



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**DESEMPEÑO FINANCIERO EMPRESARIAL Y
SU RELACIÓN CON EL DICTAMEN DE
AUDITORÍA. UN ANÁLISIS EN EL SECTOR
MANUFACTURERO EN EL ECUADOR.**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado de Licenciados en Contabilidad y
Auditoría**

Autores:

Domenica Nathaly Mora Cordova; Luis Adrian Arpi Rios

Director:

Juan Carlos Aguirre Quezada

Cuenca – Ecuador

Año

2024

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de tesis a Dios y a mi querida madre Gloria, cuyo amor incondicional y apoyo infinito han sido mi mayor inspiración y fortaleza en este viaje académico. A mi pareja de tesis, por su colaboración, compañerismo y dedicación compartida en cada etapa de este desafío académico.

Dome Mora.

Dedico este trabajo de tesis a mi familia, especialmente a mis padres por su inquebrantable apoyo y amor infinito que me han brindado a lo largo de este camino académico. A mi pareja de tesis, por su colaboración, compañerismo y dedicación compartida en cada etapa de este desafío

académico.

Adrian Arpi.

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a la Universidad del Azuay, por brindarnos la oportunidad de realizar este proyecto y por proporcionarnos un entorno académico enriquecedor y motivador. También deseamos agradecer profundamente a nuestro director de tesis, Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada, por su orientación experta, su paciencia infinita y su dedicación incansable a lo largo de este proceso. Su sabiduría y aliento fueron fundamentales en cada etapa de esta travesía académica. Sin el respaldo de la universidad y la guía de mi director de tesis, este logro no habría sido posible. Estaré eternamente agradecido por su invaluable contribución a mi formación profesional y académica.

Domenica y Adrian.

Índice de Contenidos

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
Índice de Contenidos.....	iii
Índice de Ilustraciones	iv
Índice de Tablas.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vi
1. Introducción.....	1
1.1. Objetivo General	2
1.1.1. Objetivos Específicos.....	2
2. Marco Teórico y Estado del Arte.....	3
2.1. Marco Teórico	3
2.1.1. Estados Financieros y Desempeño Empresarial.....	3
2.1.2. Auditoría Financiera Externa	6
2.2. Estado del Arte:	9
3. Métodos	12
4. Resultados y Discusión.....	15
5. Conclusiones	22

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1 Función ROC Modelo Probit.....	21
Ilustración 2 Función ROC Modelo Logit.....	22

Índice de Tablas

Tabla 1 Definición de Indicadores Financieros	5
Tabla 2 Definición de los tipos de auditoría	7
Tabla 3. Estadísticos Descriptivos	15
Tabla 4. Matriz de Varianzas-Covarianzas	16
Tabla 5. Test de White	17
Tabla 6 Resultados estimación Modelos Logit y Probit.....	19
Tabla 7 Efectos Marginales	19
Tabla 8 Predictividad del Modelo	21

RESUMEN

La influencia del dictamen que contiene los informes de auditoría en la eficiencia operacional de una empresa ha sido analizada en la literatura al respecto, por lo cual se ha puesto especial atención a las variables que determinan un informe limpio para la firma. En varias investigaciones se constata que el informe financiero está estrechamente relacionado con el informe de auditoría y su dictamen final. El presente trabajo tiene como objetivo analizar la relación del dictamen de auditoría y el desempeño financiero empresarial en el sector manufacturero del Ecuador en el periodo 2014-2022. Para ello se empleará técnicas econométricas específicamente modelos de elección discreta (Modelo Logit y Probit). Los resultados de las estimaciones muestran que únicamente los ingresos operacionales son significativos para el dictamen del auditor. Por lo cual, si una empresa es rentable tiende a presentar un informe limpio, y por lo tanto no tienen problemas de ineficiencia.

Palabras Clave: auditoría, desempeño financiero, dictamen, informe de auditoría, ingresos operacionales, logit, probit.

ABSTRACT

The influence of the opinion contained in the audit reports on the operational efficiency of a company has been analyzed in the literature on the subject, so special attention has been paid to the variables that determine a clean report for the firm. In several researches it is found that the financial report is closely related to the audit report and its final opinion. This paper aims to analyze the relationship between the audit opinion and corporate financial performance in the manufacturing sector of Ecuador in the period 2014-2022. For this purpose, econometric techniques will be used, specifically discrete choice models (Logit and Probit Model). The estimation results show that only operating income is significant for the auditor's opinion. Therefore, if a company is profitable, it tends to present a clean report, and therefore does not have inefficiency problems.

Keywords: audit, financial performance, audit opinion, audit report, operating income, logit, probit.