



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad Superior

**ANÁLISIS DE LA RELACIÓN DE LOS  
INFORMES DE AUDITORÍA DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR  
MANUFACTURERO QUE CERRARON  
DURANTE EL PERIODO 2019 CON EL  
SUPUESTO DE EMPRESA EN MARCHA**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de  
Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Autora:

**Evelyn Johanna Guiñansaca Alvarrazín**

Director:

**Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada**

**Cuenca – Ecuador**

**2023**

## **DEDICATORIA**

El presente artículo académico está dedicado con todo el esfuerzo y dedicación a mis padres y hermanos, por ser mi fuerza y mi motivación cada día, a mis familiares por brindarme su apoyo en momentos difíciles y a mí misma por saber elegir mi sendero y no decaer jamás.

**Evelyn Johanna Guiñansaca Alvarrazin**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad del Azuay por brindarme la oportunidad de haber estudiado en tan prestigiosa institución, a mi tutor el Ing. Juan Carlos Aguirre por orientarme y por impartir sus conocimientos para que este artículo científico se llevara a cabo, a mis compañeros colegas por aportar cada día con alguna experiencia, gracias infinitas.

**Evelyn Johanna Guñansaca Alvarrazin**

## Índice de Contenidos

|   |     |
|---|-----|
| <b>DEDICATORIA</b> .....                        | i   |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....                     | ii  |
| <b>Índice de Contenidos</b> .....               | iii |
| <b>Índice de Tablas</b> .....                   | iv  |
| <b>Índice de Figuras</b> .....                  | v   |
| <b>Índice de Anexos</b> .....                   | vi  |
| <b>Resumen:</b> .....                           | vii |
| <b>Abstract:</b> .....                          | vii |
| <b>1. Introducción</b> .....                    | 1   |
| <b>1.1 Objetivos</b> .....                      | 2   |
| <b>1.2 Marco teórico</b> .....                  | 2   |
| <b>2. Revisión de literatura</b> .....          | 4   |
| <b>3. Métodos</b> .....                         | 7   |
| <b>3.1 Fórmulas</b> .....                       | 8   |
| <b>3.2 Depuración de la base de datos</b> ..... | 9   |
| <b>4. Resultados</b> .....                      | 10  |
| <b>5. Discusión</b> .....                       | 19  |
| <b>6. Conclusión</b> .....                      | 20  |
| <b>7. Referencias</b> .....                     | 21  |
| <b>8. Anexos</b> .....                          | 26  |

## Índice de Tablas

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 <i>Variables a analizar</i> .....  | 8  |
| Tabla 2 <i>Muestra uno de empresas de estudio</i> .....  | 9  |
| Tabla 3 <i>Muestra 2 de empresas para el estudio</i> .....   | 9  |
| Tabla 4 <i>Número de observaciones de estudio (informes de auditoría con salvedades) 2014-2019</i> .....   | 10 |
| Tabla 5 <i>Estructura financiera y económica de las empresas que cerraron en el año 2019 y presentaron dictamen con salvedades en el periodo 2014-2019</i> .....                     | 11 |
| Tabla 6 <i>Estructura financiera y económica de las empresas que cerraron en el año 2019 y presentaron dictamen con salvedades en el periodo 2014-2019 en porcentajes</i> .....      | 11 |
| Tabla 7 <i>Estructura económica de las empresas que tuvieron informe con salvedades en el periodo 2014-2019 y cerraron en este último año</i> .....                                  | 12 |
| Tabla 8 <i>Estructura financiera y económica de las empresas que cerraron en el año 2019 y presentaron dictamen con salvedades en el periodo 2014-2019</i> .....                     | 12 |
| Tabla 9 <i>Fecha de constitución de las organizaciones que presentaron informes con salvedades en el periodo 2014-2019 y cesaron actividades en el año 2019</i> .....                | 13 |
| Tabla 10 <i>Frecuencia y participación del periodo transcurrido después de la emisión del informe de salvedades y el cierre de las empresas del sector manufacturero</i> .....       | 14 |
| Tabla 11 <i>Relación vertical y horizontal de los informes favorables, informes con salvedades y variación de auditores contratados en el periodo 2014-2019</i> .....                | 14 |
| Tabla 12 <i>Estadísticos descriptivos de los principales indicadores empleados en la investigación</i> .....   | 15 |
| Tabla 13 <i>Porcentaje de supervivencia de las empresas del sector manufacturero que obtuvieron informe de auditoría con salvedades en el periodo 2014-2019</i> .....                | 15 |
| Tabla 14 <i>Estadísticos descriptivos del modelo de tiempo de supervivencia de las empresas del sector manufacturero que obtuvieron un informe de auditoría con salvedades</i> ..... | 16 |
| Tabla 15 <i>Percentiles del tiempo de supervivencia de las empresas del sector manufacturero que obtuvieron un informe de auditoría con salvedades</i> .....                         | 16 |
| Tabla 16 <i>Principales salvedades detectadas en los informes de auditoría de las empresas del sector manufacturero 2014-2019</i> .....  | 18 |

## Índice de Figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1 <i>Función del riesgo percibido de las empresas del sector manufacturero que recibieron un informe con salvedades</i> .....                | 17 |
| Figura 2 <i>Función de supervivencia y riesgo percibido de las empresas del sector manufacturero que recibieron un informe con salvedades</i> ..... | 18 |

## **Índice de Anexos**

Anexo 1 *Periodo después del informe de auditoría con salvedades y antes del cese de operaciones* .....26

## Resumen:

Este artículo tiene como objetivo determinar si los informes de auditoría de las empresas del sector manufacturero que cesaron sus actividades en el periodo 2014-2019 guardan relación con la continuidad de la hipótesis de empresa en marcha. El estudio está conformado por una revisión retrospectiva de los informes de auditoría emitidos a las empresas del sector sujeto de estudio que reposan en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y finalmente la aplicación del modelo de supervivencia ajustado para calcular el tiempo transcurrido entre la aparición de la primera salvedad y la liquidación de las empresas conforme el contexto nacional. Los resultados determinaron que las empresas a las que se les emitió un informe con una opinión con salvedades tuvieron múltiples inconvenientes con sus ratios de liquidez, rendimiento y solvencia lo que a su vez conllevó a su liquidación en el mismo periodo.

**Palabras clave:** Hipótesis de empresa en marcha, Informe de auditoría, Liquidación, Modelo de supervivencia, Opinión con Salvedades.

## Abstract:

This article aimed to pinpoint if the audit informs of the companies of the manufacturing sector have ceased their activities during 2014-2019 have a relation with the persistence of going concern opinion. The study was made up of retrospective Review of audit informs issued to companies of sector which lie around the data base of Superintendence of Companies, Securities and Insurance and finally the implementation of adjusted survival model for calculate the period of the first qualification and liquidation of the company according to the national context. The results suggested that the companies that have an audit inform with qualification have many problems with liquidity, return on investment and financial standing of company which in turn led to their settlement at the same period. Abstract:

**Keywords:** Audit inform, Going concern, Quilification, Settlement, Survival Model



Este certificado se encuentra en el repositorio digital de la Universidad del Azuay, para verificar su autenticidad escanee el código QR

Este certificado consta de: 1 página