas de control o de cumplimiento**

Para (Montes y otros, 2016), las pruebas de control o de cumplimiento son realizadas para la obtención de las evidencias de una auditoría que permitan valorar si el diseño es adecuado para que las operaciones del sistema de contabilidad y control interno sean efectivas; es decir, para medir el cumplimiento de las metas y objetivos que se hayan trazado; así como, el nivel de eficacia, economía y eficiencia en el gerenciamiento de la empresa.

#### **Pruebas o procedimientos sustantivos**

Estas pruebas son ejecutadas dentro del proceso de auditoría para reconocer aquellas manifestaciones erróneas que son de importancia y están relacionadas con los estados financieros o en las operaciones. Se consideran que son de dos tipos: el

primero que son las pruebas de transacciones y saldos y el segundo que está relacionado con los procedimientos analíticos. (Montes y otros, 2016).

### **Técnicas y procedimientos de la auditoría**

Las técnicas de auditoría son aquellos métodos de investigación y pruebas que el auditor toma de acuerdo a su mejor criterio o juicio, considerando las circunstancias; por ello es que algunas se emplean con mayor frecuencia sobre otras. Estas sirven para la obtención de la evidencia o información correcta y adecuada. Para su mejor comprensión según esta clasificación las técnicas pueden clasificarse en siete formas que son: las técnicas de comparación, observación, revisión selectiva, y por último rastreo.

#### **Técnicas de verificación ocular**

**Comparación.** – Es la relación que presentan dos o más aspectos para mostrar las similitudes o diferencias existentes entre ellos. Se puede mencionar que las más comunes conocidas se pueden observar entre los ingresos percibidos o los gastos efectuados con las estimaciones que se han incluido en el presupuesto.

**Observación.** – Es la forma de cómo se realizan las operaciones la misma que es visibilizada como una técnica más general y que se aplica en casi todas las fases que conforman un examen, esto debido a que el auditor empleando esta técnica puede analizar y verificar los hechos y las circunstancias que se han realizado en las operaciones.

**Revisión selectiva.** - La revisión selectiva implica una atención a conciencia para la identificación de operaciones que puedan considerarse fuera de lo común en la materia que se encuentra sujeta a revisión. Todo registro contable o asiento que no ha sido contemplado en un procedimiento específico de verificación tiene que revisarse por parte del auditor, empleando otras técnicas. Además de cualquier información, incluyendo la información considerada como no financiera como los documentos, contratos, actas de sesiones oficiales, todos ellos al igual que otros pueden estar sujetos a la revisión selectiva.

**Rastreo.** - Es seguir la secuencia de una operación cuando se realiza la evaluación del control interno. Con frecuencia el auditor debe seleccionar algunas operaciones o transacciones representativas y típicas de cada clase o grupo, esto con el fin de rastrear desde que inicia este proceso hasta que ha culminado.

### **Técnica de verificación verbal**

**Indagación.** – Para obtener la información es necesario emplear la indagación que puede ser realizada mediante una conversación. La utilidad de esta técnica en auditoría es relevante, sobre todo al examinar las áreas específicas que no tienen documentos; pero los resultados de la investigación por si solos no constituyen una evidencia suficiente y competente (Contralor General Del Estado, 2001).

### **Técnica de verificación escrita**

**Comprobación.** – Constituye la verificación de la evidencia que sirve de sustento de una transacción u operación, la misma que es empleada para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad de lo que ha sido propuesto. Cuando se trata de los efectos contables, se tienen varios documentos que sirven como respaldo, entre los que constan las facturas, cheques, también los papeles fiduciarios y contratos, órdenes de compra, informes de recepción. Estos son utilizados para hacer el registro original de una operación, siendo esta una prueba de la propiedad.

Cuando se examina los documentos de respaldo de las transacciones; es decir, la revisión de comprobantes, de lo que se ha efectuado es preciso considerar varios aspectos entre los que se destacan:

1. Obtener una seguridad razonable de acuerdo a la autenticidad del documento. Esto implica que el auditor debe mantenerse alerta para detectar cualquier documento que no es correcto y se lo considera fraudulento.
2. Examinar la propiedad de la operación realizada para establecer si esta se realizó con los fines autorizados, es decir para los previstos por la entidad. La adquisición de bienes para uso de los funcionarios o empleados como es lógico no es una operación legítima propia de la empresa; por tanto, esta debe ser objetada.
3. Considerar que la operación debe estar aprobada mediante la inclusión de las firmas respectivas de autorización y las que sean competentes. Esto incluye además a aquellos documentos que los fundamenten, especialmente en lo relativo a lo establecido en el presupuesto y a la normativa que se aplica para el caso.
4. Determinar si las operaciones fueron registradas de manera correcta. Ejemplo; que los gastos efectuados por concepto de suministro y materiales no hayan sido cargados a bienes muebles (Contralor General Del Estado, 2001).

**Dentro de la técnica de auditoría más utilizadas encontramos:**

**Inspección.** – Se refiere a un examen bastante minucioso que se efectúa a los recursos físicos, documentos con el fin de determinar la existencia y si son o no auténticos los activos y el registro contable que de este se haya realizado o presentado.

**Observación.** - implica ver de manera presencial las operaciones concretas que están relacionadas con el personal, los procedimientos y procesos como son los medios de evaluación de la propiedad o las actividades que desarrollan.

**Confirmación.** – se refiere a la comunicación de una parte ajena, que permita la confirmación de la exactitud y validez de una cifra numérica o hecho que ha sido registrado y éstos hechos pueden ser de varios tipos: cómo la investigación y la confrontación.

En la investigación, lo más importante es la realización de la evaluación de las acciones, condiciones, acumulaciones de activos y procedimientos de activo y pasivos con el propósito de observar la realidad del tema de estudio, y así obtener respuestas orales o de forma escrita a aquellas preguntas relacionadas con el área de la auditoría.

En lo relativo a la confrontación en cambio, se realiza el seguimiento a los registros y transacciones concretas, esto se lo hace empleando el registro contable que se convierte en un medio para la ratificación de validez de la operación, de transacciones realizadas y del sistema contable.

**Revisión de documentos y comprobantes.** – en este aspecto se evidencia y desarrolla el examen relacionado con las pruebas escritas de facturas de compra o de la hoja de pedidos que se han recibido, esto con la correspondiente justificación de la transacción o asiento o saldo de cuenta que le corresponda.

**Recuentos.** – corresponde al recuento físico que se efectúa de forma individual tanto a los recursos cómo a los documentos, estos son realizados de manera secuencial, considerando la necesidad de la justificación de una cantidad y sea también una información validada.

**Exploración.** – esta evaluación se realiza de las características tanto de la información como sobre el método de la identificación correspondiente a aquellas partidas que requieren de una partida adicional.

**Análisis.** – se requiere de la recopilación y manipulación de la información con la que se cuenta esto para poder tener una sola deducción. Esto con el fin de concretar las relaciones que existen entre las partes de una operación; así como, también el impacto real que está presente en la organización de sus acciones, o el efecto que se desprende de los contratos y reglamentos que se encuentran previamente establecidos.

**Certificación.** – Documentación con la que se confirma que un hecho es real, que está legalizado mediante las presentaciones de las firmas que están autorizadas.

**Evaluación.**- es aquel proceso de llegar a una decisión respecto a la información que se encuentra disponible, considerando la importancia de la experiencia y juicio del auditor, por constituir la esencia de los resultados emitidos dentro de la auditoría que ha sido efectuada (Rodríguez, 2012, p. 13).

### **Marcas de auditoría**

Según (Montes y otros, 2016) las marcas de auditoría están representados por aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y emplea para identificar, clasificar y sobre todo expresa constancia de las pruebas y técnicas que fueron utilizadas durante el proceso de desarrollo de una auditoría. Los símbolos que se emplean permiten comprender y analizar posteriormente lo que ha sido revisado con más facilidad.

### **Esquemas de marcas de auditoría**

Las marcas de auditoría son símbolos convencionales empleados por el auditor para dejar constancia de su trabajo, éstas marcas se caracterizan por ser escritas con color rojo.

### **Características de las marcas de auditoría**

**Estándar.** - Empleadas en los procedimientos de auditoría que se repiten durante el desarrollo de las revisiones de operaciones aritméticas que han sido verificadas y posteriormente comparadas con registros presupuestarios, contable o de cuenta pública.

**Específicas.** - Aplicadas en procedimientos de auditoría, son poco comunes, y cuando están son adoptadas deben ser integradas al índice de marcas correspondientes (Abaj, 2012).

**Tabla 3.***Marcas de Auditoría*

<b>Marcas</b>	<b>Significado</b>
¥	<b>Confrontado con libros oficiales de contabilidad</b>
§	<b>Cotejado con documento</b>
μ	<b>Corrección realizada</b>
Ç	<b>Comparado con auxiliar contable</b>
©	<b>Confrontado sin excepción</b>
∧	<b>Sumas verificadas</b>
«	<b>Pendiente de registro</b>
∅	<b>No reúne requisitos</b>
£	<b>Solicitud de confirmación enviada</b>
√	<b>Solicitud de confirmación recibida</b>
Σ	<b>Totalizado</b>
◎	<b>Conciliado</b>
¶	<b>Sumado vertical</b>
∅	<b>Circularizado sin recepción</b>
Ψ	<b>Inspeccionado</b>
⌘	<b>Aplicación de procedimientos</b>

**Nota.** Elaborado por autores de investigación

**Dictamen de auditoría**

Para (Acosta y otros, 2015) el dictamen de auditoría debe contemplar la opinión emitida de los estados financieros tomados de manera íntegra o la afirmación de no ser expresada una opinión, o definirse claramente las razones que impiden que esto no puede expresarse. En todos los casos en que se asocie el nombre del auditor con los estados financieros en el dictamen se debe contemplar una indicación especificando la naturaleza de la auditoría y también se contemple el grado de responsabilidad que existe.

**Tipos o clases de dictámenes de auditoría****Dictamen sin salvedades**

Estas opiniones se presentan cuando se finalizan la auditoría, los estados financieros, que la empresa tiene, el balance General, Estados de Resultados, flujo de caja, Estados de Cambios en el patrimonio, si se encuentran bien, si pueden ser comprendidos, y sobre todo si cumplen con los principios de contabilidad (Lalangui, 2016).

#### **Dictamen con salvedades**

Este tipo de opinión se dará cuando los balances han sido presentados, aunque sean razonables presentan algún tipo de novedad que aunque no incida o afecte directamente a los resultados del período sea utilidad o pérdida económica (Lalangui, 2016).

#### **Dictamen con abstención de opinión**

Este tipo de examen se realiza cuando los estados financieros son considerados como no razonables y estos no cumplen con los principios de contabilidad establecidos. Además, se pueden encontrar con varias restricciones impuestas por la empresa en el desarrollo del trabajo de campo en la realización de la auditoría. Los inconvenientes mencionados se producen por que existen problemas internos o puede ser algún tipo de polémica que puede afectar de manera directa en el resultado del período (Lalangui, 2016).

#### **Dictamen con abstención de opinión**

Según explica (Montes y otros, 2016) es el documento que realiza el auditor externo una vez que ha finalizado la auditoría, esto con el fin de emitir una opinión que indique si los estados financieros de la organización son razonables.

#### **2.2.2 Ventas**

El área de ventas está conformada por una parte científica, por que presenta indicadores y métricas de las ventas, se vale además de las razones de las ventas que son de gran utilidad para la dirección general de la empresa, pues son necesarias para que se puedan normar los criterios de dirección del área comercial y garantizar el éxito (Morales, 2015).

Otro concepto sobre ventas es emitido por (Salcedo Fernandez & Charlán Hidalgo, 2016) quien señala que una venta es aquella articulada a las transacciones de bienes o servicios que se realiza a cambio de una remuneración económica, se considera



que existe una estrecha relación entre el comprador y el vendedor, en ella está relacionado la comercialización, el precio, el servicio posventa.

De acuerdo con el criterio de (Westreicher, 2020) son la entrega que se realiza de un bien o servicio que tiene un precio estipulado o que se ha convenido ya a cambio se entrega una contraprestación económica representada por el dinero por parte del vendedor o del proveedor.

### **Importancia de las ventas**

Las ventas son importantes en tanto que sin los ingresos que se generan de ellas la empresa no tendrá necesidades de realizar otras actividades, empleados o simplemente no existiría la empresa. Las ventas se promueven considerando varias alternativas mercantiles, por ser estas; se constituye en una de las áreas más emocionantes pues al final se tendrá la recompensa financiera y se establecerán mayores retos (Morales, 2015)

### **Registro de las ventas**

En las aseveraciones de (Moya 2003) el registro es concebido como la acción de documentar cada una de las transacciones de las ventas de la empresa. Por tanto, el intercambio de productos o servicios se da por el dinero que los clientes entregan. Esto significa, un ingreso para el vendedor y se ocasiona un egreso para el comprador. Sobre el registro de ventas se menciona que es la documentación en la que se asientan los movimientos financieros que se han ocasionado por las ventas que la empresa ha realizado.

### **Importancia de los registros de venta**

Las actividades que se asienten en los registros de venta conllevan beneficios que se pueden concentrar y aprovechar entre los que se pueden mencionar varios:

- Conocer cuánto vendes, y el dinero que se ha generado
- Se conoce si las ventas han bajado o subido
- Permite la comparación de las ventas efectuados en un día o en otro, en meses u otros, etc.
- Se conocerá que producto o servicio es el que más venta o salida tiene (Moya, 2023).

### **Operaciones en ventas**

Para (Martínez, 2011) en el proceso operativo hace referencia a que en él se registran las decisiones tomadas por las direcciones de la empresa, y éstas operaciones pueden ser de carácter operativo porque están relacionadas con las actividades operativas que se vinculan a los objetivos sociales de la empresa y se presentan a partir del mes de diciembre cuando la sociedad inicia sus actividades al público, permiten concretar los cierres. En una venta se debe tener en cuenta el nivel jerárquico del comprador y la del vendedor para que se aplique de manera adecuada la retención en la fuente, de ICE, e IVA, así como también las bases grabables.

### **Inventarios**

Según (Editorial Vértice, 2010) también conocido como stock o existencias de productos se refiere a la cantidad de unidades que cuenta una empresa o a la espera de que sea utilizada o vendida.

### **Empresa**

Según (Fuentes, 2009) la empresa es aquella unidad económica dedicada a la producción, comercialización distribución y comercialización sean de bienes o servicios, concepto muy sencillo y claro.

### **Empresa comercializadora**

Una comercializadora es aquella empresa que se dedica precisamente a eso; a comercializar un producto finalizado. Se constituye este aspecto en la razón del funcionamiento de la empresa. Se dedica a la compra y venta de un producto y/o servicio que ya ha sido elaborado por otra empresa (Yirda, 2021).

### **Sociedad anónima**

La sociedad anónima o compañía anónima es de las empresas con más existencias en el Ecuador, cuyo número mínimo de socios deben ser 2 y sin un número máximo. Formada por la aportación de accionistas quienes tienen obligaciones solo por el monto de sus acciones. Para su constitución necesitan un capital mínimo de 800 dólares americanos. (Equipo legal Ecuador, 2018)

## **2.3 Conceptual**

### **Auditoría**

La auditoría consiste en el examen crítico y sistemático de la actuación y de toda la documentación financiera y jurídica en la que se encuentra registrada. La finalidad de la auditoría es la constatación de cuan exactos e íntegros son, así como la autenticidad de los mismos.

### **Auditoría financiera**

De acuerdo a lo mencionado por (Montes y otros, 2016) la auditoría financiera es el examen crítico que ha sido efectuado por un profesional independiente de los libros y registros de una entidad basada en técnicas específicas, ésta auditoría financiera, tiene el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera. Este análisis permite realizar una evaluación de la condición de los estados financieros, si son razonables, si la situación financiera que presenta la empresa lo es, se analiza si cumple o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **Análisis financiero**

Según lo mencionado por (Gil, 2004) un análisis financiero se puede catalogar como un complemento, en el que se considera tanto la teoría como la práctica contable. En la realidad no es fácil concretar una evaluación o juzgar el proceso contable, sin conocer cuáles son los usos que se aplican a la información que se ha generado.

### **Evidencia de auditoría**

Por lo cual (Montes y otros, 2016) manifiesta que la evidencia de auditoría se presencia al momento en que se emplea información el **auditor** para poner emitir las conclusiones que sirvan de sustento para la opinión de auditoría. Esto incluye la información contenida en los registros contables y otra información.

### **Razonabilidad de los estados financieros**

La razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza y o credibilidad que se ha podido alcanzar de la información financiera contable, de una determinada empresa. Esta credibilidad es alcanzada cuando la información financiera que se generó, fue presentada y cumple con las Normas Internacionales de Información Financiera que se encuentran estipuladas en los organismos internacionales y nacionales (Tejada, 2019).

### **Pruebas de cumplimiento**

Son pruebas que el auditor diseña con el fin de evaluar la efectividad y el correcto control interno de la institución auditada.

### **Pruebas sustantivas**

Son pruebas que el auditor aplica mediante técnicas como la indagación, observación, verificación de documentos, entre otros, con el fin de conocer si la documentación y transacciones mostradas por la empresa auditada son claras, concisas y precisas.

### **Concepto y fórmulas de los indicadores**

#### **Indicadores de liquidez**

Estos indicadores nacen por la necesidad de evaluar si la empresa tiene las posibilidades de pagar sus deudas a corto plazo. Se utilizan también para determinar qué tan fácil o difícil es para una empresa pagar sus pasivos circulantes en efectivo. (Supercias, 2008)

#### **Indicadores de solvencia**

Los índices de endeudamiento o solvencia están diseñados para determinar el grado y la forma en que los acreedores participan en la financiación de una empresa. También incluye determinar el riesgo para dichos acreedores y los propietarios de la empresa en marcha, así como determinar la conveniencia o desventaja de ser acreedores de una deuda. (Supercias, 2008)

#### **Indicadores de gestión**

Están diseñados para evaluar la eficacia con la que una empresa utiliza sus recursos. De tal manera, calculan el nivel de movimiento de las cuentas del activo; la aptitud de recuperación de crédito y pagos de deudas; y la eficiencia que tiene una empresa para utilizar sus activos, en función de la rapidez con la que se puede recuperar el valor de sus activos y la ponderación de los disímiles gastos de la empresa en comparación con los ingresos conseguidos mediante las ventas. (Supercias, 2008)

##### **a) Rotación de cartera**

“Muestra el número medio de rotaciones de las cuentas por cobrar en un periodo determinado, normalmente un año”. (Supercias, 2008)

Formula:

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

##### **b) Rotación del activo no corriente**

Representa el número de ventas en referencia a cada unidad de inversión en activos fijos. También indica que las ventas pueden ser insuficientes; por lo tanto, las ventas deben ser proporcionales a la inversión en planta y equipo. Sino, las ganancias se reducirán debido a la depreciación del equipo que sobra o es de alto precio, los intereses sobre los préstamos adquiridos y de las pérdidas por mantenimiento. (Supercias, 2008)

Fórmula:

$$\text{Rotación del activo no corriente} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo no corriente neto tangible}}$$

### c) Rotación de ventas

“La eficiencia de usar un activo común se mide por esta razón, que también indica cuantas veces se usa un activo para un nivel de dado de ventas”. (Supercias, 2008)

Fórmula:

$$\text{Rotación de ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

### d) Periodo medio de cobranza

Da a conocer el nivel de liquidez de las cuentas por cobrar y documentos (en días), lo que se manifiesta en el trabajo y buenos resultados de la empresa. En la aplicación, sus acciones pueden afectar la liquidez de la empresa, ya que puede transcurrir mucho tiempo entre la emisión de la factura de venta de una empresa y la recepción del pago. (Supercias, 2008)

Fórmula:

$$\text{Periodo medio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas y documentos por cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$$

### Indicador de rentabilidad

Los índices de rendimiento también conocidos de rentabilidad, miden la eficiencia y eficacia con la que la dirección de una empresa controla los costes y los gastos, convirtiendo así las ventas en ganancias.

Desde la visión de un inversor, el beneficio de usar dichos indicadores es conocer como retorna la inversión a la empresa.

### a) Rentabilidad neta del activo (Dupont)

“Este índice demuestra cuanta capacidad tiene un activo para obtener ganancias libremente de como como se financie, sea deuda o capital”. (Supercias, 2008)

Formula:

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

## **2.4 Legal**

Registro Oficial 449 de 20-oct-2008

Según la:

### **Constitución de la República del Ecuador**

#### **TITULO VI**

#### **Régimen de desarrollo**

#### **Capítulo sexto-Sección quinta**

#### **Intercambios económicos y comercio justo**

**Art. 335.-** El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos. El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 105).

**Art. 336.-** El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 105).

**Art. 337.-** El Estado promoverá el desarrollo de infraestructura para el acopio, transformación, transporte y comercialización de productos para la satisfacción de las necesidades básicas internas, así como para asegurar la participación de la economía ecuatoriana en el contexto regional y mundial a partir de una visión estratégica. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 105).

## **Normas de auditoría generalmente aceptadas**

### **4. Planeamiento y supervisión**

“La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”. Bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría y Normas Generales del Control Gubernamental, el auditor debe planear y llevar a cabo la auditoría utilizando su criterio profesional, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y apropiada, y disminuir los riesgos de auditoría a un nivel adecuado, de tal manera que se pueda expresar una opinión sobre los estados financieros, los procedimientos administrativos y operativos objetiva e imparcial. El nivel de confiabilidad que se pretende obtener de los auditores dependerá de la adecuada planificación que se realice, a ello se suma el cumplimiento estricto de los principios básicos de la auditoría; sin embargo, la garantía absoluta no es alcanzable debido a la naturaleza de las pruebas, los procedimientos de auditoría y las características de los hechos suscitados. En consecuencia, una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas no garantiza ni asegura la detección de los errores, fraudes y los delitos cometidos en la entidad. (Rojas, 2010, p. 4)

### **5. Estudio y evaluación del control interno**

“Se debe estudiar y evaluar apropiadamente la estructura del control interno para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría” Es sabido que los controles internos fortalecen la confianza en los procesos y sistemas administrativos de la entidad, estas normas regulan el funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en todas las entidades .

El sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades del sector público. El estudio del control interno constituye la base para confiar en la información financiera respecto de sus actividades, operaciones y procesos de la entidad, así como para determinar la

naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos y pruebas de auditoría. (Rojas, 2010, p. 6)

### **7. Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados**

“El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados”.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Estos principios son el resultado de muchos años de experiencias en los que se han creado un conjunto de normas generales para la contabilidad, que con el paso del tiempo se ha generalizado la aceptación gradual por una o varias empresas en la solución de sus problemas contables en situaciones nuevas, conceptualizando estos vocablos en términos simples tenemos. (Rojas, 2010, p. 10)

### **8. Consistencia**

“El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente”. Esta norma establece que el informe debe revelar aquellas situaciones en las cuales no se han observado uniformemente los principios contables en el periodo actual con relación al periodo anterior, pues la variación en la aplicación de las normas y los principios contables afectan los resultados y por ende la comparabilidad de los estados financieros. (Rojas, 2010, p. 11)

### **9. Revelación suficiente**

“Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe”. A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada toda la información necesaria para presentarlos e interpretarlos apropiadamente. Debiendo asegurarse el auditor, que la información proporcionada por la entidad contenga la información necesaria para determinar la suficiencia de la misma. (Rojas, 2010, p. 11)



## **10. Opinión del auditor**

“El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume”. El auditor debe formarse una opinión con base en la evaluación de las conclusiones sacadas de la evidencia de auditoría obtenida sobre si los estados financieros en su conjunto han sido preparados de conformidad con los principios contables y normas de información financiera aplicable. Esta opinión deberá expresarse claramente en un informe escrito que también describa las bases de dicha opinión/dictamen. (Rojas, 2010, p. 12)

### **Código de comercio**

#### **Disposiciones preliminares**

**Art. 7.-** Se entiende por actividades mercantiles a todos los actos u operaciones que implican necesariamente el desarrollo continuado o habitual de una actividad de producción, intercambio de bienes o prestación de servicios en un determinado mercado, ejecutados con sentido económico, aludidos en este Código; así como los actos en los que intervienen empresarios o comerciantes, cuando el propósito con el que intervenga por lo menos uno de los sujetos mencionados sea el de generar un beneficio económico. (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2019, p. 4)

**Art. 8.-** Son actos de comercio para todos los efectos legales:

- a) La compra o permuta de bienes muebles, con destino a enajenarlos en igual forma, y la enajenación de los mismos;
- b) La compra o permuta de bienes muebles con destino a arrendarlos; el arrendamiento de los mismos; el arrendamiento de toda clase de bienes para subarrendarlos, y el subarrendamiento de los mismos;

- c) La compra o enajenación de establecimientos de comercio, y la prenda, arrendamiento, administración y demás operaciones análogas relacionadas con los mismos;
- d) La intervención como asociado en la constitución de sociedades comerciales, los actos de administración de las mismas o la negociación a título oneroso de las acciones, participaciones o partes sociales;
- e) La producción, transformación, manufactura y circulación de bienes;
- f) El transporte de bienes y personas;
- g) Las operaciones descritas y reguladas por el Código Orgánico Monetario y Financiero, sin perjuicio de que las mismas se encuentran sometidas a dicha ley;
- h) Las actividades de representación, prestadas por terceros, a través de las cuales se colocan productos o se prestan servicios en el mercado;
- i) Las empresas de almacenes, tiendas, bazares, fondas, cafés y otros establecimientos semejantes;
- j) Las actividades mercantiles realizadas por medio de establecimientos físicos o sitios virtuales, donde se oferten productos o servicios. (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2019, pp. 4-5)

#### **Titulo cuarto**

##### **De la contabilidad de los comerciantes o empresarios**

**Art. 28.-** Los comerciantes están en la obligación de llevar contabilidad en los términos prescritos en el ordenamiento jurídico. (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2019, p. 8)

**Art. 36.-** Los registros y los asientos que realicen los encargados de la contabilidad en los libros de sus principales, tendrán el mismo valor que si fueran realizados por sus titulares. (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2019, p. 9)

##### **Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.**

##### **Ley de Régimen Tributario Interno**

## **Título Primero**

### **Impuesto a la renta**

#### **Capítulo I**

##### **Normas generales**

**Art. 4.- Sujetos pasivos.** - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma. (Asamblea Nacional, 2018, p. 2)

## **Título Quinto**

### **Disposiciones generales**

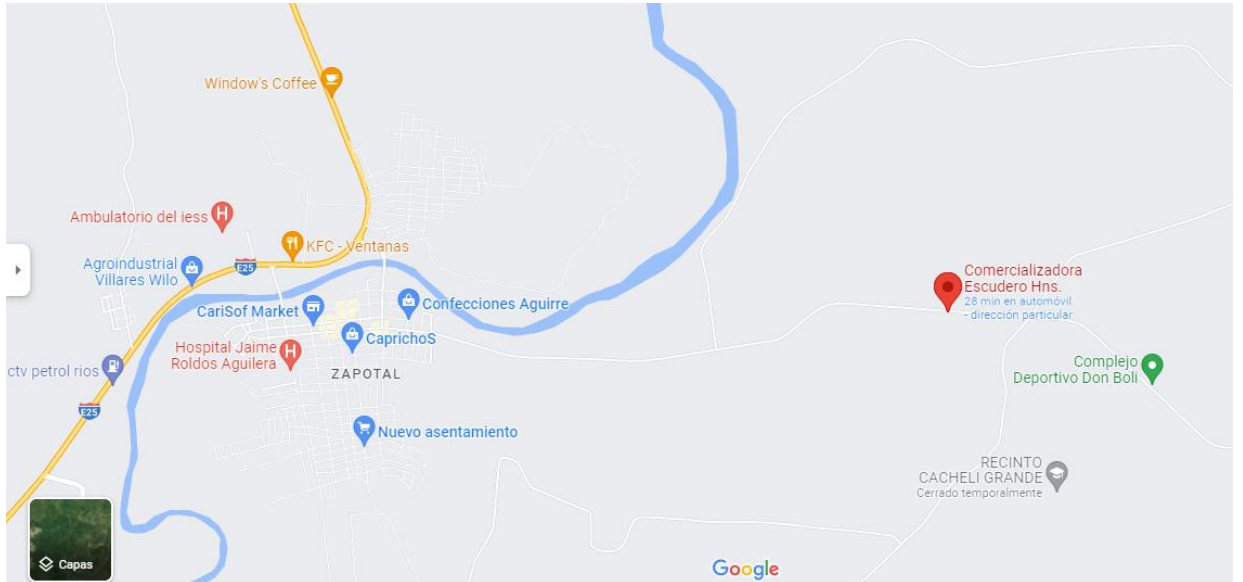
**Art. 102.-** Responsabilidad de los auditores externos, promotores, asesores, consultores y estudios jurídicos. - Los auditores externos están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento por éstas de sus obligaciones como sujetos pasivos de obligaciones tributarias. La opinión inexacta o infundada que un auditor externo emita en relación con lo establecido en este artículo, lo hará responsable y dará ocasión a que el Director General del Servicio de Rentas Internas solicite a los organismos de control, según corresponda, la aplicación de la respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones, sin perjuicio de las otras sanciones que procedan según lo establecido en el Código Orgánico Integral Penal. (Asamblea Nacional, 2018, p. 108)

### **2.5 Georeferencial**

La Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos está ubicada en Ecuador, Provincia Los Ríos, Cantón Ventanas. En el km ½ de la vía Ventanas – Echeandía.

**Figura 2.**

*Mapa de ubicación*



**Nota.** Google maps

**Figura 3.**

*Fotografía de la Institución.*



**Nota.** Google maps

## **3 CAPÍTULO III.**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de Investigación**

Se desarrolló tres tipos de investigación las cuales tuvieron incidencias de forma directas dentro de la ejecución del proyecto las mismas que se detallan a continuación:

Según el estudio se aplicó la investigación descriptiva ya que se llevó a cabo la descripción de varios componentes de acuerdo a los estados financieros dentro de la empresa en el área de ventas para lo cual se procedió a tomar en cuenta los datos de la encuesta realizada.

En torno a la investigación de campo, fue fundamental para la ejecución del proyecto ya que se realizó en el lugar donde surgieron los acontecimientos, tomando en cuenta la entrevista y la encuesta aplicada al gerente de la Comercializadora y Exportadora Escudero Hermanos Del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos.

Finalmente se utilizó la investigación documental bibliográfica, ya que se procedió a recopilar información de los libros, artículos científicos, leyes, así como también documentos vinculados a la temática expuesta siendo estos sobre la auditoría financiera.

#### **3.2 Enfoque de la investigación**

Sin duda reconocer la orientación de la investigación es importante, principalmente aquí se llevó a cabo la utilización del enfoque mixto ya que nos permitió la recopilación de información necesaria y pertinente para llevar a cabo el proyecto de investigación, toman énfasis en datos cualitativos y cuantitativos.

Para lo cual el enfoque cuantitativo permitió el manejo de todos los datos numéricos, siempre teniendo presente las encuestas y recopilación de datos una vez obtenido los respectivos resultados se elaboró la tabulación.

En cuanto al enfoque cualitativo permitió la recolección de información no numérica como las políticas que rigen en la empresa, los objetivos, entre otros las cuales nos permitieron abordar a través de entrevista a ideas fundamentales para poder dar solución a la problemática.

### **3.3 Métodos de Investigación**

Los métodos utilizados en la investigación son los siguientes:

#### **3.3.1 Método Deductivo**

En esta investigación el método deductivo ayudó a extraer juicios razonados de los temas que fueron tratados en la misma, llevándonos a conocer la causa y el efecto por el cual ocurren los hechos. De la misma manera permitió conocer lo general y lo particular de los temas a investigar.

#### **3.3.2 Método Inductivo**

Este método aportó mediante obtención de información específica para con ella obtener una información más general del objeto a estudiar.

#### **3.3.3 Histórico lógico**

En la investigación este método se aplicó para la obtención de la trayectoria, funcionamiento, formación y desarrollo de los fenómenos estudiados en la presente investigación.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos**

Las técnicas utilizadas en la investigación fueron:

**3.4.1 Encuesta:** se aplicó a administración y trabajadores del área de ventas de la empresa.

**3.4.2 Entrevista:** se aplicó al gerente de la empresa.

**3.4.3 Análisis Documental:** se aplicó a los documentos facilitados por la empresa.

Los instrumentos utilizados en la investigación fueron:

**3.4.4 Cuestionario:** Consta de 10 preguntas cerradas, 5 acorde a la primera variable (Auditoría Financiera) y 5 acorde a la segunda variable (Componente Ventas).

**3.4.5 Guía de entrevista:** Consta de 8 preguntas abiertas sobre las dos variables de investigación.

### **3.5 Universo, Población y Muestra**

#### **3.5.1 Universo**

La comercializadora y Exportadora Escudero Hermanos cuenta con 9 personas en la actualidad.

### 3.5.2 Población

La población de la Comercializadora y Exportadora Escudero Hermanos se encuentra conformada por los trabajadores y el directorio de la empresa, los mismos que llegan a 8 personas.

**Tabla 4.**

*Directiva y Personal de Trabajo*

Directorio y trabajadores de la Comercializadora Escudero Hermanos	
Nombre y apellido	Cargo
Patricio Escudero	Presidente
Néstor Herrera	Contador
Norma Quinaloa	Secretaria
Antonio Cabrera	Jefe de personal
Francisco Javier	Operador de maquinaria
Bolívar Ruiz	Trabajador
Vinicio Manobanda	Trabajador
Santiago Yáñez	Trabajador

**Nota.** Autores de la investigación

### 3.5.3 Muestra

En el desarrollo de la presente investigación no se consideró calcular la muestra ya que la empresa cuenta con una población muy pequeña por lo cual se procederá a aplicar las técnicas de recolección de datos a toda la población.

### 3.6 Procesamiento de la información

Para procesar la información recopilada mediante las distintas técnicas e instrumentos de recopilación de datos se utilizó el programa Microsoft Excel en donde se realizaron las respectivas tabulaciones, gráficos y tablas estadísticas, todo esto con el propósito de producir los resultados de forma que se plasme correctamente los criterios de cada persona evaluada.

## **4 CAPITULO IV.**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados**

La investigación actual se realiza mediante un análisis de variables, teniendo como fin la verificación de relación existente entre ellas para obtener resultados importantes para el estudio de la temática del trabajo.

De los resultados obtenidos mediante la aplicación de estas técnicas e instrumentos nombramos los más relevantes como: que la empresa anteriormente si había sido sometida a una auditoría, así mismo que la aplicación de una auditoría les parece muy importante y que aporta para la toma de decisiones conociendo los beneficios que supone su aplicación. Otro de los resultados obtenidos fueron las técnicas y estrategias que aplican en la comercializadora como por ejemplo el pesado y pago honesto y de inmediato del producto ofertado por los proveedores, de igual manera el correcto manejo y trato del producto para vender productos de calidad a sus clientes.

De la entrevista realizada al administrador de la Comercializadora el Lic. Aarón Escudero con referencia al componente ventas de la empresa, se pudo recabar información acerca de la existencia de estrategias y técnicas de venta para acceder a nuevos clientes, así como del cumplimiento de objetivos proyectados, entre otros.

Y de las encuestas realizadas al personal de trabajo y directores de la comercializadora acerca de las dos variables, auditoría financiera y componente ventas, se obtuvo información necesaria que se muestra en las siguientes tablas, gráficos, análisis e interpretaciones.

La situación actual de las empresas comercializadoras les proyecta a enfocar sus esfuerzos en la creación y aplicación de estrategias efectivas con el fin de lograr los objetivos que se plantean y poder llegar a cumplir las metas. Permitiéndoles tener adecuados procesos de ventas y de igual manera un correcto manejo de la información financiera, los mismos que les llevarán a tener una productividad eficaz, eficiente y exitosa.

#### **4.1.1 Análisis de las encuestas aplicadas a la directiva y al personal del departamento de ventas de la empresa Comercializadora Escudero Hermanos.**



1. ¿Considera usted que la gestión financiera de la comercializadora Escudero Hermanos ha llevado a cabo anteriormente una Auditoría Financiera en la empresa?

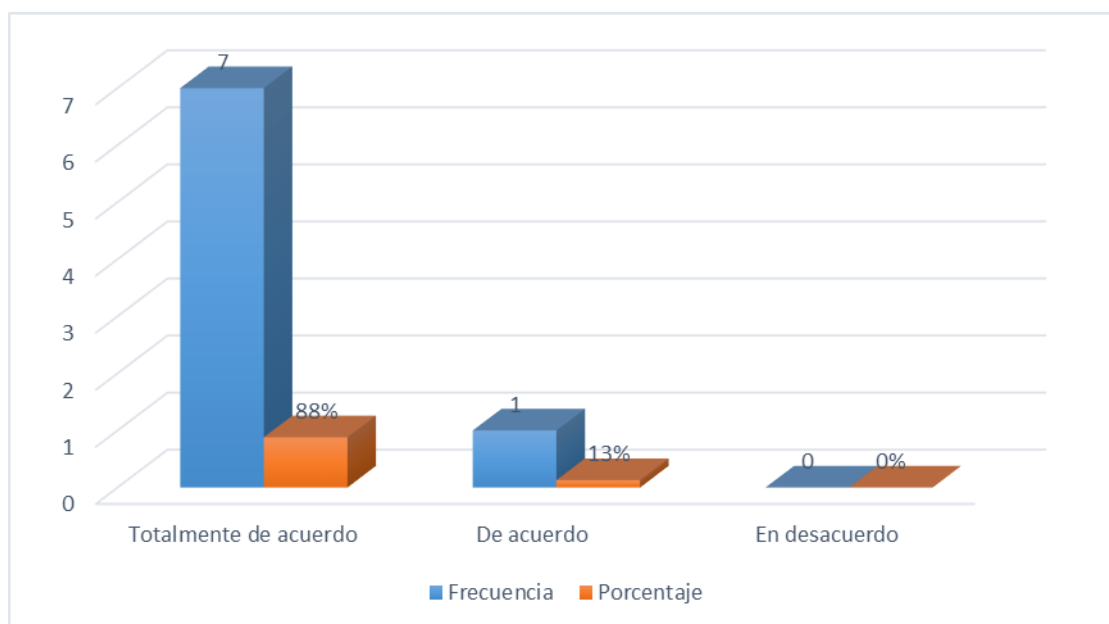
**Tabla 5.**

*Llevar a cabo una Auditoría Financiera*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	88%
De acuerdo	1	13%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

**Figura 4.**

*Llevar a cabo una Auditoría Financiera*



**Nota.** Encuestas aplicadas

**Análisis e Interpretación:** Conociendo los resultados podemos decir que no es la primera vez que la empresa se somete a este tipo de auditorías, y eso es muy importante porque eso significa que la empresa se mantiene cumpliendo los requisitos sobre la correcta presentación y razonabilidad de los estados financieros.

2. ¿Considera usted que es importante para la empresa la aplicación de una Auditoría Financiera?

**Tabla 6.**

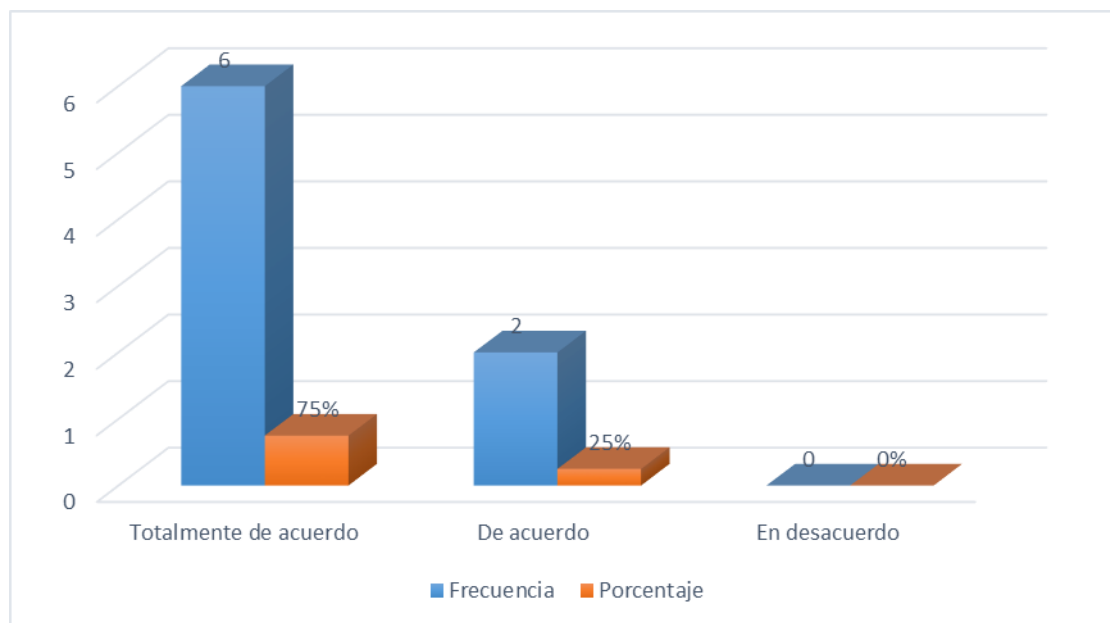
*Importancia de la aplicación*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	75%
De acuerdo	2	25%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

Nota: Encuestas aplicadas

**Figura 5.**

*Importancia de la aplicación*



Nota. Encuestas aplicadas

**Análisis e Interpretación:** Manifiestan que es importante para la comercializadora la aplicación de una Auditoría Financiera; lo que denota el conocimiento que poseen sobre los beneficios que supone la aplicación de este tipo de auditoría para la empresa.

3. ¿Considera usted que la aplicación de una Auditoría Financiera aporta credibilidad a la información contable de la empresa?

**Tabla 7.**

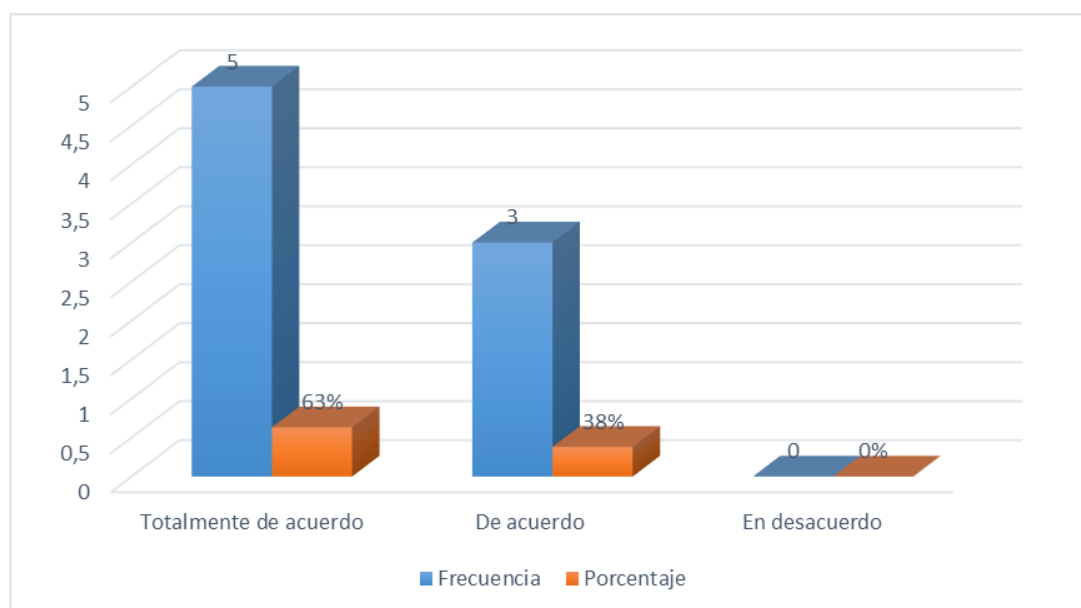
*Credibilidad de la información contable*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	63%
De acuerdo	3	38%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

Nota: Encuestas aplicadas

**Figura 6.**

Credibilidad de la información contable



Nota. Encuestas aplicadas

**Análisis e Interpretación:** De acuerdo con los resultados los encuestados consideran que la aplicación de una Auditoría Financiera aporta credibilidad a la información contable de la empresa; lo que indica el gran aporte que significa para la comercializadora, en cuanto a transparencia y buena imagen la aplicación de una Auditoría Financiera.

4. ¿La aplicación de una auditoría financiera conducirá a que la empresa se autoevalúe?

**Tabla 8.**

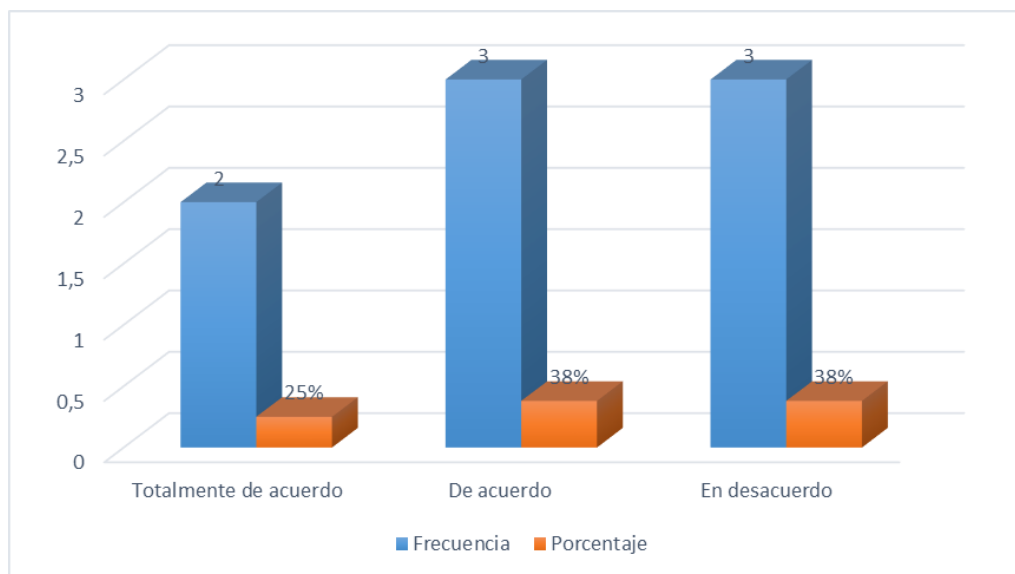
*Respaldo de la información*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	25%
De acuerdo	3	38%
En desacuerdo	3	38%
Total	8	100%

*Nota: Encuestas aplicadas*

**Figura 7.**

*Respaldo de la información*



**Nota.** Encuestas aplicadas

**Análisis e Interpretación:** Con los resultados obtenidos podemos manifestar que el personal encuestado no está muy de acuerdo con que la aplicación de una auditoría financiera conducirá a la empresa a que se autoevalúe. Estos son detalles de mucha importancia los cuales deben realizarse para que la comercializadora tenga bases para dar respuesta a incógnitas y corregir desajustes que se presentes en las cuentas.

5. ¿Considera usted que la información financiera es importante para la toma de decisiones?

**Tabla 9.**

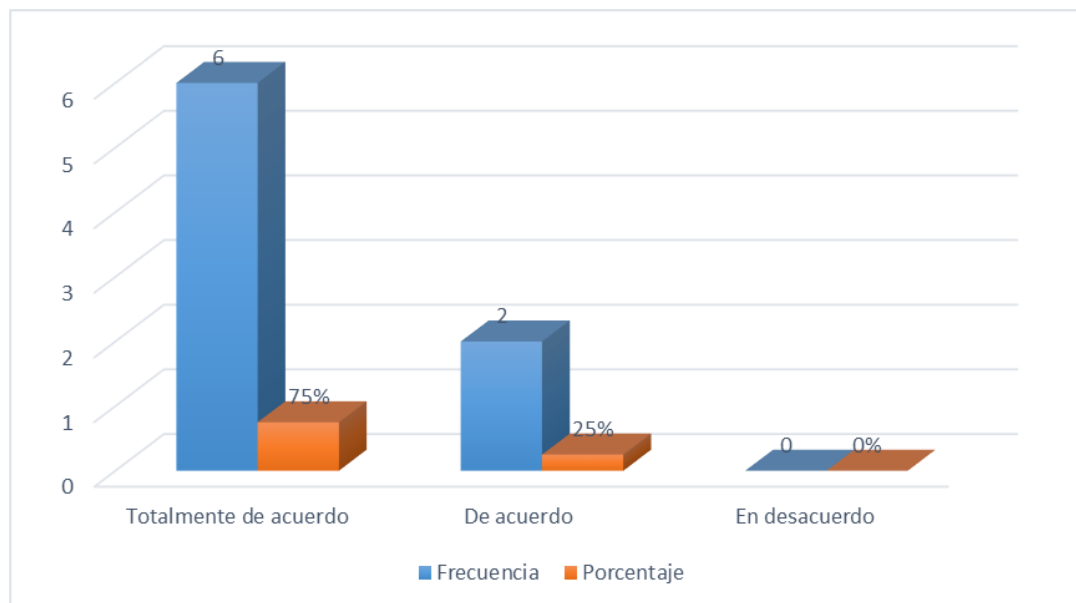
*Toma de decisiones*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	75%
De acuerdo	2	25%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

Nota: Encuestas aplicadas

**Figura 8.**

*Toma de decisiones*



**Nota.** Encuestas aplicadas

**Análisis e Interpretación:** Manifiestan que la información financiera si es importante para la toma de decisiones en la empresa; lo que denota el conocimiento que poseen sobre los beneficios que supone la información financiera en el momento de tomar decisiones efectivas que lleven a cumplir con los objetivos de la comercializadora.

6. ¿Considera usted que se aplican estrategias de ventas para acceder al mercado local?

**Tabla 10.**

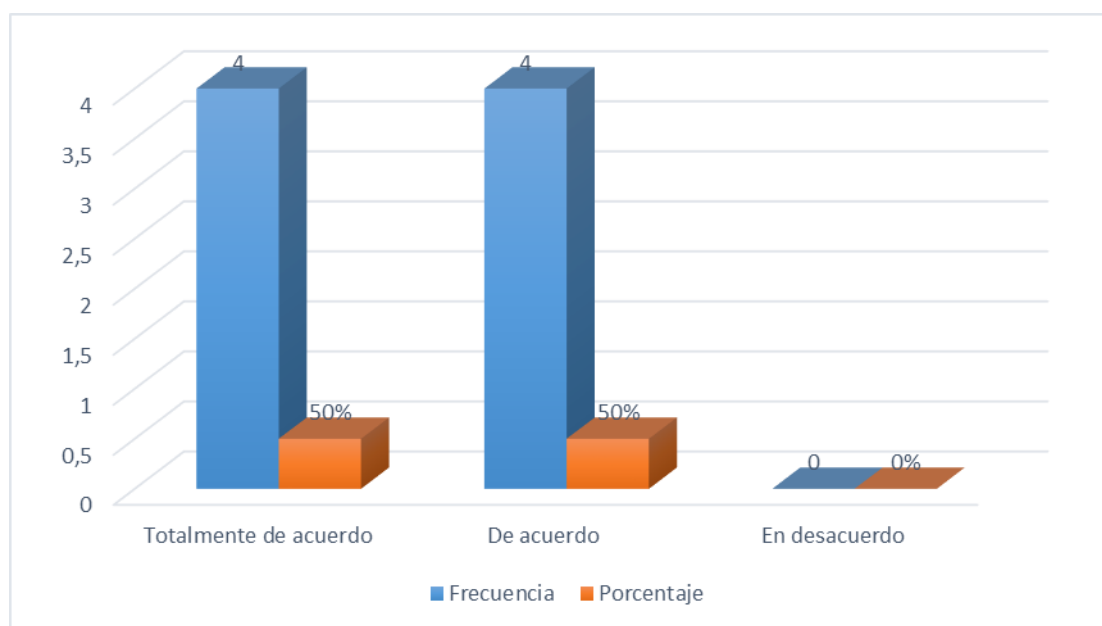
*Matriz de riesgo*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	50%
De acuerdo	4	50%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

**Nota.** Encuestas Aplicadas

**Figura 9.**

*Estrategias para acceder al mercado local*



**Nota.** Encuesta Aplicada

**Análisis e interpretación:** Con las respuestas obtenidas se considera que sí aplican distintas estrategias para acceder al mercado local. Esto es algo muy importante y se debe hacer con el fin de que las ventas se incrementen y que la empresa se mantenga en óptimas condiciones en el mercado local.

7. ¿Cree que las ventas realizadas cumplen con los objetivos proyectados en el año?

**Tabla 11.**

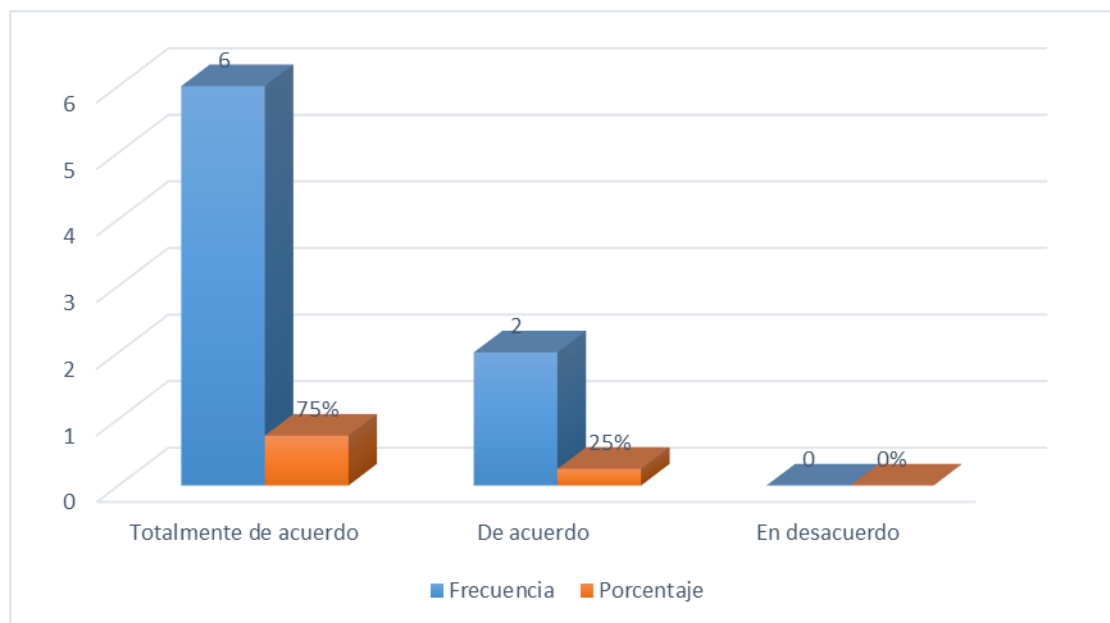
*Matriz de riesgo*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	75%
De acuerdo	2	25%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

**Nota.** Encuestas Aplicadas

**Figura 10.**

*Objetivos proyectados*



**Nota.** Encuesta Aplicada

**Análisis e interpretación:** Los encuestados indican que la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos cumple con los objetivos proyectados en ventas, objetivos que se cumplen ya que los productos agrícolas que se venden son de muy buena calidad lo que permite mantener a los clientes muy satisfechos.

8. ¿Considera que la empresa cumplió con la producción en este periodo logrando satisfacer la demanda del mercado?

**Tabla 12.**

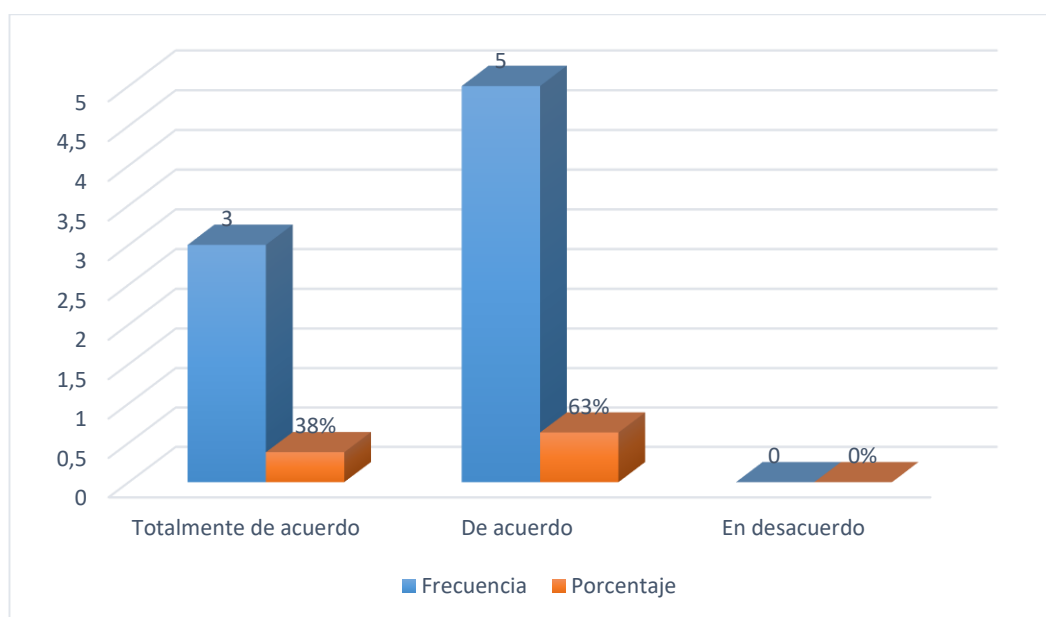
Matriz de riesgo

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	38%
De acuerdo	5	63%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

Nota. Encuestas Aplicadas

**Figura 11.**

*Producción adecuada*



Nota. Encuesta Aplicada

**Análisis e interpretación:** Los encuestados consideran que sí logró cumplir con la demanda ya que es importante que la empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos alcance una producción suficiente en el periodo para satisfacer la demanda del mercado. Esto cambia según las temporadas de cosechas de los productos agrícolas ya que existe una mayor cantidad de productos disponibles pueden satisfacer la demanda de mercado con mayor facilidad, a diferencia de la temporada en la cual no hay mucha cosecha.



9. ¿El ambiente organizacional de la comercializadora depende del rendimiento financiero de las ventas?

**Tabla 13.**

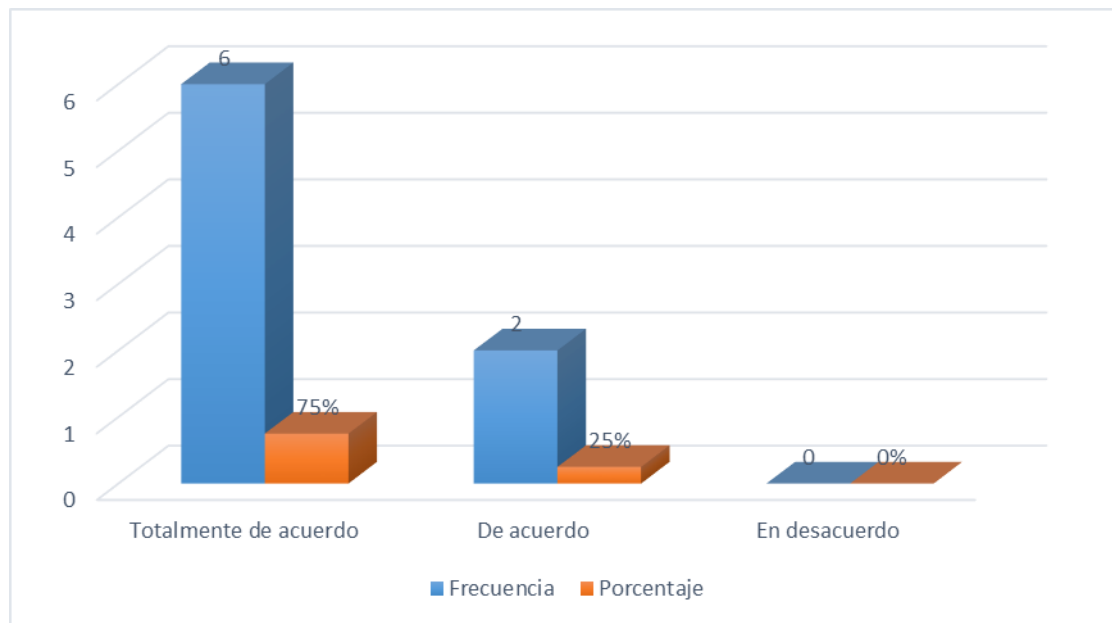
*Matriz de riesgo*

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	75%
De acuerdo	2	25%
En desacuerdo	0	0%
Total	8	100%

**Nota.** Encuestas Aplicadas

**Figura 12.**

*Segmentación de mercado*



**Nota.** Encuesta Aplicada

**Análisis e interpretación:** De acuerdo con los resultados obtenidos de los encuestados manifiestan que el ambiente organizacional de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos si depende del rendimiento financiero de las ventas.

10. ¿Cree usted que se tiene identificado los nichos de mercado donde existe una mayor cantidad de venta de productos por parte de la empresa?

**Tabla 14.**

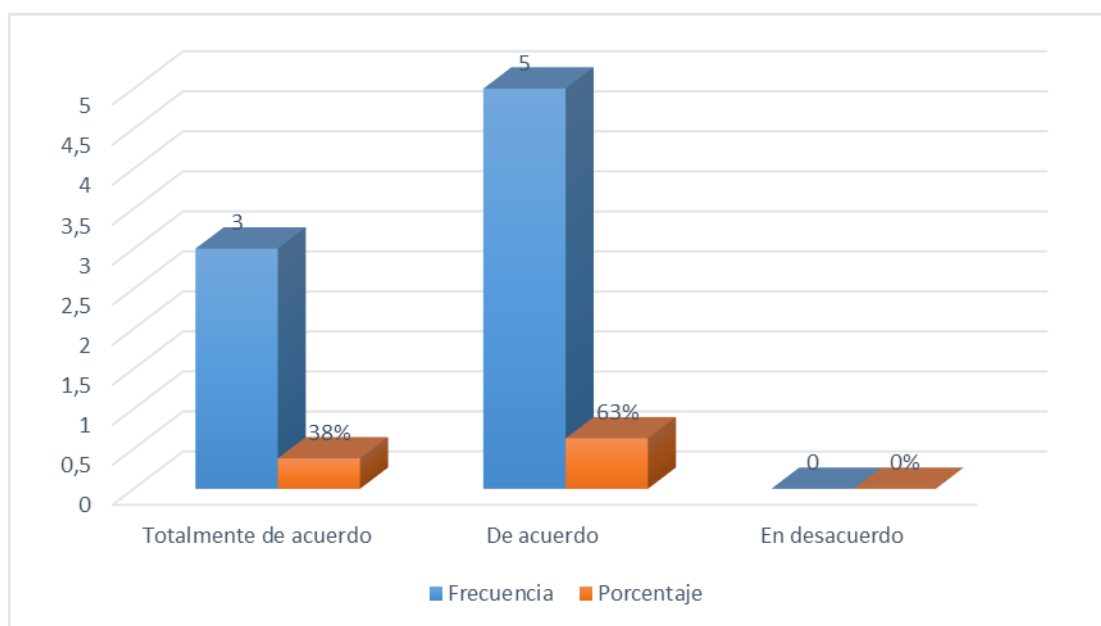
Matriz de riesgo

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	38%
De acuerdo	5	63%
En desacuerdo	0	0,00%
Total	8	100%

**Nota.** Encuestas Aplicadas

**Figura 13.**

*Nichos de mercado*



**Nota.** Encuesta Aplicada


**Análisis e interpretación:** Los encuestados manifiestan que la Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos tienen identificado los nichos de mercado donde existe una mayor cantidad de venta de productos por parte de la empresa. Esto hace que la empresa tenga un mercado fijo para vender sus productos agrícolas con mayor facilidad y rapidez sin tener que realizar sus negociaciones con terceros.

#### 4.1.2 Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa

##### Comercializadora Escudero Hermanos.

**Tabla 15.**

*Entrevista*

 <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR</b>  <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN</b>  <b>EMPRESARIAL E INFORMÁTICA</b>  <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>	
<b>Entrevistado:</b> Lcdo. Escudero Aarón <b>Entrevistadores:</b> Morales Michael y Poaquiza Marco	<b>Lugar:</b> Instalaciones de la Comercializadora Escudero Hermanos
¿Qué estrategias se aplican para acceder al mercado?	Para atraer al agricultor se le ofreció el mejor precio del mercado y al igual que la atención y el pago inmediato de su producto.
¿Qué tipo de técnicas son utilizadas para vender?	El mercado del cacao es muy amplio y por lo cual es muy fácil comercializarlo pero para trabajar con empresas multinacionales las estrategias que se aplican es entregar un cacao seco y libre de impurezas.
¿Cómo las ventas realizadas cumplen con los objetivos proyectados?	Las ventas cumplen con nuestros objetivos a partir de 1200 quintales de cacao seco y si las ventas son menores a esas existirán pérdidas en la empresa.
¿Cómo la empresa determina la producción adecuada para satisfacer la demanda del mercado?	La empresa determina la producción que se necesita de manera semanal la misma que es de 300 quintales de cacao seco. Con lo cual se cubren gastos empresariales y se obtiene la respectiva utilidad.
¿Para quienes van dirigidos los productos que la empresa oferta?	Para empresas multinacionales y exportadoras de cacao que se detallan a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>- CARGIL DEL ECUADOR</li> <li>- CAFÉCOM.SA</li> <li>- EXPORTADORA MARGUZ</li> <li>- AGROINDUSTRIA AGROARRIBA</li> <li>- VALTIK S.A</li> <li>- NINO MORA ANDRADE</li> <li>- HUGO VALDIVIESO</li> </ul>
¿Con que frecuencia la empresa realiza una segmentación de mercado?	Con poca frecuencia ya que la empresa solo se enfoca en los agricultores que están dentro del sector donde está ubicada.
¿Cuáles son los nichos de mercado donde la empresa comercializa mayor cantidad de productos?	La zona que más representa producción de cacao para la empresa es la zona de Los Ángeles y sus alrededores al igual que Echeandía.
¿Qué productos son los más vendidos por la empresa?	El cacao es el producto principal de la empresa.

<b>Elaborado por:</b> Morales Michael y Poaquiza Marco <b>Fecha:</b> 01 de marzo de 2023	<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 08 de marzo del 2023
---------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------

**Nota.** Entrevista aplicada

## 4.2 Comprobación de la hipótesis

### 4.2.1 Hipótesis Alternativa

Aplicando la Auditoría Financiera mejora el componente ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos correspondiente al año 2022.

### 4.2.2 Hipótesis Nula

Aplicando la Auditoría Financiera no mejora el componente ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos correspondiente al año 2022.

**Tabla 16.**

*Frecuencias observadas (fo)*

<b>FRECUENCIAS OBSERVADAS (fo)</b>				
<b>Preguntas</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Total</b>
<b>Pregunta 1</b>	7	1	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 2</b>	6	2	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 3</b>	5	3	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 4</b>	2	3	3	<b>8</b>
<b>Pregunta 5</b>	6	2	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 6</b>	4	4	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 7</b>	6	2	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 8</b>	3	5	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 9</b>	6	2	0	<b>8</b>
<b>Pregunta 10</b>	3	5	0	<b>8</b>
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>80</b>

**Nota.** Encuestas aplicadas

**Tabla 17.***Frecuencias esperadas (fe)*

<b>FRECUENCIAS ESPERADAS (fe)</b>				
<b>Preguntas</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Total</b>
<b>Pregunta 1</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 2</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 3</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 4</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 5</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 6</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 7</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 8</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 9</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Pregunta 10</b>	4,8	2,9	0,3	<b>8</b>
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>80</b>

Nota. Encuestas aplicadas

**Tabla 18.***Calculo manual chi cuadrado*

<b>CALCULO MANUAL CHI CUADRADO</b>			
<b>Chi cuadrado</b>			<b>Total</b>
1,01	1,24	0,30	2,55
0,30	0,28	0,30	0,88
0,01	0,00	0,30	0,31
1,63	0,00	24,30	25,94
0,30	0,28	0,30	0,88
0,13	0,42	0,30	0,85
0,30	0,28	0,30	0,88
0,68	1,52	0,30	2,50
0,30	0,28	0,30	0,88
0,68	1,52	0,30	2,50
5,33	5,83	27,00	<b>38,16</b>

Nota. Autores de la Investigación

### Formula chi cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$$

**Donde:**

**X<sup>2</sup>**= Chi cuadrado calculado

**Fo**= Frecuencia observada

**Fe**= Frecuencia esperada

### Tabla 19.

*Cálculo de grados de libertad*

Grados de libertad (GL)	Cálculo (10-1) (3-1)	Resultado 18

**Nota.** Autores de la investigación

### Formula grados de libertad

$$gl = (F - 1)(C - 1)$$

**Donde:**

**F**= Fila

**C**= Columna

### Tabla 20.

Grados de libertad

gl	0,995	0,99	0,975	0,95	0,90	0,50	0,20	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	0,000	0,000	0,000	0,003	0,015	0,455	1,642	2,71	3,841	5,024	6,635	7,879
2	0,01	0,02	0,051	0,103	0,211	1,386	3,219	4,605	5,991	7,378	9,21	10,597
3	0,072	0,115	0,216	0,352	0,584	2,366	4,642	6,251	7,815	9,348	11,345	12,838
4	0,207	0,297	0,484	0,711	1,064	3,357	5,989	7,779	9,488	11,143	13,277	14,86
5	0,412	0,554	0,831	1,145	1,61	4,351	7,289	9,236	11,07	12,83	15,086	16,75
6	0,676	0,872	1,237	1,635	2,204	5,348	8,558	10,645	12,592	14,449	16,812	18,548
7	0,989	1,239	1,69	2,167	2,833	6,346	9,803	12,017	14,067	16,013	18,475	20,278
8	1,344	1,646	2,18	2,733	3,49	7,344	11,03	13,362	15,507	17,535	20,09	21,955
9	1,735	2,088	2,7	3,325	4,168	8,343	12,242	14,684	16,919	19,023	21,666	23,589

10	2,156	2,558	3,247	3,94	4,865	9,342	13,442	15,987	18,307	20,483	23,209	25,188
18	6,26	7,01	8,23	9,39	10,9	17,34	22,76	25,99	28,8693	31,53	34,81	37,16

Nota. Johnson y Kuby (2012, p. 721)

Decisión chi cuadrado

Grado de significancia= 0,05

X2 calculado= 38,16

X2 crítico= 28,869

Conforme a los resultados que se determinaron de chi cuadrado calculado (38,16) y chi cuadrado crítico (28,869), se toma la siguiente decisión:

Como chi cuadrado calculado (38,16) es mayor que chi cuadrado crítico (28,869), entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, la misma que afirma que Aplicando la Auditoría Financiera mejora el componente ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos correspondiente al año 2022. Con un nivel de confianza del 95%.

### 4.3 Discusión de Resultados

Los resultados indican que tanto directivos como personal de trabajo, entienden la importancia de la aplicación de una auditoría financiera, misma que ayudará a determinar la transparencia de los movimientos financieros, tanto que aumente considerablemente la credibilidad de la información financiera de la empresa ante los ojos de socios e inversionistas. De igual manera entienden que los resultados de una auditoría financiera pueden aportar para una correcta toma de decisiones, lo que llevará a la empresa a plantarse en la cima del mercado nacional.

## 5. CAPÍTULO V.

### PROPUESTA

Realizar una auditoría financiera al componente ventas.

**Tema:** Aplicación del plan de Auditoría financiera al componente ventas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de los estados financieros correspondientes al componente ventas.


#### 5.1 Desarrollo del Trabajo

##### FASE 1. PLANIFICACIÓN

##### Planificación preliminar

Tabla 21.


##### Programa de planificación preliminar

	EMPRESA COMERCIALIZADORA ESCUADERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;">PT. 1 PPP. 1 1/1</div>		
<b>Objetivos:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Conseguir información general necesaria y de las actividades que realice la institución.</li></ul> Determinar el tiempo que va tomar el cumplimiento de la auditoría, así como el espacio necesario para su ejecución.					
N°	Detalle	Ref.	Elaborad o por:	Tiempo emplead o	Observacione s
1	Orden de	PT	Michael	15 min	



	trabajo	N° 2 OT N° 1	Morales Y Marco Poaquiza		
2	Carta de compromiso	PT N° 3 CC N° 1	Michael Morales Y Marco Poaquiza	15 min	
3	Contrato de auditoría	PT N° 4 CA N° 1	Michael Morales Y Marco Poaquiza	90 min	
4	Notificación sobre el inicio de la auditoría	PT N° 5 IA N° 1	Michael Morales Y Marco Poaquiza	20 min	
5	Cronograma de actividades	PT N° 6 CAC N° 1	Michael Morales Y Marco Poaquiza	60 min	
6	Hoja de abreviaturas y marcas de auditoría	PT N° 7 HA M N° 1			
7	Visita a la institución con el fin de	PT N° 8 ORI	Michael Morales Y	100 min	

	pedir se facilite la información general y de las actividades de la institución para realizar un diagnóstico pre-auditoría.	N° 1	Marco Poaquiza		
8	Memorándum de planificación	PT N° 9 MP N° 1	Michael Morales Y Marco Poaquiza	60 min	
			<b>TIEMPO TOTAL 360 MIN = 6 horas</b>		
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 20 de febrero del 2023			<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 08 de marzo del 2023		

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 2 OT. 1 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

## Orden de Trabajo

Guaranda 14 de febrero del 2023

Sr.  
Michael Morales Saltos  
**AUDITOR JEFE DE EQUIPO**  
**Presente**

Conforme al plan anual de actividades para el año 2022 aprobado por la Consultoría “MjPm Auditores Asociados” mediante oficio # 001 del 01 de diciembre del 2022 sírvase a realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Privada “**Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos**”, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, la indicada auditoría se efectuará con el objetivo de determinar lo siguiente:

1. Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
2. Establecer la solidez de los mecanismos de control interno, administrativos y financieros aplicados al componente ventas de la empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos.
3. Comprobar el cumplimiento de leyes, normas u otras disposiciones que regulen la empresa “Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos”.


Para el efecto deberá realizarse la visita al departamento de ventas con la finalidad de elaborar planes y programas para su aprobación correspondiente, documentos que se utilizarán en el desarrollo de la auditoría.

El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 30 días laborables incluyendo el borrador del informe y tendrá como operativos los señores Poaquizza Ramos Marco David, Morales Saltos John Michael y como supervisora la Auditora General.

Atentamente,

Ing. María del Carmen Ibarra

JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 3 CC. 1 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

## **Carta de Compromiso**

Guaranda, 15 de febrero del 2023

Ing. Patricio Escudero

### **PRESIDENTE DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS**

**Presente.** –

Por medio de esta carta le queremos comunicar nuestro sincero compromiso para la ejecución de la auditoría financiera a realizarse en tan respetada institución de la cual usted es el presidente. La misma auditoría que se aplicará con la misión de determinar la razonabilidad de la información financiera, al componente ventas, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

Bajo reglamentación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas será realizada la auditoría financiera, de tal forma que la misma tenga la convicción necesaria y razonable, aplicando la técnica de observación, cuestionario de preguntas y evaluación del control interno de la institución.


La colaboración oportuna del personal trabajador de la institución facilitará la recopilación de información y documentación requerida, permitiendo obtener resultados positivos para el cumplimiento de mejorar el proceso contable de la empresa.

**Atentamente,**

---

Michael Morales

**JEFE DE AUDITORÍA**

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 4 CA. 1 1/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

## **Contrato de Auditoría**

### **Cláusulas**

#### **PRIMERA. – Contratantes**

Ofician el actual contrato, por una parte, la Comercializadora Escudero Hermanos; quien tiene como presidente al Ingeniero Patricio Escudero y por la otra parte, al Sr. John Michael Morales Saltos como Jefe de Auditoría y al Sr. Marco David Poaquiza Ramos como Auditor Operativo.

#### **SEGUNDA. - Objeto del Contrato**

está pactado establecer términos y condiciones bajo la presentación de servicios de auditoría financiera que se realizará sobre la base de los procesos contables de la institución y sobre medidas presentadas por la empresa contratante.


#### **TERCERA. - Relación personal**

Ambas partes especifican que el presente contrato es de mandato civil y que no hay ningún tipo de relación fuera de lo profesional entre la empresa contratante y la empresa auditora.

#### **CUARTA. – Materia de Contrato**

La empresa Comercializadora Escudero Hermanos, permite el desarrollo del contrato que se mantiene con la empresa auditora para que la misma realice la prestación de servicio de auditoría financiera, de igual manera los auditores están de acuerdo con prestar su servicio de auditoría, todo esto conforme a:

Realizar la auditoría financiera al componente ventas de la empresa Comercializadora Escudero Hermanos del cantón Ventanas, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022. El objeto de la misma será comprobar la razonabilidad de los procesos contables en el componente ventas.

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 4 CA. 1 2/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

#### **QUINTA. – Responsabilidad de la empresa auditora**

El trabajo se realizará conforme a las Normas Internacionales de Auditoría “NIA’s”, así como también de las demás normas técnicas complementarias y reglamentos vigentes.

Las normas antes mencionadas contienen procedimientos y principios elementales que le sirven al auditor para aplicar una auditoría financiera. Mismos que deben ser interpretados en el contexto de la aplicación.


El profesional auditor que elabora una auditoría conforme con la NIA tiene la responsabilidad de obtener una seguridad razonable de que la información presentada en los estados financieros tenga la debida razonabilidad y estén libres de incorrecciones materiales ya sea debido a fraudes o errores en la elaboración de los mismos. (NIA, 2016)

La evaluación pertinente sobre la aplicación de las políticas contables y de la razonabilidad que tengan los resultados contables presentados por la administración, así mismo sobre la correcta presentación de los estados financieros.

A causa de las limitaciones inherentes ya sea al control interno, a la auditoría o a ambas partes, hay un gran riesgo de que los métodos aplicados por los auditores no sean suficientes para detectar incorrecciones materiales debidas a fraude. Aun cuando la aplicación de la auditoría cumpla con el procedimiento y los principios que sugieren las Normas Internaciones de Auditoría. (International Auditing and Assurance Standards Board, 2016)

#### **SEXTA. – Responsabilidad y manifestaciones de la Comercializadora Escudero Hermanos**

La empresa se compromete a facilitar de manera oportuna la información y documentos que sean solicitados por parte de los auditores, y de la misma manera cumplir con las sugerencias que se presenten en la auditoría.

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 4 CA. 1 3/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

La dirección o los responsables del gobierno de la empresa sobre la que se aplica la auditoría son responsables de preparar la información financiera, así como de su presentación, conforme con el marco de información financiera aplicable.

También del control interno necesario que permita la elaboración de los estados financieros libres de incorrecciones materiales. (International Auditing and Assurance Standards Board, 2016)

### **SÉPTIMA. – Personal asignado**

La auditoría a fin de brindar el mejor de los servicios y cumplir con los resultados a tiempo, dispondrá: de un Jefe de Auditoría y de un Auditor Operativo.


### **OCTAVA. – Programación de actividades**

El examen se realizará en tres fases, de la siguiente manera:

**Tabla 22.**

*Programación de actividades*

Fase	Actividad	Horas
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de la información general y actividades de la empresa contratante, planificación y elaboración de programa de auditoría preliminar.</li> <li>• Elaboración de papeles de trabajo.</li> <li>• Elaboración del programa de auditoría específica.</li> <li>• Cuestionario de control interno – componente ventas</li> <li>• Elaboración de matriz de calificación del riesgo de confianza y riesgo.</li> </ul>	80 horas
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría</li> <li>• Desarrollo de la hoja de hallazgos</li> </ul>	104 horas
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dictamen</li> <li>• Conclusiones y recomendaciones</li> </ul>	56 horas
Total		240 horas

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 4 CA. 1 4/4</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

**NOVENA. – Honorarios y forma de pago**

Se acordó por ambas partes que los honorarios por la ejecución del presente contrato serán de \$00,00.

**DÉCIMA. – Plazo**

El actual contrato inicia el 20 de febrero y finaliza el 31 de marzo del 2023, teniendo 30 días para la respectiva ejecución de la auditoría financiera. Al cumplirse la fecha del contrato los auditores emitirán el informe conforme a las NIA´s.

Para constancia del acuerdo, el contrato deberá ser firmado por ambas partes en dos ejemplares del mismo contenido.


---

Michael Morales  
**JEFE DE AUDITORÍA**

---

Ing. Patricio Escudero  
**PRESIDENTE ECEH**



 MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia	COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PT. 5 IA. 1 1/1
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

## **Notificación sobre de inicio de auditoría**

Guaranda, 20 de febrero de 2023

Ingeniero.

Patricio Escudero

**Gerente General de empresa Comercializadora y Exportadora Escuderos  
Hermanos**

**Presente.**

### **De mi consideración:**

Por este medio llego a usted con un cordial saludo, de la misma forma me permito notificar el inicio de la auditoría financiera para el cumplimiento de la misma en la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos, del Cantón Ventanas de la Provincia de Los Ríos en el periodo comprendido del 01 de enero del 2022 al 31 de diciembre del 2022, la misma que se llevara acabo de acuerdo a la planificado en 30 días laborables desde el 20 de febrero hasta el 31 de marzo del 2023 con el objetivo de verificar el componente ventas, mismo que se realizará con la ejecución de las distintas fases del proceso de la auditoria con el fin de recabar información y evidencias suficientes y competentes para generar el respectivo informe, para lo cual solicito dispongan a los miembros de la empresa nos brinden las facilidades necesarias para llevar a cabo la ejecución del trabajo, y cumplir con el objetico de manera satisfactoria.

**Atentamente:**

---

Sr. Michael Morales

**Jefe de equipo de auditoría**

**Tabla 23.**

*Cronograma de actividades*

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>				
Fases de auditoría		<b>DÍAS CALENDARIO PROGRAMADOS</b>		
		No. De días laborables por cada fase	Desde	Hasta
<b>I</b>	<b>Planificación y preparación de la auditoría</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de la información general y actividades de la empresa contratante, planificación y elaboración de programa de auditoría preliminar.</li> <li>• Elaboración de papeles de trabajo.</li> <li>• Elaboración del programa de auditoría específica.</li> <li>• Cuestionario de control interno – componente ventas</li> <li>• Elaboración de matriz de calificación del riesgo de confianza y riesgo.</li> </ul>	10 días	20 de febrero	03 de marzo
<b>II</b>	<b>Ejecución de la auditoría</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría</li> <li>• Desarrollo de la hoja de hallazgos</li> </ul>	13 días	06 de marzo	22 de marzo
<b>III</b>	<b>Comunicación de resultados</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dictamen (Informe de auditoría)</li> <li>• Conclusiones y recomendaciones</li> </ul>	7 días	23 de marzo	31 de marzo
	<b>TOTAL, DÍAS</b>	30 días		
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales  <b>Fecha:</b> 21 de febrero del 2023		<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra  <b>Fecha:</b> 08 de marzo del 2023		


## Abreviaturas

- PT** Papeles de trabajo
- OT** Orden de trabajo
- CC** Carta de compromiso
- CA** Contrato de auditoría
- IA** Notificación de inicio de auditoría
- CAC** Cronograma de actividades
- ORI** Oficio para requerimiento de información
- MPP** Memorando de planificación preliminar
- PAE** Programa de auditoría específica
- HAM** Hoja de abreviaturas y Marcas de auditoría
- MPE** Memorando de planificación específica
- CCI** Cuestionario de control interno
- ECR** Evaluación del nivel de confianza y riesgo
- CAG** Carta a gerencia
- PE** Programa de ejecución
- CAV** Cedula analítica de ventas
- IFA** Informe final de auditoría
- AIF** Aplicación de Indicadores financieros
- CAN** Cédulas analíticas
- CCP** Cédulas comparativas
- HH** Hojas de hallazgos

## Marcas de Auditoría

- ✓ Verificado
- ✗ Diferencia
- € Examinado
- w Verificado con el libro mayor
- Σ Sumatoria

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	21/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 8 ORI. 1 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

## **Oficio para requerimiento de información sobre la empresa**

Guaranda 22 de febrero del 2023

Ing. Patricio Escudero

**PRESIDENTE DE LA COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS**

**Presente,**

De nuestra consideración:

Mediante el presente oficio le hacemos llegar un cordial y afectivo saludo, deseándole éxitos en sus labores, y a la vez pedimos de manera encarecida nos facilite la respectiva documentación e información de la empresa, la misma que nos será de mucha ayuda para cumplir con la auditoría financiera en el componente ventas.

Información general requerida por los auditores:


- Reseña histórica de la empresa
- Base legal
- Misión
- Visión
- Valores institucionales
- Objetivos institucionales
- Estructura orgánica
- FODA
- Sistema contable utilizado
- Estados financieros del periodo 2021 y 2022.
- Facturas del periodo 2022

Por su atención al presente y estando seguros de su respuesta positiva al pedido le quedamos muy agradecidos.

Atentamente

---

Michael Morales  
**JEFE DE AUDITORÍA**

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 9 MPP. 1 1/5</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

## Memorando de planificación preliminar

### AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 de enero al 31 de marzo del 2022

#### Reseña Histórica

Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos es una empresa ecuatoriana que representa a los mejores productos del sector agrícola nacional como el cacao, café, maíz y cascarilla cuya calidad y prestigio han sido reconocidos gracias al trabajo constante y honesto de los trabajadores y administradores.

Es una empresa familiar que cuenta con 9 colaboradores; se dedica a la compra y venta de productos agrícolas; sus actividades comerciales las inició el ocho de octubre del 2020, localizados en el recinto Pijio Km 1/2 vía Ventanas próximo a la Empresa Oro Maíz y diagonal a Agrivalpul. La misma que dispone de grandes tendales, al igual que básculas que soportan el peso de camiones, también cuentan con dos galpones para almacenar el producto y cuatro máquinas secadoras de cacao cada una de 300 quintales, a más de una oficina administrativa y aparcamiento vehicular.

#### Base legal

La Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos fue creada mediante

Igualmente tenemos pues, que para desarrollar sus actividades se sustentan en las disposiciones legales, reglamentaciones y demás normativas escritas a continuación:

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	24/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

Constitución de la República del Ecuador;

Superintendencia de Compañías;

Ley de Compañías;

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado

Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria

Código de Comercio;

Código de Trabajo;

Código Civil;

Código Penal;

Código Orgánico General de Procesos.

### **Misión Institucional**

Somos una empresa ecuatoriana que se dedica a la comercialización de cacao, café y maíz en grano seco, entre otros productos en menor cantidad, mismos que se ofrecen bajo todos los estándares de calidad establecidos y seguridad alimenticia a través de un constante trabajo sostenible y amigable con el medio ambiente asegurando la satisfacción de nuestros consumidores.


### **Visión Institucional**

Ser la empresa líder en exportación y comercialización de cacao, café y maíz en grano en el mercado extranjero aplicando estrategias de calidad y de sostenibilidad beneficiando a nuestros clientes y logrando un posicionamiento en el mercado.

### **Objetivos Institucionales**

Entre los objetivos de la empresa tenemos:

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	24/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PT. 9 MPP. 1 3/5</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

## Objetivo General

Crear un plan estratégico para la Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos S.A.

## Objetivos Específicos

- Posicionarse en el mercado de Estados Unidos en un 5% en los próximos 5 años.
- Establecer nuevas estrategias tomando en consideración el entorno interno y externo de la empresa.
- Evaluar la factibilidad financiera del plan estratégico de exportación

## Valores Institucionales

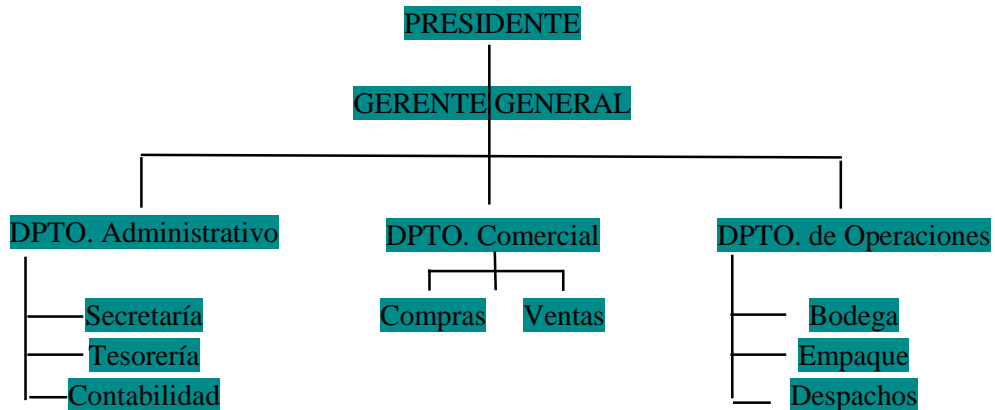
- **Transparencia:** Generar confianza y seguridad a nuestros clientes.
- **Responsabilidad:** Dar cumplimiento a las obligaciones, actividades y toma de decisiones dentro de la empresa.
- **Honestidad:** Actuar con rectitud y sinceridad en cualquier circunstancia que maneje nuestra empresa independientemente de que sea favorable o no para la misma.
- **Constancia:** Voluntad inquebrantable y enfocada en la determinación de satisfacer a nuestros clientes.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	24/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

## Estructura Orgánica

**Figura 14.**

*Organigrama estructural*



Elaborado por: Autores de la investigación

## Matriz FODA

**Tabla 24.**

*FODA de la empresa*

Fortalezas	Oportunidades
<p><b>F1:</b> Calidad de la materia prima.</p> <p><b>F2:</b> Disponibilidad de la materia prima.</p> <p><b>F3:</b> Cumplimiento de las normas y estándares.</p>	<p><b>O1:</b> Demanda insatisfecha.</p> <p><b>O2:</b> Estados Unidos no es productor de cacao.</p> <p><b>O3:</b> Alta demanda de cacao</p>
Debilidades	Amenazas
<p><b>D1:</b> Falta de dominio del idioma.</p> <p><b>D2:</b> Poca publicidad en el mercado de destino.</p> <p><b>D3:</b> Poca experiencia en procesos de exportación.</p>	<p><b>A1:</b> Estados Unidos compra gran cantidad de cacao.</p> <p><b>A2:</b> Inestabilidad económica del Gobierno ecuatoriano.</p> <p><b>A3:</b> Regulaciones políticas.</p>

Fuente: Comercializadora Escudero Hermano



## Sistema Contable


Las transacciones por compras y ventas se llevan a cabo en Excel.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	24/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023


**Planificación Específica**

**Tabla 25.**

*Programa de Auditoría Específica*

 <div style="float: right; border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;">                     PT. 10                      PAE. 1                      1/1                 </div> <p style="text-align: center;"><b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO DEL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>					
N°	DETALLE	REF.	ELABORADO POR	TIEMPO EMPLEADO	OBSERVACIONES
1	Estructura del memorando	PT N° 11 MPE N°1	JMMS y MDPR	24 horas	
2	Información financiera	PT N° 12 IF N° 1	JMMS y MDPR		
3	Aplicación del cuestionario de control interno.	PT N° 13 CCI N° 1	JMMS y MDPR	25 horas	
4	Evaluación de nivel de confianza	PT N° 14 ECR	JMMS y MDPR	20 horas	

	y riesgo.	N°1			
5	Carta a gerencia	PT N° 15 CAG N°1	JMMS y MDPR	5 horas	
<b>Elabora por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 27 de febrero del 2023			<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 08 de marzo del 2023		

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PT. 11 MPE. 1 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

## **Memorando de Planificación Especifica**

### **COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDEROS HERMANOS DEL CANTÓN VENTAS**

#### **AUDITORÍA FINANCIERA**

#### **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

#### **Referencia de la Planificación Específica**

En el cantón Ventanas, provincia de Los Ríos el 10 de febrero del 2023, se realizó el memorando de la planificación específica de la Comercializadora y Exportadora Escuderos Hermanos del cantón Ventanas de la provincia de Los Ríos, para llevar a cabo la auditoría financiera dentro del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

#### **Objetivo del Componente**


Analizar el componente ventas de la Comercializadora Escudero Hermanos, para determinar su nivel de rentabilidad y la capacidad de generar ingresos en un periodo.

#### **Resumen de la Evaluación de Control Interno**

Al ejecutar el Cuestionario de Control Interno al componente ventas en la Empresa Comercializadora Escudero Hermanos, se detallan los aspectos más relevantes a continuación.

- No existe una normativa interna actualizada para el control del proceso de ventas.
- No uso de un sistema contable y por ende la no utilización de un sistema de facturación electrónica.
- No existe segregación de funciones del personal en el departamento de ventas.
- No se realizan presupuestos de ventas.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	27/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PT. 11 MPE. 1 2/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

- No se realizan estadísticas de las ventas por productos ofertados y,
- No se comparan las ventas ni los costos de las ventas entre periodos.

### **Evaluación y determinación del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo**

Con la aplicación del cuestionario de control interno, mediante preguntas relacionadas a los componentes del COSO 1 se determinó un nivel de confianza alto (69,23%) y un nivel de riesgo bajo (30,77%) como se puede constatar en la matriz de evaluación de control interno.

Ventanas, 24 marzo del 2023


Firma de Responsabilidad:

---

Michael Morales

**JEFE DE AUDITORIA**

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	27/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023


 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PT. 12 IF. 1 1/3</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

## Información Financiera

**Tabla 26.**

*Estado de Situación Financiera Año 2022*

<b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS S. A</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 5.000,00 ✓
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	
No Relacionadas	
Locales	\$246.248,33 ✓
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$251.248,33 ✓</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	
Terrenos	\$100.000,00 ✓
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$120.000,00 ✓
Muebles y enseres	\$ 800,00 ✓
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 2.000,00 ✓
Equipo de computación y software	\$ 550,00 ✓
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 5.000,00 ✓
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>\$228.350,00 ✓</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$228.350,00 ✓</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$479.598,33 ✓</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	
No relacionadas	
Locales	\$244.200,00 ✓

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PT. 12 IF. 1 2/3</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$244.200,00 ✓
PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes	\$ -
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	\$ -
Otros pasivos no corrientes	\$ -
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -
TOTAL PASIVOS	\$244.200,00 ✓
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$235.398,33 ✓
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$479.598,33 ✓

**Tabla 27.**

*Estado de Resultados Año 2022*

COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS S. A	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	
TIEMPO	2022
<b>Ingreso Operacionales (Registrado en la contabilidad)</b>	1552283,21 ✓
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	0,63 ✓
<b>(=) Total ingresos Operacionales</b>	<b>1552283,84 ✓</b>
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1502610,16 ✓
<b>(=) Utilidad Bruta</b>	<b>49673,68 ✓</b>
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	0 ✓
(-) Gastos Operacionales (No Registrados en la contabilidad)	0 ✓
<b>(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)</b>	<b>49673,68 ✓</b>
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	0 ✓
(+) Ingresos No Operacionales (No Registrados en la contabilidad)	45600,00 ✓
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	0 ✓
(-) Gastos No Operacionales (No Registrados en la contabilidad)	12434,64 ✓
<b>(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores</b>	<b>82839,04 ✓</b>

 <b>MjPm Auditores Asociados</b> <small>Profesionalismo y Transparencia</small>	<b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>PT. 12</b> <b>IF. 1</b> <b>3/3</b>
(-) Participación a trabajadores	7450,96 ✓	
<b>(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>75388,08 ✓</b>	
(-) Impuesto a la renta Causado	17289,43 ✓	
<b>(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>58098,65 ✓</b>	

- ✓ Los Auditores comunican que no se ha encontrado inconsistencias o error alguno, y que los datos presentados en los estados financieros son reales.

### Notas a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

#### Nota 1: Políticas contables

La elaboración de los estados financieros presentados por la comercializadora cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados y entre otras normas.

#### Unidad monetaria

La empresa elabora sus estados financieros expresando sus cantidades en dólares americanos, moneda que se maneja en Ecuador, esto de acuerdo con los PCGA que se aplican al sector privado.

#### Nota 2: Análisis de cuenta Ingresos Operacionales (Registrados en Contabilidad)

Esta cuenta se constituye mediante las ventas realizadas por la empresa.

Saldo en libros al 31 de diciembre del 2022 \$ 1552283,21

Saldo según la Auditoría al 31 de diciembre del 2022 \$ 1552283,21


Al realizar la auditoría no se encontró por parte de los auditores ninguna diferencia en los valores de la cuenta.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	28/02/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023



**Tabla 28.**

*Evaluación de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo*

					PT. 13 CCI. 1 1/5	
<p><b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS</b></p> <p><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA</b></p> <p><b>PERIODO DEL</b></p> <p><b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p> <p><b>COMPONENTE: Ventas</b></p> <p><b>APLICADO A:</b> Lcdo. Aarón Patricio Escudero Chávez</p> <p><b>OBJETIVO:</b> Determinar la veracidad e integridad de la información y actividades en el componente ventas, con la aplicación de técnicas de auditoría.</p>						
N°	Pregunta	Opciones de respuesta			Ponderación	Calificación
		Si	Si parcial mente	No	<b>26</b>	<b>18</b>
<b>Ambiente de control</b>						
1	¿Existe una normativa interna actualizada para el control del proceso de ventas?			X	1	0
2	¿Se desarrollan estrategias de ventas en la empresa?	X			1	1
3	¿El dinero en efectivo recaudado por las ventas realizadas, con	X			1	1

	frecuencia son depositados en el banco?						PT. 13 CCI. 1 2/5
4	¿Las ventas realizadas están debidamente justificadas y respaldadas con su respectiva documentación?	X			1	1	
5	¿La empresa utiliza un sistema contable?			X	1	0	
<b>Evaluación de Riesgos</b>							
6	¿Se cotejan cantidad y precio de los productos que compra la empresa y los que se venden?	X			1	1	
7	¿La facturación en la empresa se realiza por medio de un sistema contable?			X	1	0	
8	¿Se registra la salida de la mercadería conforme se factura?	X			1	1	
9	¿La recepción de mercadería devuelta se hace previo a verificación de la factura de ventas?	X			1	1	
10	¿Se tiene en consideración un proceso para cobro de ventas a crédito?	X			1	1	

<b>Actividades de control</b>						
11	¿La empresa tiene clientes fijos?	X			1	
12	¿La fijación de precios se realiza acorde al mercado y la competencia?	X			1	1
13	¿Los valores recaudados por las ventas permiten obtener una rentabilidad positiva para la empresa?	X			1	1
14	¿Las facturas de ventas las revisa una persona distinta a las que las elabora, verificando precios, especificaciones y operaciones?			X	1	0
15	¿Se elaboran estadísticas de ventas por producto ofertado?			X	1	0
<b>Información y comunicación</b>						
16	¿Se cuenta con un eficiente sistema de comunicación entre el área de ventas y el área de compras para el oportuno abastecimiento de productos para la	X			1	1

PT. 13  
CCI. 1  
3/5

	venta?					
17	¿Informan inmediatamente al gerente los resultados obtenidos por parte de las ventas?	X			1	1
18	¿Se determinan canales de distribución de los productos?	X			1	1
19	¿Se informan y verifican la salida de productos a vender?	X			1	1
20	¿Si existe pérdida o daño de productos para vender es comunicado inmediatamente a presidencia?	X			1	1
<b>Seguimiento y monitoreo</b>						
21	¿Se compara la realidad de las ventas con las presupuestadas ?			X	1	0
22	¿Se comparan los costos de ventas entre el periodo actual y anterior?			X	1	0
23	¿Se tiene identificados a los clientes potenciales?	X			1	1
24	¿Los ingresos de las ventas cuentan con respaldo de las facturas?	X			1	1

25	¿La información que posee el departamento de ventas es útil para cumplir con los objetivos planteados por la empresa?	X			1	1
26	¿Al final del periodo se realizan comparaciones sobre las ventas realizadas con respecto a años anteriores?			X	1	0
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 28 de febrero del 2023			<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 08 de marzo del 2023			

### Análisis

0 = No

0.5 = Si parcialmente

1 = Si


**Calificación Total = CT**

**Ponderación Total = PT**

**Nivel de Confianza = NC**

**Nivel de Riesgo = NR**

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	01/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PT. 14 ECR. 1 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Tabla 29.**

*Calificación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo*

<b>Calificación Total</b>	<b>CT</b>	18
<b>Ponderación Total</b>	<b>PT</b>	26
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC = CT/PT*100$ $NC = 18/26*100$	69,23%
<b>Nivel de Riesgo</b>	$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 69,23\%$	30,77%
<b>Calificación de Riesgo</b>		Bajo

**Tabla 30.**

*Matriz Nivel de confianza y Nivel de riesgo*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

### **Análisis de Resultados**

#### **Riesgo de Auditoría**

Riesgo inherente: 69,23%

Riesgo de control:  $100\% - 69,23\% = 30,77\%$

Riesgo de detección: 20%

**$ROA = RI * RC * RD$**

$$RA = 0,6923 * 0,3077 * 0,20$$

$$RA = 0,042 * 100 = 4,20\%$$

## Interpretación

### Riesgo inherente

El porcentaje de riesgo inherente en la empresa es 69,23%, esto se debe a las grandes cantidades de dinero que se manejan al momento de realizar las ventas.

### Riesgo de control

Obtenido mediante la aplicación del cuestionario de control interno; el porcentaje de riesgo de control es de 30,77% (bajo) y con un nivel de confianza medio, esto se debe a que se está manejando de forma correcta el proceso de ventas y el efectivo que proviene de las mismas, aunque no se posee una normativa de control interno por eso el nivel de confianza medio.


### Riesgo de detección

El riesgo de detección es de 20%, mismo que se ha determinado considerando las pruebas sustantivas planteadas en la auditoría y que muestra el riesgo de equivocación por parte de los auditores o de ser incapaces de detectar errores materiales.

### Riesgo de auditoría

Se manifiesta que existe un 4,20% de posibilidad que ocurran errores materiales, entendiendo que los mismos no han sido detectados por parte del control interno de la empresa ni tampoco por los procedimientos de auditoría ejecutados.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	02/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	08/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PT. 15 CAG. 1 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

## EMPRESA COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS

### CARTA A GERENCIA

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022**

Después de aplicado el cuestionario de control interno al departamento de ventas tomando en cuenta los cinco componentes de COSO 1, se obtuvieron las siguientes debilidades:

REF. P/T	Observación	Recomendación
CAG	No existe una normativa interna actualizada para el control del proceso de ventas.	Al presidente, recomendar la implementación de una normativa interna para tener un mejor control del proceso de ventas en la institución.
CAG	La empresa no utiliza un sistema contable	Plantearse poner en práctica en la empresa un sistema contable que ayude a amenorar el riesgo y agilice el registro de datos y operaciones matemáticas.
CAG	La facturación en la empresa no se realiza por medio de un sistema contable	Se recomienda al Gerente de la empresa la utilización de la facturación electrónica ya que se agilizará la emisión de las facturas a sus clientes y su información quedará resguardada en el sistema y así facilitará el proceso del registro contable con los valores exactos y correctos.
CAG	Las facturas de ventas no las revisa una persona distinta a las que las elabora, verificando precios, especificaciones y operaciones	Al gerente que disponga de un personal que se encargue de revisar las facturas con su respectivo talonario donde se verifique el lugar, fecha y monto por la cual fue emitida la factura.
CAG	No se elaboran estadísticas de ventas por producto ofertado	Se recomienda al Gerente implementar y tener una persona encargada de la elaboración de las estadísticas de ventas por productos ofertados ya que así facilitará información y se tendrá en cuenta con cuanto de productos agrícolas cuenta la




		empresa para satisfacer la demanda.
CAG	No se compara la realidad de las ventas con las presupuestadas	Al Gerente de la empresa utilizar un análisis de lo presupuestado con la realidad de las ventas ya que tendrá una mejor visión en que producto invertir para reinvertir y tener ganancias que ayuden al crecimiento de la empresa.
CAG	No se comparan los costos de ventas entre el periodo actual y anterior	Al Gerente de la empresa contar con un contador fijo que realice los respectivos análisis para poder tener un informe detallado del estado de la empresa con respecto a años anteriores.
CAG	Al final del periodo no se realizan comparaciones sobre las ventas realizadas con respecto a años anteriores	Al gerente, que disponga de un contador que efectúe el análisis de las ventas que se realizan durante todo el periodo para medir el rendimiento de la empresa referente al total de ventas en periodos anteriores.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	02/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	30/03/2023


## FASE 2. EJECUCIÓN

**Tabla 31.**

*Programa de ejecución*

 <div style="float: right; border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;">                     PT. 16 PE. 1 1/1                 </div>					
<b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDERO HERMANOS</b>					
<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>					
<b>PROGRAMA DE EJECUCIÓN</b>					
<b>PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>					
<b>Objetivo:</b> Recopilar evidencia suficiente y pertinente del componente ventas.					
N°	DETALLE	REF.	ELABORADO POR	TIEMPO EMPLEADO (HORAS)	OBSERVACIONES
1	Aplicación de indicadores financieros referente a ventas.	PT N° 17 AIF N° 1	Michael Morales y Marco Poaquiza	10 horas	
2	Realizar una cédula analítica de las ventas totales del año 2022	PT N° 18 CAV N° 1	Michael Morales y Marco Poaquiza	15 horas	
3	Realizar una cédula analítica de los costos de ventas totales del año 2022	PT N° 19 CAN N° 1	Michael Morales y Marco Poaquiza	15 horas	
4	Elaborar una cédula comparativa de las ventas presupuestadas y las ventas reales del año 2022	PT N° 20 CCP N°1	Michael Morales y Marco Poaquiza	15 horas	
5	Realizar una cédula analítica	PT N° 21 CAN N° 2	Michael Morales y	15 horas	

	de las ventas trimestrales del año 2022		Marco Poaquiza		
6	Elaborar una cédula comparativa entre las ventas del año 2022 con las del 2021	PT N° 22 CCP N° 2	Michael Morales y Marco Poaquiza	15 horas	
7	Cédula descriptiva de no entrega de facturas	PT N° 23 CDF N° 1	Michael Morales y Marco Poaquiza	1 hora	
8	Realizar las hojas de hallazgos	PT N° 24 HH N° 1	Michael Morales y Marco Poaquiza	18 horas	
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 03 de marzo del 2023			<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 30 de Marzo del 2023		

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionlismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN</p>	<p>PT. 17 AIF. 1 1/2</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

## Indicadores Financieros

### Rotación de cartera

**Rotación de cartera** = Ventas / Cuentas por cobrar

**Rotación de cartera** = 1.552.283,21 / 246.248,33

**Rotación de cartera** = 6,30

**Análisis:** Este indicador nos muestra el tiempo en que las deudas serán cobradas a los clientes. En este caso nos indica que las deudas son cobradas en 6 días y 3 horas aproximadamente.

### Rotación del activo no corriente

**Rotación del activo no corriente** = Ventas / Activo no corriente neto tangible

**Rotación del activo no corriente** = 1.552.283,21 / 228.350,00

**Rotación del activo no corriente** = 6,80

**Análisis:** Este indicador nos muestra el número de ventas en referencia a cada unidad de inversión de activos no corrientes. Es decir, en este caso nos indica que la empresa realiza 7 ventas por cada unidad invertida en activos no corrientes.

### Rotación de ventas

**Rotación de ventas** = Ventas / Activo total

**Rotación de ventas** = 1.552.283,21 / 479.598,33

**Rotación de ventas** = 3,24

**Análisis:** Este indicador nos muestra que por cada dólar invertido en activos se obtienen 3,24 dólares en ventas.

### Periodo medio de cobranza


**Periodo medio de cobranza** = Cuentas y documentos por cobrar x 365 / Ventas

**Periodo medio de cobranza** = 246.248,33 x 365 / 1.552.283,21

**Periodo medio de cobranza** = 57,90

**Análisis:** En este caso el indicador nos muestra que el valor a cobrar por cuentas y documentos se hacen efectivo en 57 días y 9 horas aproximadamente.

### Rentabilidad neta del activo (Dupont)

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN</p>	<p>PT. 17 AIF. 1 2/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Rentabilidad neta del activo** = (Utilidad neta / Ventas) x (Ventas / Activo total)

**Rentabilidad neta del activo** = (58098,65 / 1.552.283,21) x (1.552.283,21 / 479.598,33)

**Rentabilidad neta del activo** = 0,12

**Análisis:** Este indicador nos muestra que por cada venta realizada se está ganando un 12%.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	06/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	30/03/2023

<b>MjPm Auditores Asociados</b> <small>Profesionalismo y Transparencia</small>	<b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EJECUCIÓN</b>	<b>PT. 18</b> <b>CAN. 1</b> <b>1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------

### CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS

**Tabla 32.**

*Cédula analítica de ventas*


Concepto	Fecha	Detalle	Valor	Total
Saldo	Al 31/12/2022	Venta anual		1.552.283,21
	31/01/2022	Venta de productos	\$ 90.609,12 ✓	
	31/02/2022	Venta de productos	\$ 130.854,43 ✓	
	31/03/2022	Venta de productos	\$ 70.727,26 ✓	
	31/04/2022	Venta de productos	\$ 63.984,31 ✓	
	31/05/2022	Venta de productos	\$ 123.388,48 ✓	
	31/06/2022	Venta de productos	\$ 157.519,13 ✓	
	31/07/2022	Venta de productos	\$ 154.847,73 ✓	
	31/08/2022	Venta de productos	\$ 167.972,23 ✓	
	31/09/2022	Venta de productos	\$ 150.673,14 ✓	
	31/10/2022	Venta de productos	\$ 158.522,22 ✓	
	31/11/2022	Venta de productos	\$ 155.114,09 ✓	
	31/12/2022	Venta de productos	\$ 128.071,07 ✓	
<b>Ventas totales año 2022</b>				\$1.552.283,21 $\Sigma$
<b>Saldo en la empresa al 31 de diciembre del año 2022</b>				\$1.552.283,21 ✓
<b>Saldo auditado de ventas al 31 de diciembre del 2022</b>				\$1.552.283,21
<b>Diferencia</b>				<b>\$00,00 *</b>

✓ Verificado en el Estado de Resultados

\* Diferencia

$\Sigma$  Sumatoria

Elaborado por:	MM y MP	Fecha:	06/03/2023
Supervisado por:	MI, JG e IJ	Fecha:	30/03/2023

 <b>MjPm Auditores Asociados</b> Profesionismo y Transparencia	<b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EJECUCIÓN</b>	<b>PT. 19</b> <b>CAN. 2</b> <b>1/1</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------

**Tabla 33.**

*Cédula analítica de costo de ventas*

<b>CÉDULA ANALÍTICA DE COSTO DE VENTAS</b>						
Año 2022	Costo de Venta			Ajuste y Reclasificación		
Meses	Valor Contable	Saldo Contable	Valor Auditado	Debe	Haber	Saldo Auditado
Enero	\$ 87.709,63	\$ 87.709,63	\$ 87.709,63			\$ 87.709,63
Febrero	\$ 126.667,09	\$ 214.376,72	\$ 126.667,09			\$ 214.376,72
Marzo	\$ 68.463,99	\$ 282.840,71	\$ 68.463,99			\$ 282.840,71
Abril	\$ 61.936,81	\$ 344.777,52	\$ 61.936,81			\$ 344.777,52
Mayo	\$ 119.440,05	\$ 464.217,57	\$ 119.440,05			\$ 464.217,57
Junio	\$ 152.478,52	\$ 616.696,09	\$ 152.478,52			\$ 616.696,09
Julio	\$ 149.892,60	\$ 766.588,69	\$ 149.892,60			\$ 766.588,69
Agosto	\$ 162.597,12	\$ 929.185,81	\$ 162.597,12			\$ 929.185,81
Septiembre	\$ 145.851,60	\$ 1.075.037,41	\$ 145.851,60			\$ 1.075.037,41
Octubre	\$ 153.449,51	\$ 1.228.486,92	\$ 153.449,51			\$ 1.228.486,92
Noviembre	\$ 150.150,44	\$ 1.378.637,36	\$ 150.150,44			\$ 1.378.637,36
Diciembre	\$ 123.972,80	\$ 1.502.610,16 $\Sigma$	\$ 123.972,80			<b>\$ 1.502.610,16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.502.610,16<math>\checkmark</math></b>		<b>\$1.502.610,16</b>			
<b>S</b>						
		<b>Diferencia</b>	<b>\$ 00,00*</b>	<b>Diferencia</b>		<b>\$ 00,00*</b>

$\checkmark$  Verificado en el Estado de Resultados


$\times$  Diferencia

$\Sigma$  Sumatoria

### Análisis

Se pudo comprobar la veracidad y transparencia de la información presentada en los estados financieros y libro de apuntes de la empresa en el año 2022 al no existir ningún error en las cantidades de dinero por costo de ventas.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	07/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	30/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN</p>	<p>PT. 20 CCP. 1 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Tabla 34.**

*Cédula comparativa de ventas presupuestadas y reales*

<p><b>CÉDULA COMPARATIVA DE VENTAS PRESUPUESTADAS Y VENTAS REALES DEL AÑO 2022</b></p>			
CONCEPTO	PRESUPUESTADO	REAL	DIFERENCIA
INGRESO POR VENTAS	\$ 1.753.091,88€	\$ 1.552.283,21 ✓	\$-200.808,67 *
PORCENTAJE			11,45%

- ✓ Verificado en el Estado de Resultados
- \* Diferencia
- € Examinado


**Análisis**

El valor esperado en el presupuesto de ventas del año 2022 se realizó tomando en cuenta los ingresos por ventas del año 2021 y se aplicó un índice de crecimiento del 9%.

El valor real por ventas del 2022 fue muy inferior al presupuestado y por ende al obtenido en el año 2021, esto se debe al decrecimiento en la producción de cacao en las zonas donde tienen sus plantaciones los proveedores de la empresa provocado por el mal tiempo y la transición pos pandemia.

Elaborado por:	MM y MP	Fecha:	08/03/2023
Supervisado por:	MI, JG e IJ	Fecha:	30/03/2023



 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN</p>	<p>PT. 21 CAN. 3 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Tabla 35.**

*Cédula analítica de ventas trimestrales*

<b>CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS TRIMESTRALES DEL AÑO 2022</b>		
<b>TRIMESTRES</b>	<b>VENTAS</b>	<b>ANÁLISIS PORCENTUAL</b>
PRIMER TRIMESTRE	\$ 292.190,81 €	19% €
SEGUNDO TRIMESTRE	\$ 344.891,92€	22% €
TERCER TRIMESTRE	\$ 473.493,10€	31% €
CUARTO TRIMESTRE	\$ 441.707,38€	28% €
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.552.283,21✓</b>	<b>100%€</b>


✓ Verificado en el Estado de Resultados

€ Examinado

### **Análisis**

Además, al realizar la respectiva cédula analítica de las ventas realizadas trimestralmente dentro del año 2022 el tercer trimestre comprendido de julio a septiembre la empresa genero más ventas esto se debe ya que en dicho periodo de los años es temporada de cosecha por lo que la empresa genera más ingresos con respecto a los otros trimestres, como es a diferencia del primer trimestre que la estación del año no es tan productiva y para los productos agrícolas ya que es temporada invernal.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	09/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	30/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN</p>	<p>PT. 22 CCP. 2 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Tabla 36.**

*Cédula comparativa de ventas del año 2021 y 2022*


<b>CÉDULA COMPARATIVA ENTRE LAS VENTAS DEL AÑO 2022 Y LAS DEL 2021</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>AÑO 2021</b>	<b>DIFERENCIA</b>
VENTAS	\$ 1.552.283,21 ✓	\$ 1.751.515,52 ✓	\$ -199.232,31 ✖
PORCENTAJE			<b>-11,37% €</b>

- ✓ Verificado en el Estado de Resultados
- ✖ Diferencia
- € Examinado

### **Análisis**

Tras realizar la célula comparativa con su respectivo análisis de las ventas realizadas con respecto a los dos periodos se puede observar que en año 2021 la empresa genero más ingresos de ventas con un total de \$1.751.515,52 mientras para el año 2022 la empresa generó menos ventas con \$1.552.283,21 esto quiere decir que la Comercializadora Escudero Hermanos tuvo una variación en sus ventas de \$ -199.232,31 lo que en términos porcentuales vendría a ser menos el 11,37%.

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	10/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	30/03/2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN</p>	<p>PT. 23 CDF. 1 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Tabla 37.**


*Cédula descriptiva de no entrega de facturas*

<p><b>CÉDULA DESCRIPTIVA</b></p>
<p>Se pone en conocimiento que la empresa Comercializadora Escudero Hermanos no realizó la entrega de las facturas de ventas del periodo 2022, mismas que fueron solicitadas al presidente por medio del oficio de requerimiento de información al inicio de la auditoría. Su justificación para la no entrega de las facturas fue que existió un cambio de secretaria en la empresa y esto provocó que no se encuentren los documentos solicitados.</p>

<b>Elaborado por:</b>	MM y MP	<b>Fecha:</b>	13/03/2023
<b>Supervisado por:</b>	MI, JG e IJ	<b>Fecha:</b>	30/03/2023


**Tabla 38.**

*Matriz de Hallazgos*

		<p style="text-align: right; border: 1px solid red; padding: 5px;">PT. 24 HH. 1 1/8</p>	
<p><b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORIA FINANCIERA HOJA DE HALLAZGO PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>			
<b>COMPONENTE: VENTAS</b>			
<b>HALLAZGO N° 1</b>			
<b>Título comentario:</b> Normativa interna inexistente para el control del proceso de ventas.			
<b>Condición:</b> Durante la visita a la empresa, seguido de realizar el pedido de información y la respectiva revisión de documentos se pudo constatar de la inexistencia de una normativa para control del proceso de ventas en la empresa.			
<b>Criterio:</b> Según el Reglamento Interno del Trabajador publicado por el Ministerio de Trabajo, en el capítulo XIX obligaciones y prohibiciones para la empresa; Art. – 71 Literal g: se debe difundir y proporcionar un ejemplar del presente reglamento interno de trabajo a sus trabajadores para asegurar el conocimiento y cumplimiento del mismo. (Ministerio de Trabajo, 2013)			
<b>Causa:</b> La empresa es manejada de forma empírica, por lo tanto no posee una normativa interna para llevar a cabo el control de los procesos de ventas.			
<b>Efecto:</b> Irregularidades e inconsistencia en los procedimientos llevados a cabo por los trabajadores.			
<b>Conclusión:</b> Por falta de una normativa interna el proceso de ventas tiene riesgo de no ser llevado de una forma correcta por parte del personal.			
<b>Recomendaciones:</b> Al presidente, recomendar la implementación de una normativa interna para tener un mejor control del proceso de ventas en la institución.			
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2023		<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023	


**Tabla 39.**

*Matriz de Hallazgos*

		PT. 24 HH. 2 2/8
<p><b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA                  ESCUDERO HERMANOS                  AUDITORIA FINANCIERA                  HOJA DE HALLAZGO                  PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>		
<b>COMPONENTE: VENTAS</b>		
<b>HALLAZGO N° 2</b>		
<b>Título comentario:</b> La empresa no hace uso de un sistema contable.		
<b>Condición:</b> Durante la visita a la empresa se pudo observar la falta de un sistema contable para llevar el proceso de ventas y facturación.		
<b>Criterio:</b> Según la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenible en el Art. 56.4 y en el enunciado Disposición Transitoria Cuarta manifiesta que al cabo de un año desde la publicación de la presente ley las empresas deberán incorporar la facturación electrónica. En consecuencia para emitir facturas electrónicas se debe manejar un sistema contable en la empresa.		
<b>Causa:</b> La empresa es manejada de forma empírica por sus propietarios, los mismos que no ven necesario la aplicación de un sistema contable en la comercializadora.		
<b>Efecto:</b> Esto puede transformarse en errores al procesar las cantidades de productos y dinero obtenido por ventas, así mismo se ve plasmado con la demora en la elaboración de los estados financieros.		
<b>Conclusión:</b> Debido a que la empresa no ha adoptado un sistema para el manejo del proceso contable, se atiene a las consecuencias que eso puede provocar.		
<b>Recomendaciones:</b> Plantearse poner en práctica en la empresa un sistema contable que ayude a amenorar el riesgo y agilice el registro de datos y operaciones matemáticas.		
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza		<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra
<b>Fecha:</b> 15 de marzo del 2023		<b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023

**Tabla 40.**

*Matriz de Hallazgos*

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>PT. 24 HH. 3 3/8</p>
<p><b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORIA FINANCIERA HOJA DE HALLAZGO PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	
<p><b>COMPONENTE: VENTAS</b></p>	
<p><b>HALLAZGO N° 3</b></p>	
<p><b>Título comentario:</b> No se cumple con la revisión de facturas.</p>	
<p><b>Condición:</b> No se realiza la revisión de las facturas por parte de una persona distinta a la que las elabora.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Una de las normas que se aplican en reglamentos internos de las instituciones es la segregación de funciones que quiere decir que en ningún caso una misma persona puede llevar a cabo todas las actividades de una transacción. (es decir registrar, autorizar y verificar que sean correctos los datos registrados en la transacción).</p>	
<p><b>Causa:</b> Las facturas de ventas las realizan por lo general los mismos propietarios, ya que la mayor parte de entregas de productos los realiza el presidente o el gerente de la empresa junto con el chofer del transporte contratado.</p>	
<p><b>Efecto:</b> Facturas registradas con montos no correspondientes a las ventas realizadas y en fechas equivocadas.</p>	
<p><b>Conclusión:</b> La empresa no verifica que las facturas elaboradas tengan los montos de acuerdo al peso y precio del producto que se vendió.</p>	
<p><b>Recomendaciones:</b> Al gerente que disponga de un personal que se encargue de revisar las facturas con su respectivo talonario donde se verifique el lugar, fecha y monto por la cual fue emitida la factura.</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquizza <b>Fecha:</b> 16 de marzo del 2023</p>	<p><b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023</p>


**Tabla 41.**

*Matriz de Hallazgos*

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>PT. 24 HH. 4 4/8</p>
<p style="text-align: center;"><b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORIA FINANCIERA HOJA DE HALLAZGO PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	
<p><b>COMPONENTE: VENTAS</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>HALLAZGO N° 4</b></p>	
<p><b>Título comentario:</b> La empresa no cuenta con facturación electrónica.</p>	
<p><b>Condición:</b> Durante la visita a la empresa, se pudo observar que no cuentan con el sistema de facturación electrónica.</p>	
<p><b>Criterio:</b> La Ley de Desarrollo Económico dispuso que todos quienes tienen un Registro Único de Contribuyentes RUC y emiten facturas, lo hagan a través del sistema de facturación electrónica a partir del 29 de noviembre de 2022. Según el Servicio de Rentas Internas SRI, la disposición es obligatoria para los negocios de todos los tamaños y para las personas naturales.</p>	
<p><b>Causa:</b> La empresa utiliza el método de facturación manual y posteriormente emitir a sus clientes.</p>	
<p><b>Efecto:</b> Proceso lento de emisión de facturas, pérdida de los duplicados de la factura, y posibles errores en los valores al momento de realizar el registro contable.</p>	
<p><b>Conclusión:</b> Por no utilizar facturación electrónica se pueden extraviar los duplicados de las facturas manuales realizadas, provocando errores en el registro de las cantidades vendidas.</p>	
<p><b>Recomendaciones:</b> Se recomienda al Gerente de la empresa la utilización de la facturación electrónica ya que se agilizará la emisión de las facturas a sus clientes y su información quedará resguardada en el sistema y así facilitará el proceso del registro contable con los valores exactos y correctos.</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza</p>	<p><b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra</p>
<p><b>Fecha:</b> 17 de marzo del 2023</p>	<p><b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023</p>

**Tabla 42.**


*Matriz de Hallazgos*

		<b>PT. 24</b> <b>HH. 5</b> <b>5/8</b>
<b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUADERO HERMANOS AUDITORIA FINANCIERA HOJA DE HALLAZGO PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>		
<b>COMPONENTE: VENTAS</b>		
<b>HALLAZGO N° 5</b>		
<b>Título comentario:</b> La empresa no elabora estadísticas de ventas por productos ofertados.		
<b>Condición:</b> Durante la visita a la empresa se realizó el pedido de los documentos de estadísticas de las ventas por productos ofertados, pero no supieron dar respuesta al pedido, ya que no cuentan con dicha documentación.		
<b>Criterio:</b> La empresa Comercializadora Escudero Hermanos debe basarse en La ley de oferta ya que permite y refleja la relación entre la cantidad ofrecida de un bien o productos y su precio de venta en el mercado.		
<b>Causa:</b> La empresa no cree necesario elaborar estadísticas de las ventas por productos ofertados ya que en el producto agrícola todo varía dependiendo a la estación del año y tiempo de cosecha.		
<b>Efecto:</b> No tenga claro las estadísticas de cada uno de los productos a venderse y no puedan cumplir con la demanda de los clientes.		
<b>Conclusión:</b> Se podrían perder a los clientes potenciales por la falta de elaboración de estadísticas de ventas por productos ofertados y no tener una información adecuada de la cantidad de cada producto a la venta y satisfacer las necesidades de los clientes.		
<b>Recomendaciones:</b> Se recomienda al gerente tener una persona encargada de elaborar estadísticas de ventas por productos ofertados ya que así tendrá información sobre qué productos se venden más y que productos menos.		
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 20 de marzo del 2023	<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023	




**Tabla 43.**

*Matriz de Hallazgos*

		PT. 24 HH. 6 6/8
<p><b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA                  ESCUDERO HERMANOS                  AUDITORIA FINANCIERA                  HOJA DE HALLAZGO                  PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>		
<b>COMPONENTE: VENTAS</b>		
<b>HALLAZGO N° 6</b>		
<b>Título comentario:</b> En la empresa no se realiza comparaciones de la realidad de las ventas con las presupuestadas.		
<b>Condición:</b> Durante la visita a la empresa, se pudo constatar que no se comparan la realidad de las ventas con los presupuestos.		
<b>Criterio:</b> Dentro del sector privado el presupuesto lo desarrolla la misma empresa con el objetivo de cumplir las metas que se proponga lo que vendría ser una normativa interna a la cual se debe regir.		
<b>Causa:</b> La empresa no toma en cuenta la realidad de las ventas con los presupuestado es decir no le da importancia		
<b>Efecto:</b> Al no realizar la comparación del desarrollo del presupuesto y la realidad de las ventas la empresa no podrá llevar un correcto control de los gastos de productos agrícolas para luego ser vendido a sus clientes.		
<b>Conclusión:</b> Que al no realizar la comparación no tendrán una guía para llevar el correcto control de los gastos ya que el éxito de la empresa no es de vender mucho si no de saber llevar un correcto presupuesto para sus gastos y este a su vez sea reinvertido.		
<b>Recomendaciones:</b> Al Gerente de la empresa utilizar un análisis de lo presupuestado con la realidad de las ventas ya que tendrá una mejor visión en que producto invertir para reinvertir y tener ganancias que ayuden al crecimiento de la empresa.		
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza		<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra
<b>Fecha:</b> 21 de marzo del 2023		<b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023


**Tabla 44.**


*Matriz de Hallazgos*

		<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red;">PT. 24 HH. 7 7/8</div>	
<b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORIA FINANCIERA HOJA DE HALLAZGO PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
<b>COMPONENTE: VENTAS</b>			
<b>HALLAZGO N° 7</b>			
<b>Título comentario:</b> En la empresa no se comparan los costos de ventas entre periodos.			
<b>Condición:</b> Tras la visita a la empresa, se pudo constatar que no se comparan los costos de ventas entre el periodo actual y el anterior ya que no se encontró la documentación que indique lo contrario.			
<b>Criterio:</b> La entidad tendría que basarse en la NIC 33 que trata sobre la determinación y presentación de la cifra de ganancias de las empresas, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes empresas en el mismo período, así como entre diferentes períodos para la misma empresa.			
<b>Causa:</b> La entidad no cuenta con un contador fijo que lleve la contabilidad y pueda generar las respectivas comparaciones sobre los costos de ventas.			
<b>Efecto:</b> Que al no realizar el análisis de costos de ventas la empresa no dispondrá de la información sobre el estado de las ventas realizadas y cuáles son sus ingresos que varían entre un periodo y otro.			
<b>Conclusión:</b> La empresa tiene información sobre la variación de las ventas que puede haber entre un periodo y otro que si la empresa mejoro o vendió menos y ver los factores que son los causantes de dicho suceso.			
<b>Recomendaciones:</b> Al Gerente de la empresa contar con un contador fijo que realice los respectivos análisis para poder tener un informe detallado del estado de la empresa con respecto a años anteriores.			
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza		<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra	
<b>Fecha:</b> 22 de marzo del 2023		<b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023	

**Tabla 45.**

*Matriz de Hallazgos*

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>PT. 24 HH. 8 8/8</p>
<p><b>COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORIA FINANCIERA HOJA DE HALLAZGO PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	
<b>COMPONENTE: VENTAS</b>	
<b>HALLAZGO N° 8</b>	
<b>Título comentario:</b> No se comparan las ventas con periodos anteriores.	
<b>Condición:</b> La institución no realiza comparaciones del total de ventas al final del periodo con periodos anteriores.	
<b>Criterio:</b> La entidad tendría que basarse en la NIC 33 que trata sobre la determinación y presentación de la cifra de ganancias de las empresas, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes empresas en el mismo período, así como entre diferentes períodos para la misma empresa.	
<b>Causa:</b> El personal de la empresa tanto el presidente, gerente y trabajadores solo se centran en los resultados de años actuales no ven necesario realizar comparaciones con años anteriores.	
<b>Efecto:</b> La empresa no tenga una información sobre la situación de las ventas realizadas periodo por periodo.	
<b>Conclusión:</b> La institución no dispone de análisis de las ventas que se realizan año tras año, lo cual provoca que no tenga conocimiento de la diferencia y porcentajes de aumento o descenso en cuanto a años anteriores. Es así que, con ello pueden tener en cuenta si plantear correcciones en caso de baja en ventas o seguir con el plan en caso de tener buenas ventas.	
<b>Recomendaciones:</b> Al gerente, que el contador efectúe un análisis de las ventas que se realizan durante todo el periodo para medir el rendimiento de la empresa referente al total de ventas en periodos anteriores.	
<b>Elaborado por:</b> Michael Morales y Marco Poaquiza <b>Fecha:</b> 23 de marzo del 2023	<b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra <b>Fecha:</b> 30 de marzo del 2023

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>PT. 25 DAI. 1 1/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

### **FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

#### **Dictamen con salvedades de Auditores Independientes**

Ventanas, 31 de marzo del 2023


Ing. Patricio Escudero

Presidente de la Empresa Comercializadora Escudero Hermanos

Hemos auditado los Estados Financieros de la Empresa “Comercializadora Escudero Hermanos”, que comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2022 correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha.

La Comercializadora Escudero Hermanos es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros y por supuesto que los mismos estén elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, nuestra responsabilidad es manifestar una opinión sobre los Estados Financieros, misma que estará respaldada por la investigación realizada en la auditoría.

Llevamos a cabo la presente auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Mismas que demandan el cumplimiento con principios y requisitos éticos, así como procedimientos necesarios para cumplir con el correcto desempeño de nuestras funciones de modo que se pueda tener una seguridad razonable y expresar una opinión técnica y responsable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de condición relevante. Una auditoría involucra efectuar procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría de las revelaciones y montos presentes en los estados financieros. También implica una evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de las apreciaciones significativas realizadas por la administración.


 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>PT. 25 DAI. 1 2/2</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

Estamos seguros que la evidencia obtenida en la auditoría es apropiada y suficiente y constituye una base para expresar una opinión.

En nuestra opinión, la Empresa Comercializadora Escudero Hermanos presenta de forma razonable los Estados financieros antes mencionados al 31 de diciembre del 2022, y de igual manera los resultados de las operaciones realizadas en el año correspondiente a esas fechas, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Pero existen salvedades presentes como: la inexistencia de una normativa de control del proceso de ventas, el no uso de un sistema contable y por ende la no utilización de un sistema de facturación electrónica, no existe segregación de funciones del personal en el departamento de ventas, no se realizan presupuestos de ventas, no se realizan estadísticas de las ventas por productos ofertados y no se comparan las ventas ni los costos de las ventas entre periodos.

Sr. Michael Morales S.

AUDITOR JEFE DE EQUIPO

 <p>MjPm Auditores Asociados Profesionalismo y Transparencia</p>	<p>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS AUDITORÍA FINANCIERA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>PT. 26 CYR. 1 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

## Conclusiones y Recomendaciones de Auditoría

### Conclusiones

1. Por declaración del presidente y la dirección administrativa se conoció que la empresa fue objeto de auditoría hace dos años atrás, pero en la empresa no se encuentran documentos que demuestren la veracidad de la información declarada, por lo que no se pudo evaluar si se ha tomado en cuenta las recomendaciones realizadas en la auditoría anterior.
2. La empresa no cuenta con un sistema contable para llevar a cabo de forma sistematizada las operaciones que se realizan en las compras y ventas de los productos, lo que puede provocar demora y posibles errores en el ingreso de información.
3. La comercializadora no tiene un contador permanente, ya que el profesional contador que realiza los estados financieros de la empresa trabaja en una institución pública, esto provoca que no se tengan elaborados tales estados financieros a fin del periodo, sino hasta el mes de abril del siguiente periodo.

### Recomendaciones

1. Tener cuidado con la información y los documentos que ingresan a la empresa por parte de auditorías, declaraciones o por operaciones internas realizadas ya sea compras o ventas de productos, ya que no saben en manos de quien puede llegar a caer los mismos.
2. Plantearse la aplicación de un sistema contable dentro de la empresa con el propósito de facilitar y aligerar las actividades en cuanto a ingreso de información y reducir el riesgo en la realización de operaciones contables.
3. Sugerimos la contratación permanente de un profesional contador para la empresa, ya que de esta manera se tendrá un mejor manejo de la contabilidad y por ende se elaborará los estados financieros a tiempo, lo que supone que los dueños tengan a mano la información contable del periodo lo antes posible.

## 6. CONCLUSIONES

- Al llevar a cabo el estudio sobre la situación en la que se encontraba el componente ventas de la empresa comercializadora Escudero Hermanos del cantón Ventanas, provincia Los Ríos, en el año 2022, se verificó que en porcentajes de ventas la empresa se encuentra muy bien, pero en lo que se refiere a control de procesos y actividades dirigidas al personal tiene falencias, las mismas que pueden llevar a la empresa a presentar inconvenientes.
- Se puede evidenciar con la fundamentación teórica la importancia de la aplicación de una auditoría financiera para el componente ventas, permitiendo evaluar el control interno, el desempeño y la capacidad financiera de la comercializadora, los resultados de la investigación demuestran lo expuesto en la teoría.
- La evaluación de los estados financieros y documentos de respaldo permite corroborar la transparencia y razonabilidad de los mismos. Una vez terminada la investigación se concluye que la aplicación de una auditoría financiera es de gran importancia ya que, mediante el análisis de la información financiera se puede obtener datos puntuales que reflejan la realidad de la información registrada, los resultados de la evaluación se presentan en el dictamen elaborado por los auditores.

## **7. RECOMENDACIONES**

- En base a los resultados obtenidos en esta investigación se recomienda a los interesados continuar con el tema aplicando otras metodologías y otros instrumentos que sean aplicables de mejor manera para una elaboración y resultados mucho más precisos y que puedan ser aplicados.
- Se sugiere abordar el tema elegido en el presente trabajo para próximas investigaciones ya que, es muy interesante y representa una gran importancia para el aprendizaje y mejoramiento de habilidades del estudiante egresado que considera inmiscuirse en la práctica de la auditoría financiera profesionalmente.
- Emplear la propuesta de evaluación al componente ventas misma que permitirá conocer y dar solución en caso de encontrarse alguna debilidad que no permita a la empresa cumplir con el correcto desenvolvimiento de sus procesos y actividades financieras.



## 8. BIBLIOGRAFÍA

- Abaj, J. A. (2012). Papeles De Trabajo Y Marcas De Auditoria. *Academia.edu*.  
[https://www.academia.edu/27690414/PAPELES\\_DE\\_TRABAJO\\_Y\\_MARCAS\\_DE\\_AUDITORIA](https://www.academia.edu/27690414/PAPELES_DE_TRABAJO_Y_MARCAS_DE_AUDITORIA)
- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M., & Terán, M. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado*. Ecuador.  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10204/1/Auditoria%20Financiera%20aplicada%20a%20los%20sectores%20p%C3%BAblico%20y%20privado.pdf>
- Aguilar, I., Labatud, G., & Bustos, E. (2019). Anàlisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoria. *Revista de contabilidad y Dirección*, 27-42.
- Arcenegui, J. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Editorial Desclee de Brouwer. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaueb/47677>
- Asamblea Nacional. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*.  
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Asamblea Nacional República del Ecuador. (2019). *Codigo de comercio*. Quito: Asamblea Nacional. Retrieved 18 de Enero de 2023, from [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo\\_de\\_Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf)
- Constitución de la Republica del Ecuador. (2008). *Constitución de la Republica del Ecuador*. Quito: Imprenta del Gobierno. Retrieved 18 de Enero de 2023, from [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Contralor General Del Estado. (2001). *Manual De Auditoria Financiera*. Quito: Contraloría General Del Estado.  
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>

- Contraloría General del Estado. (2001). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA*. Quito. Retrieved 18 de Enero de 2023, from <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Editorial Vértice. (2010). *Aprocisinamiento y almacenaje en la venta*. Málaga: Vértice.
- Equipo legal Ecuador. (20 de agosto de 2018). *bizlatinhub*. bizlatinhub: <https://www.bizlatinhub.com/es/principales-tipos-de-companias-en-ecuador-2/#:~:text=Compa%C3%B1as%20an%C3%B3nimas%20en%20Ecuador&text=La%20compa%C3%B1a%20an%C3%B3nima%20es%20una,sin%20que%20exista%20un%20m%C3%A1ximo.>
- Espinoza, B. E. (2015). “*Análisis Del Proceso De Ventas Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Infoquality S.A. En La Ciudad Quito, Año 2014*”( *Trabajo Fin De Carretara Titulado Para La Obtención De Máster En Administracion De Negocios Universidad Internacional Sek*). Repositorio Institucional. <https://repositorio.uisek.edu.ec/bitstream/123456789/1683/1/TESIS%20-%20BERTHA%20V%C3%81SCONEZ.pdf>
- Fuentes, C. (2009). Empresa y responsabilidad social, análisis conceptual. *Dialnet*, 147.
- Gil, A. (2004). *Introducción al análisis financiero*. Editorial Club Universitario. [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56997865/analisis\\_financiero-libre.pdf?1531613907=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DIntroduccion\\_al\\_Analisis\\_Financiero\\_Terc.pdf&Expires=1674105602&Signature=HQqFwogwQPv9qKWdqwABeLi2nIhi6RNZJaHsdCBNd1](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56997865/analisis_financiero-libre.pdf?1531613907=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DIntroduccion_al_Analisis_Financiero_Terc.pdf&Expires=1674105602&Signature=HQqFwogwQPv9qKWdqwABeLi2nIhi6RNZJaHsdCBNd1)
- Gonzales, E. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. B - EUMED. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaueb/85748>

- Guzmán, R. I. (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora ecuacauchos, de la ciudad de riobamba, período 2017*( tesis de ingeniería univercidad nacional de chimborazo). Repositorio Institucional.  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5856/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0012.pdf>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2016). *Manual de procedimientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados*. New York.  
[https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP\\_IAASB\\_HB2016-2017\\_Vol\\_I\\_0.pdf](https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf)
- International federation of accountants. (2020). *Auditoría financiera de PYMES: guía para usar los estándares internacionales de auditoría en las PYMES*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaueb/126532>
- Johnson, R., & Kubby, P. (2012). *Estadística Elemental*. Mexico, D.F: Cengage Learning, Inc.
- Lalangui, D. (2016). Tipos y características del dictamen de auditoria. *Emprendimiento contable Perú*.  
<https://www.emprendimientocontperu.com/tipos-caracteristicas-del-dictamen-de-auditoria/>
- Lima, K. (2022). Análisis financiero de la empresa "Comercializadora Mena" de la ciudad de Loja, periodos 2020-2021 (tesis para ingeniería, Universidad Nacional de Loja). *Repositorio de la Universidad Nacional de Loja*, 2.  
<https://dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/4490/1/Bustamante%20Pamela%20%26%20Pazos%20Anderson.pdf>
- Mantilla, S. (2020). *Auditoría financiera de PYMES: guía para usar los estándares internacionales de auditoría en las PYMES*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaueb/126532>

- Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad General*. Bogota: Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaueb/96907>
- Ministerio de Trabajo. (10 de 2013). *Ministerio de Trabajo del Ecuador* .  
Ministerio de Trabajo del Ecuador: <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/10/Reglamento-Interno-MRL-corregido-21.doc>
- Montes, A., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales*. Alfaomega Colombiana S.A.
- Morales, V. T. (2015). *Administración de ventas*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- Moya, D. P. (2023). Registro de ventas y su importancia para tu negocio.  
<https://www.emprender-facil.com/administracion-de-empresas/administracion-de-empresas-para-emprendedores/registro-de-ventas/>
- NIA. (14 de marzo de 2016). *Normas Internacionales de Auditoría*. Normas Internacionales de Auditoría: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES\\_wm.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES_wm.pdf)
- Puente, D. E. (2012). “*Auditoría Financiera, Aplicada A La Empresa Avihol Cía. Ltda. Dedicada A La Importación Y Comercialización De Productos Veterinarios*”( *Tesis Para Ingeniería Univercidad Central Del Ecuador*). Repositorio Institucional.  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/994/1/T-UCE-0003-117.pdf>
- Rodríguez, S. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. Las Tubas Cuba: Malaga B-EUMED.

Rojas, R. V. (2010). *Normas de Auditoria Financiera*. Bolivia. Retrieved 18 de Enero de 2023, from <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Salcedo Fernandez, A., & Charlán Hidalgo, J. (2016). *Modelo de Ventas B2B Ventas Adactivas, Ventas Consultivas y Ventas Transformacional*. Madrid: ESIC.

<https://books.google.com.ec/books?id=3pkkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=QUE+ES+VENTAS+2016&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwi53b7FvfHkAhWypFkKHQMGDaoQ6AEIVjAH#v=onepage&q=QUE%20ES%20VENTAS%202016&f=false>

Supercias. (29 de 12 de 2008). *Supercias.gob.ec*. Supercias.gob.ec:  
[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)

Tejada, J. (2019). Normas internacional de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros. *UNAS*, 5.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/158>

Westreicher, G. (04 de Agosto de 2020). *Economipedia*. Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/ventas.html>

Yirda, A. (30 de Enero de 2021). *ConceptoDefinición*. ConceptoDefinición:  
<https://conceptodefinicion.de/comercializadora/>

## 9. ANEXOS

- Cronograma (Gantt)

Tabla 46.

Cronograma Tentativo (GANTT)

ACTIVIDADES	TIEMPO																																								
	2022		2023																																						
	DICIE	ENERO											FEBRERO								MARZO											ABRI									
	MBRE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5				
<b>FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO</b>	1	28	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5					
Denuncia del tema	■																																								
Aceptación del tema		■																																							
Descripción del problema			■																																						
formulación del problema				■																																					
Tema					■																																				
Preguntas de investigación						■																																			
Justificación							■																																		
Objetivo: General y específico								■																																	
Hipótesis									■																																
Variables										■																															
Operacionalización de las variables											■																														
<b>MARCO TEÓRICO</b>																																									
Antecedentes											■																														
Científico												■																													



- **Presupuesto Ejecutado**

**Tabla 47.**

*Presupuesto de la investigación realizada*

<b>N°</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1</b>	Impresiones	400	\$ 0,05	\$ 20,00
<b>2</b>	Transporte	6	\$ 20,00	\$ 120,00
<b>3</b>	Pendrive	1	\$ 12,00	\$ 12,00
<b>5</b>	Copias	200	\$ 0,05	\$ 10,00
<b>6</b>	Internet	60	\$ 0,60	\$ 36,00
<b>7</b>	Alimentación	15	\$ 2,50	\$ 37,50
<b>8</b>	Esferos	5	\$ 0,35	\$ 1,75
<b>9</b>	Empastados	5	\$ 20,00	\$ 100,00
<b>TOTAL</b>		<b>688</b>	<b>\$ 55,55</b>	<b>\$ 337,25</b>

Nota: Elaborado por autores de la investigación



Carta de aceptación de la organización donde se aplicó el trabajo de integración Curricular

Ventanas, 09 de enero del 2023

Señores.

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**

Presente. –

De mi consideración:

En mi calidad de **Gerente General de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos**, informo que su petición según el oficio s/n de fecha 09 de enero del 2023, está autorizado realizar el Proyecto de Investigación al Sr. MORALES SALTOS JOHN MICHAEL con cedula de ciudadanía N°. 020224699-7 y POAQUIZA RAMOS MARCO DAVID con cedula de ciudadanía N°. 050354751-5, con el tema **"Auditoría Financiera Aplicada al Componente Ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente al año 2022"**.

Gracias por su atención.

Atentamente,

  
Ing. Patricia Escudero Sanchez  
**GERENTE GENERAL**

## Certificado análisis Urkund



UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS,  
GESTIÓN EMPRESARIAL  
E INFORMÁTICA

**ING. MARÍA DEL CARMEN IBARRA DIRECTORA DEL TRABAJO DE  
INTEGRACIÓN CURRICULAR,**

### CERTIFICA

Que el trabajo de integración curricular denominado “**Auditoría Financiera Aplicada al Componente Ventas de la Empresa Exportadora y Comercializadora Escudero Hermanos del Cantón Ventanas, Provincia Los Ríos, Correspondiente al año 2022**”, presentado por John Michael Morales Saltos y Marco David Poaquiza Ramos estudiantes de la **carrea de Contabilidad y Auditoría** pasó el análisis de coincidencia no accidental en la herramienta URKUND, reflejando un **porcentaje de similitud del 4%**, como se puede evidenciar en el documento adjunto.

Guaranda, 05 del mayo del 2023

Atentamente,



Ing. María del Carmen Ibarra  
**Directora**

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira  
Guaranda-Ecuador  
Teléfono: (593) 3220 6059  
[www.ueb.edu.ec](http://www.ueb.edu.ec)



#### Document Information

---

Analyzed document	TESIS MORALES-POAQUIZA (6).docx (D165935311)
Submitted	5/4/2023 11:31:00 PM
Submitted by	
Submitter email	johnmorales@mailes.ueb.edu.ec
Similarity	4%
Analysis address	maria.ibarra.ueb@analysis.orkund.com

#### Sources included in the report

---

#### Entire Document

---

#### Hit and source - focused comparison, Side by Side


---

- Submitted text** As student entered the text in the submitted document.
- Matching text** As the text appears in the source.

Instrumentos de recopilación de datos

**Tabla 48.**


*Entrevista*

 <p><b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR</b>  <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN</b>  <b>EMPRESARIAL E INFORMÁTICA</b>  <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>	
<p><b>Entrevistado:</b> Lcdo. Escudero Aarón  <b>Entrevistadores:</b> Morales Michael y Poaquiza Marco</p>	<p><b>Lugar:</b> Instalaciones de la Comercializadora Escudero Hermanos  <b>Fecha:</b> 11 de marzo del 2023  <b>Hora:</b> 16 h: 38 min</p>
¿Qué estrategias se aplican para acceder al mercado?	
¿Qué tipo de técnicas son utilizadas para vender?	
¿Cómo las ventas realizadas cumplen con los objetivos proyectados?	
¿Cómo la empresa determina la producción adecuada para satisfacer la demanda del mercado?	
¿Para quienes van dirigidos los productos que la empresa oferta?	
¿Con que frecuencia la empresa realiza una segmentación de mercado?	
¿Cuáles son los nichos de mercado donde la empresa comercializa mayor cantidad de productos?	
¿Qué productos son los más vendidos por la empresa?	
<p><b>Elaborado por:</b> Morales Michael y Poaquiza Marco  <b>Fecha:</b> 01 de marzo de 2023</p>	<p><b>Revisado por:</b> Ing. María del Carmen Ibarra  <b>Fecha:</b> 08 de marzo del 2023</p>

Nota: Entrevista aplicada

**Tabla 49.**

Encuesta

 <p><b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR</b>  <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN</b>  <b>EMPRESARIAL E INFORMÁTICA</b>  <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>	
<p><b>Encuestados:</b> Directiva, personal administrativo y operativo.</p> <p><b>Entrevistadores:</b> Morales Michael y Poaquiza Marco</p>	<p><b>Lugar:</b> Instalaciones de la Comercializadora Escudero Hermanos</p> <p><b>Fecha:</b> 04 de marzo del 2023</p> <p><b>Hora:</b> 13 h: 00 min</p>
<p><b>Instrucción: Seleccione con un visto o una X su respuesta</b></p>	
<p>¿Se ha desarrollado anteriormente una Auditoría Financiera en la empresa?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Considera usted que es importante para la empresa la aplicación de una Auditoría Financiera?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Considera usted que la aplicación de una auditoría financiera aporta credibilidad a la información contable de la empresa?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Existe respaldo de la información financiera en la empresa con documentos de soporte?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Considera usted que la información financiera es importante para la toma de decisiones?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Se aplican distintas estrategias para acceder al mercado local?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Las ventas realizadas cumplen con los objetivos proyectados en el año?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿La empresa determina la producción adecuada en un periodo para satisfacer la demanda del mercado?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿La empresa realiza una segmentación de mercado frecuentemente?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	
<p>¿Se tiene identificado los nichos de mercado donde existe una mayor cantidad de venta de productos por parte de la empresa?</p> <p>Si ( )                      No ( )</p>	

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 15.**

Desarrollo de la entrevista con el gerente de la empresa

Lcdo. Aarón Escudero



Nota: Autores de la Investigación

**Figura 16.**

*Desarrollo de la entrevista con el gerente de la empresa*

Lcdo. Aarón Escudero



Nota: Autores de la Investigación

**Figura 17.**

*Proceso de Encuestas*



Nota: Autores de la Investigación



**Figura 18.**

*Proceso de Encuestas*



Nota: Autores de la Investigación

**Tabla 50.***Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2022*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>TIEMPO</b>	<b>2022</b>	<b>Análisis Vertical</b>
<b>Ingreso Operacionales (Registrado en la contabilidad)</b>	1552283,21	100,00%
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	0,63	0,00%
<b>(=) Total ingresos Operacionales</b>	<b>1552283,84</b>	<b>100,00%</b>
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1502610,16	96,80%
<b>(=) Utilidad Bruta</b>	<b>49673,68</b>	<b>3,20%</b>
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	0	0,00%
(-) Gastos Operacionales (No Registrados en la contabilidad)	0	0,00%
<b>(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)</b>	<b>49673,68</b>	<b>3,20%</b>
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	0	0,00%
(+) Ingresos No Operacionales (No Registrados en la contabilidad)	45600,00	2,94%
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	0	0,00%
(-) Gastos No Operacionales (No Registrados en la contabilidad)	12434,64	0,80%
<b>(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores</b>	<b>82839,04</b>	<b>5,34%</b>
(-) Participación a trabajadores	7450,96	0,48%
<b>(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>75388,08</b>	<b>4,86%</b>
(-) Impuesto a la renta Causado	17289,43	1,11%
<b>(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>58098,65</b>	<b>3,74%</b>

**Tabla 51.***Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera año 2022*

<b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS S. A</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
			<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 5.000,00	1,04%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
No Relacionadas			
Locales		\$246.248,33	51,3%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$251.248,33</b>	<b>52,4%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			
Terrenos		\$100.000,00	21%
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)		\$120.000,00	25%
Muebles y enseres		\$ 800,00	0,17%

Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		\$ 2.000,00	0,42%
Equipo de computación y software		\$ 550,00	0,11%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		\$ 5.000,00	1,04%
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>\$228.350,00</b>	<b>47,6%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$228.350,00</b>	<b>47,6%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$479.598,33</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			
No relacionadas			
Locales		\$244.200,00	50,9%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$244.200,00</b>	<b>50,9%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes		\$ -	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		\$ -	
Otros pasivos no corrientes		\$ -	

<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ -</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$244.200,00</b>	<b>50,9%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>\$235.398,33</b>	<b>49,1%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$479.598,33</b>	<b>100%</b>

*Análisis Vertical del estado de situació 1*

**Tabla 52.**

*Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera año 2021-2022*

<b>COMERCIALIZADORA ESCUDERO HERMANOS S. A</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ACUMULADO)</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO DEL 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>				
	<b>Año</b>			
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>ANÁLISIS HORIZONTAL AÑO 2021-2022</b>	
<b>ACTIVO</b>			<b>Variación</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 5.000,00	\$ 11.259,01	\$ -6.259,01	-56%
Inventario de Mercadería		\$ 9.805,00	\$ -9.805,00	-100%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			\$ -	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			\$ -	
No Relacionadas			\$ -	
Locales	\$ 246.248,33	\$ 9.063,69	\$ 237.184,64	2617%
			\$ -	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$251.248,33</b>	<b>\$ 30.127,70</b>	\$ 221.120,63	734%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			\$ -	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			\$ -	
Terrenos	\$ 100.000,00	\$ 300.000,00	\$ -200.000,00	-67%
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 120.000,00	\$ 250.000,00	\$ -130.000,00	-52%
Muebles y enseres	\$ 800,00	\$ 1.000,00	\$ -200,00	-20%

Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 2.000,00	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	100%
Equipo de computación y software	\$ 550,00		\$ 550,00	100%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 5.000,00	\$ 10.000,00	\$ -5.000,00	-50%
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>\$228.350,00</b>	<b>\$562.000,00</b>	\$ -333.650,00	-59%
			\$ -	
Amortizaciones Activos intangibles		\$ -59.387,53	\$ 59.387,53	-100%
			\$ -	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$228.350,00</b>	<b>\$502.612,47</b>	\$ -274.262,47	-55%
			\$ -	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$479.598,33</b>	<b>\$532.740,17</b>	\$ -53.141,84	-10%
			\$ -	
<b>PASIVO</b>			\$ -	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			\$ -	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			\$ -	
No relacionadas			\$ -	
Locales	\$ 244.200,00	\$ 5.028,04	\$ 239.171,96	4757%
			\$ -	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$244.200,00</b>	<b>\$ 5.028,04</b>	\$ 239.171,96	4757%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			\$ -	
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	
Otros pasivos no corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	
			\$ -	

<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -	\$ -	\$ -	
			\$ -	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$244.200,00</b>	<b>\$ 5.028,04</b>	\$ 239.171,96	4757%
			\$ -	
Capital	\$ 235.398,33	\$ 587.099,66	\$ -351.701,33	-60%
Utilidad/Pérdida del Ejercicio		\$ -59.387,53	\$ 59.387,53	-100%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$235.398,33</b>	<b>\$527.712,13</b>	\$ -292.313,80	-55%
			\$ -	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$479.598,33</b>	<b>\$532.740,17</b>	\$ -53.141,84	-10%