



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Evaluación de la aplicación de la NIA 520 en la revisión de
ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena en
2023-2024

AUTORES:

Balón Vera, Marlon Daniel
Serrano Gonzaga, Jean Franklin

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Ph.D.

Guayaquil, Ecuador

03 de septiembre del 2025



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Marlon Daniel Balón Vera y Jean Franklin Serrano Gonzaga**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. _____
Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Ph.D.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
Ing. Díez Farhat, Said Vicente, PhD.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2025



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Marlon Daniel Balón Vera y Jean Franklin Serrano Gonzaga

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación *“EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA NIA 520 EN LA REVISIÓN DE INGRESOS EN EMPRESAS PESQUERAS DE LA CIUDAD DE SANTA ELENA EN 2023-2024”* previa a la obtención del Título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2025

LOS AUTORES

Marlon Daniel Balón Vera

Jean Franklin Serrano Gonzaga



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Marlon Daniel Balón Vera y Jean Franklin Serrano Gonzaga,

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación *“EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA NIA 520 EN LA REVISIÓN DE INGRESOS EN EMPRESAS PESQUERAS DE LA CIUDAD DE SANTA ELENA EN 2023-2024”*, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2025.

LOS AUTORES

Marlon Daniel Balón Vera

Jean Franklin Serrano Gonzaga

REPORTE COMPILATIO

<https://app.compileio.net/v5/report/e28284e350dfab752ace9f6e666cc37b480eae1b/summary>

 **COMPILATIO MAGISTER+**
UCSG-EC- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

🔍 Caja de herramientas ? 2 👤

← 📄 Tesis Balon.Marlon-Serrano.jean Final 100% #a33b9e ⋮

🔍 Resumen

📄 Puntos de interés

☰ Fuentes de similitudes

Textos sospechosos:   **2%**

 **Similitudes**

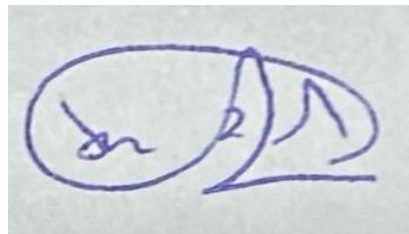
  **2%**

Pasajes con similitudes a fuentes encontradas en diferentes colecciones.

Incluido en el porcentaje ☒

30 fuentes principales detectadas

 Ver pasajes  Ver las fuentes



Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Ph.D.

Dedicatoria y Agradecimiento

Con profundo amor y respeto, dedico este trabajo a la memoria de mi padre, cuya presencia vive en cada uno de mis logros. Aunque ya no esté físicamente, su ejemplo, sus valores y su amor incondicional han sido una guía constante a lo largo de este camino.

A mis abuelos, por su apoyo firme, sus palabras de aliento y el amor que nunca faltó. Su confianza en mí me dio la fuerza para seguir adelante incluso en los momentos más difíciles.

A mi madre, mi mayor inspiración. Gracias por tu entrega, tu esfuerzo incansable y por enseñarme a luchar con valentía por mis sueños. Sin tu apoyo constante, este logro no habría sido posible.

A todos quienes, de una u otra forma, aportaron a esta etapa de mi vida: profesores, compañeros y amigos, les extiendo mi más sincero agradecimiento. Este logro también es parte de ustedes.

Marlon Daniel Balón Vera

Dedicatoria y Agradecimiento

Dedico este logro a Dios, a la Virgen del Cisne y a mi madre Jenny Judith Gonzaga Salazar que está en el cielo.

Les agradezco porque siempre me ayudaron con sus bendiciones y me dieron la salud y vida para culminar mi profesión. Diera todo para que estuviera viviendo este momento conmigo. Así que este logro también es para ti.

Agradezco a mi padre José Franklin Serrano por su sacrificio y sus enseñanzas, a mis hermanas, Jennifer Serrano, Nayely Serrano y Kimberly Serrano, a mis sobrinitas Martina y Jenny Valentina les agradezco por su motivación.

Agradezco especialmente a mi hermana Karen Serrano y a su esposo Santiago Inga que han sido como padres para mí, gracias por nunca soltarme y mantenerme concentrado en el camino del bien.

Agradezco a las personas también que no confiaron en mí, eso fue como mi motivación para seguir y terminar con mis estudios sepan que nunca voy a desistir ante las adversidades de la vida porque los que esperan en el SEÑOR renovarán sus fuerzas, levantarán las alas como águilas, correrán y no se cansarán, caminarán y no se fatigarán (Isaías 40:31).

Jean Franklin Serrano Gonzaga



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, PhD.
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

CPA. Lenin Danny Saltos Weisner, Mgs.
COORDINADOR DEL ÁREA

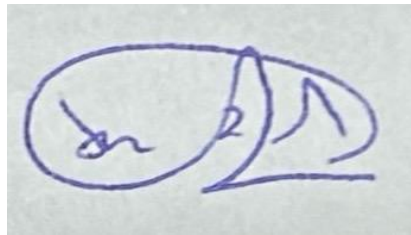
f. _____

Patricia Salazar Torres, Msc. CPA.
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN



Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Ph.D.

Índice General

Introducción	2
Contextualización del Problema.....	4
Antecedentes	4
Definición del Problema	10
Justificación de la Investigación.....	11
Objetivos de la Investigación	12
Objetivo General	12
Objetivos Específicos	12
Preguntas de Investigación.....	12
Delimitaciones.....	12
Limitaciones	13
Capítulo 1: Fundamentación teórica.....	14
Marco teórico	14
Teoría de la Agencia	14
Teoría de la Contingencia	19
Teoría del Fraude.....	22
Marco Conceptual.....	26
Empresas	26
Tipos de empresas.....	27
Auditoría.....	31
Procedimientos analíticos	32
Marco Referencial.....	33
Marco Normativo.....	38
Contabilidad y Declaraciones Tributarias	38
Responsabilidad de los Administradores de la Compañía	38

Responsabilidades legales del contador	39
NIA 520 Procedimientos analíticos.....	40
Capítulo 2: Metodología de la investigación	45
Diseño de investigación	45
Enfoque de investigación	46
Tipo de investigación	48
Fuente de información	49
Población	49
Muestra.....	50
Técnica de recolección de datos.....	51
Diseño del instrumento	51
Validación del instrumento.....	53
Resultados de entrevistas.....	54
Capítulo 3: Presentación de resultados.....	63
Matriz de hallazgos de entrevistas.....	63
Discusión de resultados	66
Revisión de la información financiera para la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos	68
Procedimientos analíticos en evaluación de riesgos.....	68
Procedimientos analíticos de conciliación.....	71
Procedimientos analíticos de correlación.....	75
Conclusiones.....	79
Recomendaciones.....	80
Bibliografía	81
Apéndice	86

Lista de Tablas

Tabla 1 Comparación de ingresos pesqueros vs ingresos de otros sectores	9
Tabla 2 Tamaño de empresas según CAN	27
Tabla 3 Tamaño de empresas según COPCI.....	28
Tabla 4 Tamaño de empresas según SCVS	28
Tabla 5 Relación NIA 520 y entrevistas.....	43
Tabla 6 Población de estudio	50
Tabla 7 Perfil de los expertos que validan el instrumento	53
Tabla 8 Entrevista a jefe de ventas	63
Tabla 9 Entrevista a contador.....	64
Tabla 10 Entrevista a auditores	65
Tabla 11 Estado de resultados.....	69
Tabla 12 Agrupaciones de ingresos	69
Tabla 13 Tendencia de ingresos	70
Tabla 14 Prueba analítica de cruce de ingresos Parte 1	72
Tabla 15 Prueba analítica de cruce de ingresos Parte 2	73
Tabla 16 Extracto bancario. Banco Bolivariano	76
Tabla 17 Extracto bancario. Banco Guayaquil	77
Tabla 18 <i>Extracto bancario. Banco Guayaquil</i>	77
Tabla 19 Ingresos totales	78
Tabla 20 Correlación de ingresos, cuentas por cobrar y cobros	78

Lista de Figuras

Figura 1. Variación del valor agregado bruto de pesca	5
Figura 2. Balanza comercial del sector pesca	6
Figura 3. Empresas de pesca por provincia	7
Figura 4 Ingresos del sector pesquero CIIU A0311.01	9
Figura 5. Estructura de la propuesta	68

Lista de apéndice

Apéndice A. Validación del instrumento	86
--	----

Resumen

La presente investigación con tema evaluación de la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena en 2023 - 2024 tuvo como objetivo evaluar la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena. Para esto, planteó un diseño no experimental es el que se realiza sin la manipulación de las variables de estudio, dado este diseño se consideró oportuno escoger el enfoque cualitativo de la investigación, la población consistió en las empresas pesqueras pequeñas según la categorización del COPCI y la muestra fue determinada a juicio con enfoque de un estudio de caso. Dentro de las principales conclusiones se tiene que las teorías analizadas aportaron al desarrollo de la investigación y a la formulación de procedimientos para mitigar los riesgos en ingresos. Y los procedimientos como conciliación entre los ingresos, reportes tributarios y reportes de ventas, así como, establecer la relación de los ingresos, cuentas por cobrar y cobros en los bancos permiten medir la existencia y exactitud de los ingresos.

Palabras claves: Auditoría, procesos, ingresos, procedimientos analíticos, evaluación

Abstract

This research, with the theme "Evaluation of the application of ISA 520 in the review of income in fishing companies in the city of Santa Elena in 2023-2024," aimed to evaluate the application of ISA 520 in the review of income in fishing companies in the city of Santa Elena. For this purpose, a non-experimental design was proposed, which is one that is carried out without the manipulation of the study variables. Given this design, it was considered appropriate to choose a qualitative approach to the research. The population consisted of small fishing companies according to the COPCI categorization, and the sample was determined judiciously with a case study approach. Among the main conclusions are that the analyzed theories contributed to the development of the research and the formulation of procedures to mitigate income risks. Procedures such as reconciliation between income, tax reports, and sales reports, as well as establishing the relationship between income, accounts receivable, and bank collections, allow measuring the existence and accuracy of income.

Keywords: Audit, processes, revenues, analytical procedures, evaluation

Introducción

El presente estudio de investigación se enfoca en el desarrollo de una evaluación para la aplicación de la NIA 520 en el diseño y ejecución de procedimientos analíticos para la auditoría de ingresos.

Para dar un adecuado desarrollo de la investigación, se estructura el estudio de la siguiente manera. En el primer capítulo, se plasma el fundamento teórico; es decir, se desarrollan las bases teóricas y conceptuales sobre las cuales se construye la investigación. Producto de este análisis se abordan las teorías relacionadas con la ejecución de auditoría y procedimientos analíticos serán eje de este capítulo. Al mismo tiempo, investigaciones previas relacionadas con la auditoría de ingresos serán analizadas.

En el segundo capítulo se describe la metodología a utilizar para el desarrollo de la investigación, recopilación y procesamiento de datos. En este capítulo se aborda el diseño de la investigación, tipo y enfoque; además, se ofrecen argumentos para seleccionar los instrumentos que se usan en el levantamiento y procesamiento de los datos de estudios que serán usados para la generación de conclusiones. De igual manera, se proporciona información sobre el uso de las técnicas de muestreo y el resultado de ejecutar los instrumentos de investigación.

Finalmente, el tercer capítulo recoge y muestra los resultados de la aplicación de los instrumentos de investigación. Los resultados obtenidos serán evaluados para la generación de propuestas asociadas al tema que se investiga. Además, se presentan las conclusiones y recomendaciones que la investigación genere y se mostrará cómo estas conclusiones se encuentran enlazadas a los objetivos del estudio.

La auditoría financiera es un proceso de alta importancia para garantizar la confiabilidad, razonabilidad, transparencia y comparabilidad de la información presentada en los estados financieros como es el estado de situación financiera y el estado de resultados y otros resultados integrales. Por lo que una información financiera exacta y confiable aporta valor a una empresa.

Dentro de este contexto, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 520 establece el diseño y la aplicación de procedimientos analíticos como una herramienta esencial para evaluar la razonabilidad de los saldos y transacciones dentro de los informes financieros con el fin de detectar posibles desviaciones significativas o un riesgo de fraude.

La correcta aplicación de los principios de esta norma contribuye a que el auditor genere procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada que puede sustentar su opinión sobre los estados financieros, especialmente en áreas significativas como los ingresos, donde existe un alto riesgo de error material. El riesgo asociado a los ingresos responde a un reconocimiento indebido de los mismos generando una sobrevaluación que no refleja la situación financiera real de la empresa.

En las empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena, el control y la revisión de los ingresos adquieren particular relevancia debido a la dinámica propia del sector, que se caracteriza por operaciones variables, estacionalidad en las capturas y prácticas comerciales específicas. Estos factores pueden dificultar la aplicación uniforme de procedimientos de auditoría y exigir un enfoque adaptado a las condiciones del entorno pesquero local.

Por ello, es fundamental evaluar cómo se está aplicando la NIA 520 en este tipo de empresas, determinando si los procedimientos analíticos utilizados son adecuados, suficientes y pertinentes para garantizar la razonabilidad de los ingresos reportados. Esta investigación busca aportar evidencia sobre el nivel de cumplimiento de la norma en las empresas pesqueras de Santa Elena, así como proponer posibles mejoras para fortalecer la eficacia de la auditoría externa en este importante sector productivo de la región.

Contextualización del Problema

Antecedentes

De acuerdo con Hurtado (2024):

Ecuador, con su extensa costa en el Océano Pacífico y territorios insulares, posee una rica biodiversidad marina y abundancia de recursos pesqueros. La pesca es una actividad económica clave que contribuye significativamente al desarrollo socioeconómico del país. El sector pesquero se divide en dos categorías: la pesca artesanal y la pesca industrial. (p. 8)

El sector pesquero es altamente importante para el desarrollo de la economía. Para el año “el sector pesquero de Ecuador cerró 2024 con un crecimiento del 20,4 % en el valor de sus exportaciones, alcanzando los \$2.257,9 millones” (El Oriente, 2025, p. 1). En términos de volumen el sector pesquero aumentó sus exportaciones en un 29% sumando 576,845 toneladas enviadas al exterior. Por lo anterior expuesto, el adecuado control de los ingresos se presenta como una herramienta indispensable para cuidar la salud financiera de las empresas que se desarrollan en este sector, puesto que esto tiene un impacto para la economía ecuatoriana y la generación de empleos.

Además, de acuerdo con datos de El Oriente (2025)

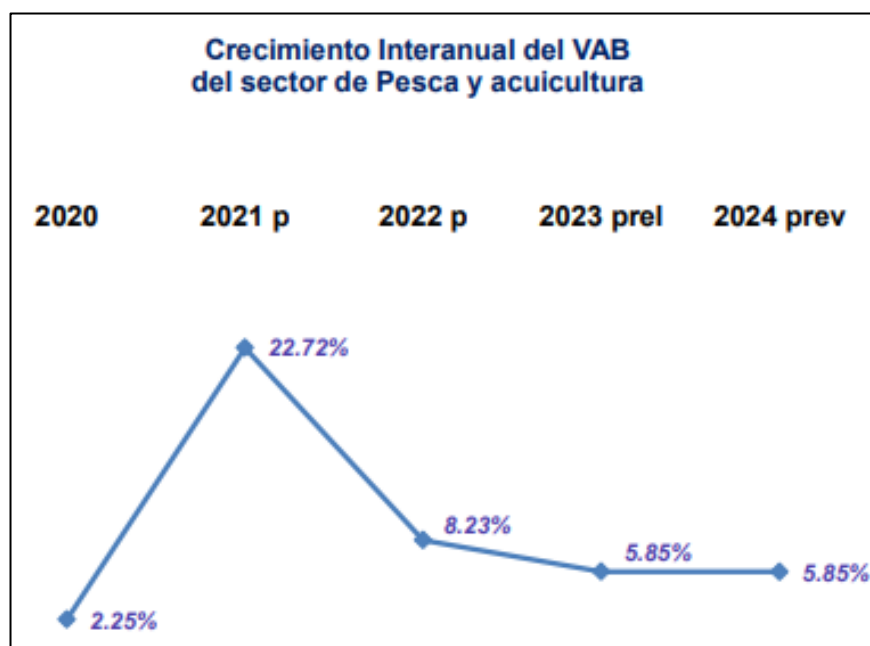
El dinamismo del sector también se refleja en los récords de exportación de lomos y conservas de atún, que en 2024 alcanzaron los \$ 1.578,7 millones, un incremento del 27,6 % respecto al año anterior. La Unión Europea lideró como el principal destino de estos productos con el 48,08 % de participación, seguida por Estados Unidos (15,98 %), Latinoamérica (20,91 %) y China (5,1 %), según datos del Banco Central del Ecuador (BCE) y Ceipa. (p. 1)

Por otra parte, el sector de la pesca aporta significativamente a la economía ecuatoriana. De acuerdo con información de la Corporación Financiera Nacional (CFN, 2024) para el año 2023 este sector movió

alrededor de US\$2,237 millones que representa alrededor del 1.92% del PIB ecuatoriano. Para el año 2024, el valor agregado bruto según previsiones del Banco Central del Ecuador (BCE) sería de USD 2,368 millones con una participación del 2.01%; referente a este crecimiento se muestra lo siguiente:

De acuerdo con la figura 1, el valor agregado bruto de la pesca en el Ecuador ha presentado un valor estable en el periodo 2022 al 2024. Sin embargo, su pico de crecimiento se presentó en el año 2021 en el cual tuvo una participación del 22.72% significando aportes importantes para la economía ecuatoriana

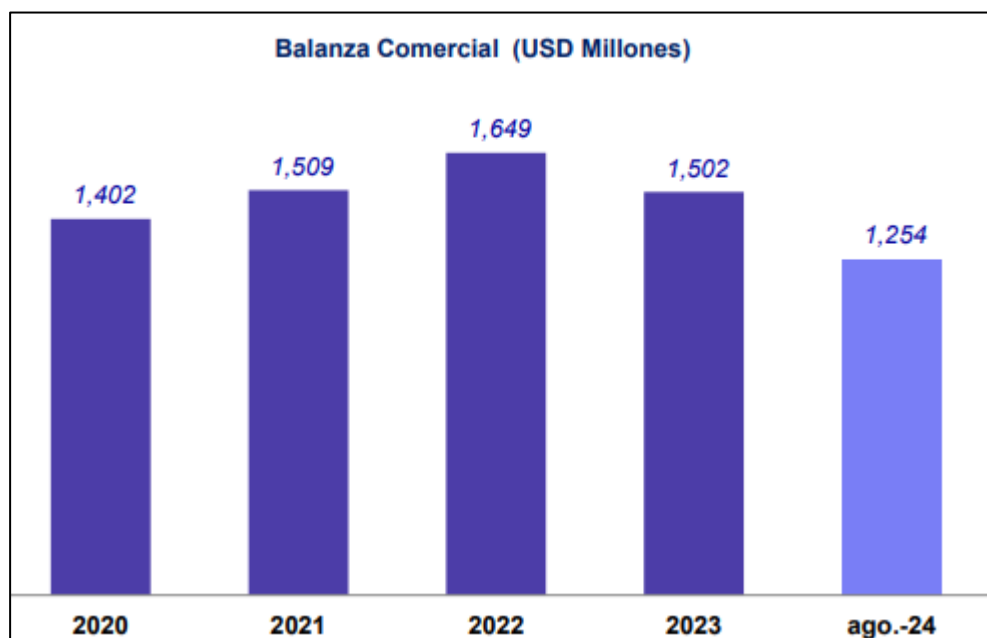
Figura 1.
Variación del valor agregado bruto de pesca



Nota: se presenta la variación interanual del valor agregado bruto. Tomado de CFN (2024). Adaptado de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2024/12/Ficha-Sectorial-Pesca.pdf>

En lo que respecta a los aportes a la balanza comercial, el sector pesquero ha presentado variaciones significativas debido a factores externos, dentro de los cuales se pueden explicar los efectos de la crisis sanitaria. Sin embargo, se puede observar una balanza positiva, siendo así que para el año 2023 el superávit por conceptos de la balanza comercial fue de US\$1,502 millones.

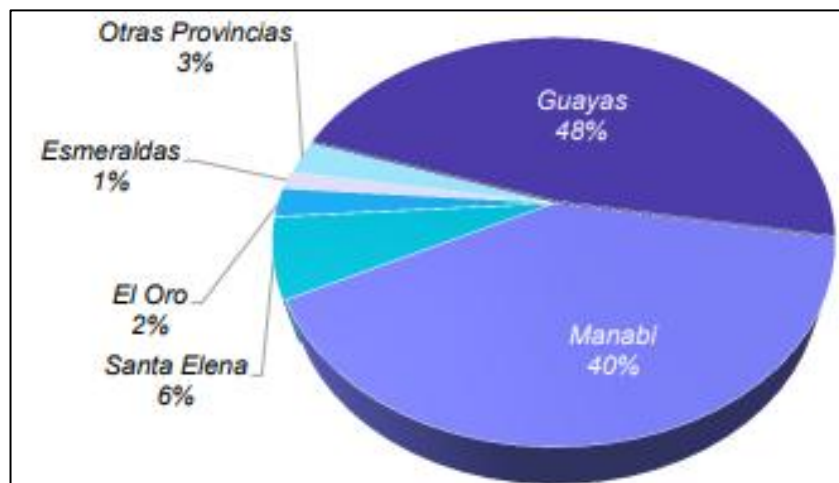
Figura 2.
Balanza comercial del sector pesca



Nota: se presenta la variación de la balanza comercial. Tomado de CFN (2024). Adaptado de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2024/12/Ficha-Sectorial-Pesca.pdf>

Referente a las provincias que más generan la producción de pesca debido a la presencia de empresas dedicadas a esta actividad, en general se presentan alrededor de 440 empresas dedicadas a la pesca. De estas, el 48% se concentran en Guayas, 40% en Manabí y el 6% en Santa Elena. A continuación, se presenta la siguiente distribución de las empresas por las respectivas provincias.

Figura 3.
Empresas de pesca por provincia



Nota: se presenta la participación de empresas pesqueras. Tomado de CFN (2024). Adaptado de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2024/12/Ficha-Sectorial-Pesca.pdf>

Se muestra información relacionada con antecedentes históricos que abordan la auditoría de ingresos en empresas pesqueras y la aplicación de la NIA 520 para este efecto; además, se muestra información numérica que evidencia la importancia del sector, la balanza comercial y la cantidad de provincias que participan en esta actividad. Por lo anterior, se realza la importancia de realizar investigaciones que ayuden al sector a proteger y mejorar su salud financiera.

Considerando la importancia de la auditoría financiera en empresas pesqueras, Maicelo (2021) analizó la relación entre la auditoría financiera y la liquidez en empresas pesqueras. Este autor identificó que existen mejoras en los indicadores de liquidez al aplicar procedimientos de auditoría, por lo que dentro de sus recomendaciones mencionó establecer programas de auditorías financieras para identificar riesgos y desviaciones en la información financiera.

Por otra parte, Coello (2025) analizó la valoración de ingresos en empresas pesqueras. Este auditor analizó como la variación de los ingresos tiene una incidencia en la generación de utilidad para una empresa e identificó que factores externos como la competencia y sus precios afectan el precio de

venta de las empresas pesqueras. Al aplicar procedimientos de cálculo de márgenes fue posible determinar una adecuada fijación de precios. De igual forma, el establecer indicadores permitió identificar cambios y analizar las variaciones.

Provincia de Santa Elena

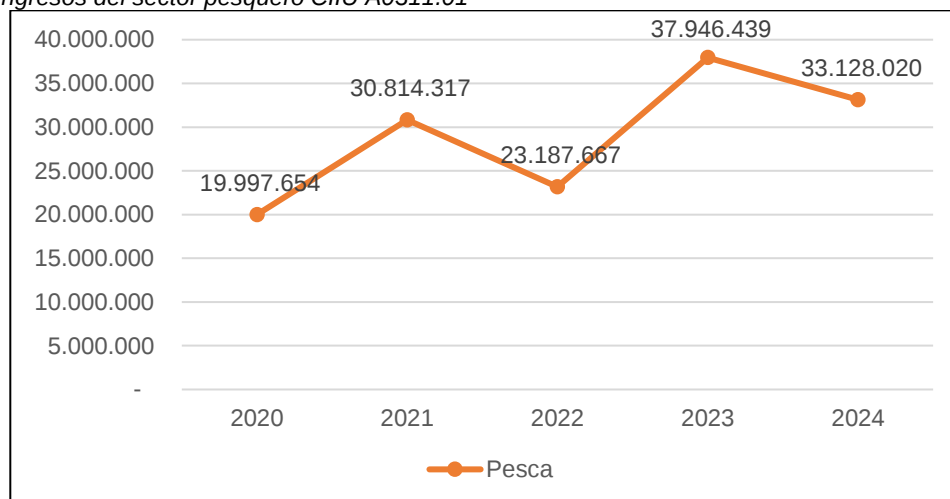
La provincia de Santa Elena fue creada en noviembre del año 2007, siendo una de las provincias más joven del Ecuador. Cuenta con una extensión de 3,763 kilómetros cuadrados y es integrada por 3 cantones: Santa Elena, Salinas y La Libertad (Prefectura de Santa Elena, 2009). Esta provincia consta con una población aproximada de 385,740 personas, de las cuales 151,340 se encuentran como población económicamente activa y de este grupo el 25.96% cuentan con un empleo adecuado (MIPRO, 2025).

La economía de Santa Elena gira en torno a las actividades de 2,402 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que, sumado a los negocios de personas naturales y otros emprendedores, reportaron ingresos al SRI por un valor aproximado de US\$609 millones para el año 2024. Estos ingresos generaron una recaudación tributaria por el valor aproximado de US\$29.66 millones (MIPRO, 2025).

Por otra parte, la economía de Santa Elena está basada en las actividades de comercio, pesca y turismo. Siendo así que para el año 2024 generó un valor agregado bruto de US\$1,217 millones de los cuales el sector de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca generaron US\$85.91 millones como aporte al VAB.

Analizando los ingresos de las empresas pesqueras de la provincia de Santa Elena bajo el código CIU A0311.01 se reporta la siguiente tendencia:

Figura 4
Ingresos del sector pesquero CIIU A0311.01



Nota: se presentan los ingresos por el sector pesquero. Tomado de SCVS (2024). Adaptado de <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

De acuerdo con la información mostrada en la figura 4 los ingresos del sector pesquero que están dentro de la categoría CIIU A0311.01 han mostrado un aumento desde el año 2020, aunque sus ingresos mayores se presentaron en el año 2023.

Respecto al aporte de ingresos del sector pesquero tomando como referencia a los ingresos de todos los sectores, se presenta la siguiente relación:

Tabla 1
Comparación de ingresos pesqueros vs ingresos de otros sectores

Año	Sector Pesca	Otros sectores	Participación
2020	19,997,654	302,542,379	6.61%
2021	30,814,317	435,444,091	7.08%
2022	23,187,667	515,351,135	4.50%
2023	37,946,439	648,354,140	5.85%
2024	33,128,020	609,103,462	5.44%

En lo que respecta a los ingresos del sector pesca en relación a los ingresos de todos los sectores, se observa que los ingresos del sector de

pesca representan en promedio el 5% del total de ingresos de la provincia de Santa Elena.

Lo anterior, evidencia la importancia del sector de pesca para la economía de esta provincia y justifica la investigación sobre como auditar los ingresos para proteger los recursos y mejorar el reconocimiento de los mismos.

Definición del Problema

Debido a que las organizaciones de pesca manejan volúmenes significativos de operaciones financieras y comerciales, se exige una adecuada supervisión, control y auditoría para garantizar la razonabilidad de sus estados financieros. Sin embargo, se ha identificado que, en muchos casos, la aplicación de procedimientos analíticos durante las auditorías financieras no se realiza de manera sistemática ni alineada a los estándares internacionales, específicamente a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 520.

La NIA 520 establece directrices claras para el uso de procedimientos analíticos, tanto en la fase de evaluación del riesgo como en la obtención de evidencia sustantiva. No obstante, en el contexto de las empresas atuneras de Manta, existen limitaciones técnicas, metodológicas y de capacitación profesional que dificultan su aplicación eficiente. La falta de una evaluación adaptada al sector impide a los auditores internos y externos obtener conclusiones más precisas, incrementar la eficiencia de sus trabajos y detectar posibles desviaciones significativas en la información financiera.

Ante esta problemática, surge la necesidad de diseñar una evaluación de la información financiera que permita aplicar adecuadamente la NIA 520 en las auditorías financieras de las empresas pesqueras, considerando las particularidades operativas, contables y fiscales del sector. Una evaluación de este tipo no solo mejoraría la calidad de los procesos de auditoría, sino que también fortalecería la confianza de los usuarios de la información financiera. Por tanto, resulta urgente desarrollar un marco metodológico aplicable y

funcional que contribuya al fortalecimiento del control y la transparencia financiera en este importante sector industrial.

Justificación de la Investigación

El presente estudio se ha planteado pensando en los aportes que tendrá la aplicación de la NIA 520 en la auditoría de ingresos en empresas pesqueras. Considerando que lo analizado y expresado en los antecedentes de la investigación, el aporte del sector pesquero a la economía ecuatoriana es alto y significativo en la generación de empleo. Por lo tanto, es importante aplicar procedimientos de auditoría para controlar el adecuado reconocimiento de ingresos en las empresas pesqueras.

Por otro lado, desde el punto de vista académico, la información a desarrollar en la presente tesis aborda el diseño de procedimientos metodológicos y analíticos. El primero se usa para el diseño de la investigación y el segundo para el diseño de procedimientos de auditoría que permiten reducir el riesgo de incorrección material en la auditoría de ingresos. Dicho lo anterior los resultados a generar en la presente tesis contribuyen a la información académica ya existente y sirven de modelo a futuras investigaciones relacionadas con el tema abordado.

Dirigiendo la atención hacia la justificación teórica, en la presente investigación se analizan teorías relacionadas con el proceso de auditoría; además, de la calidad que es necesario tener al momento de aplicar la metodología necesaria en la ejecución de las pruebas. El análisis de las teorías suministra información a la teoría ya existente, de forma que aumenta el conocimiento teórico y aporta al desarrollo de nuevas investigaciones. Es decir, a parte de generar nueva información complementa la ya existente.

Refiriendo el análisis a la justificación práctica del estudio; la presente investigación genera información que forma parte de un conjunto de soluciones para atender la necesidad de auditorías de ingresos en el sector pesquero de la ciudad de Santa Elena. Además, el estudio presente y analiza información práctica que puede ser usada como modelo en empresas pesqueras que manejan problemas similares en lo relacionado a los ingresos.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Evaluar la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena.

Objetivos Específicos

Describir las teorías más relevantes relacionadas con la auditoría de ingresos y el diseño de procedimientos analíticos.

Establecer la metodología de investigación para el diseño del estudio y levantamiento de la información orientado hacia la aplicación de la NIA 520.

Analizar la aplicación de la NIA 520 en los procedimientos analíticos utilizados en la auditoría de ingresos de las empresas pesqueras de Santa Elena, mediante el desarrollo de criterios de evaluación basados en la norma.

Preguntas de Investigación

A continuación, se presentan las preguntas de investigación que serán contestadas a lo largo del desarrollo de la presente:

¿Cómo se aplica la NIA 520 en la auditoría de ingresos dentro de las empresas pesqueras de Santa Elena?

¿Qué procedimientos analíticos se utilizan para el reconocimiento correcto de los ingresos según la NIA 520?

¿En qué medida los procedimientos analíticos aplicados cumplen con los criterios establecidos en la NIA 520?

¿Qué fortalezas y debilidades se evidencian en la aplicación de los procedimientos analíticos para el reconocimiento de ingresos en las empresas pesqueras?

Delimitaciones

La presente investigación se limita considerando los siguientes factores:

Sector: basado en la categorización CIIU A0311.01 Actividades de pesca de altura y costera: extracción de peces, crustáceos y moluscos marinos, tortugas, erizos de mar, ascidias y otros tunicados, etcétera.

Tipo de empresa: Pequeñas, en concordancia con la clasificación del COPCI, entre US\$100.001 hasta US\$1.000.000 de ingresos.

Campo: Pesca

Área: Reconocimiento de ingresos

Geografía: Santa Elena

Año: 2023 - 2024

Limitaciones

Dentro de las limitaciones que se pueden identificar en el desarrollo de la tesis es que podrían existir restricciones en la presentación y acceso de información que puede ser confidencial para las empresas, por lo que esto motivará a mantener en reservas y nombres.

Además, por seguridad, existe una limitación en el acceso a personal clave y responsable del manejo de ingresos dentro de cada empresa, por lo que podría existir un sesgo en las respuestas obtenidas.

Capítulo 1: Fundamentación teórica

En el presente capítulo se describen la teoría, conceptos y el marco legal en el cual se desarrolla la presente investigación. Esto con el fin de dar un fundamento teórico relacionado al tema de estudio y contar con herramientas teóricas para el análisis de la aplicación de la NA 520.

Marco teórico

A continuación, se redacta el marco teórico que está compuesto por las principales teorías relacionadas con el tema de investigación. Estas teorías abarcan información que contribuye al análisis y evaluación de la aplicación de la NIA 520 en la auditoría de empresas del sector pesquero de la provincia de Santa Elena.

Teoría de la Agencia

La teoría de la agencia detalla la relación entre dos partes principales de una organización: el principal (propietario o parte interesada) y el agente (gerente o ejecutivo). La teoría de la agencia es un modelo contractual entre dos o más partes, donde una se denomina principal y la otra, agente. El principal delega la responsabilidad de la toma de decisiones en el agente, lo que puede interpretarse como que el principal le otorga un mandato para llevar a cabo ciertas tareas de acuerdo con el contrato de trabajo acordado (Martínez, et al., 2021).

Es decir, según la teoría de la agencia, una organización dirigida por un grupo de personas o un individuo que no es el verdadero propietario de la empresa, corre el riesgo de que esta no se gestione correctamente, perjudicando al propietario (Martínez, et al., 2021). El argumento es que el gerente, al ser un agente, podría usar los bienes de la empresa para su propio beneficio, lo que podría generar problemas.

Es decir, si el agente es designado por los propietarios, este podría usar los bienes de la empresa para sus fines, lo que generaría un conflicto entre el principal y el agente. Jensen y Meckling (1976) sostienen que una relación de agencia también es un contrato entre el principal y el agente. Ambas partes

actúan en beneficio propio, lo que genera un conflicto de agencia. Consideran el acuerdo como un documento legal vinculante entre el principal y el agente, y el principal utiliza una herramienta de supervisión para limitar las actividades del agente con el fin de controlar los costes.

“La autoridad y la responsabilidad del agente y el principal se regulan en el contrato de trabajo por consentimiento mutuo” (Contreras & Burotto, 2021, p. 94). Este modelo se centra en la discrepancia de intereses entre ambas partes e identifica posibles conflictos de agencia que surgen debido a diferencias en la motivación y los objetivos. Se hace hincapié en estrategias para el uso de incentivos, contratos y mecanismos de control para gestionar conflictos y garantizar el cumplimiento de los objetivos principales por parte de los agentes.

La teoría de la agencia justifica la investigación contable, ya que este enfoque proporciona un marco para explicar las relaciones contractuales entre un principal y un agente. En la teoría de la agencia, un individuo está motivado por el interés propio, lo que podría conducir al problema de agencia. Resulta útil ofrecer una visión general de cómo la teoría de la agencia debería integrarse en la contabilidad financiera y de gestión, y comprender cómo funcionan las relaciones de agencia y el proceso de auditoría (Contreras & Burotto, 2021).

La información contable proporciona información a las partes interesadas sobre la situación financiera y los resultados a través de un sistema contable sólido, que genera informes contables financieros y el rendimiento de la empresa (Cedeño, et al., 2022).

Por lo tanto, es necesario compartir información sobre la situación financiera y el rendimiento de la empresa que pueda ser relevante y útil para la toma de decisiones mediante un sistema de información contable sólido. La contabilidad forma parte del sistema contable que se ocupa de la medición y la información dentro de una organización, buscando evaluar decisiones pasadas y mejorar las decisiones futuras (Cedeño, et al., 2022).

La teoría de la agencia ha sido uno de los enfoques que se ha integrado en la contabilidad para incorporar conflictos de intereses, problemas de

incentivos y mecanismos para adoptar paquetes de incentivos que permitan controlar los problemas de agencia. Esta contabilidad sobre la interacción individual dentro de una empresa es esencial para mitigar el problema subyacente de la agencia al integrarlo en el contrato de trabajo.

Por otro lado, la teoría económica asume que un servicio de auditoría es un tipo de bien económico y, por lo tanto, se caracteriza por una interacción típica de oferta y demanda en el mercado de servicios de auditoría (Arias, et al., 2023). Según la teoría principal-agente, la auditoría externa representa una herramienta de monitoreo y vinculación para que la gerencia aumente la confianza pública en la contabilidad financiera.

Los accionistas, como directores de las corporaciones, delegan parte de sus deberes de monitoreo en los auditores externos. En vista de la falta de tiempo de los inversores, los recursos profesionales limitados y la apatía racional en las corporaciones que cotizan en bolsa esta estrategia es necesaria. Si bien el auditor es un guardián para los accionistas y otras partes interesadas, también apoya al comité de auditoría en la supervisión de los directores ejecutivos.

Dado que el auditor también es un agente económico, puede mermar su capacidad y libertad para realizar una evaluación sólida, acorde con las preferencias de los clientes. El problema de agencia de la selección adversa puede estar relacionado con la falta de cualificaciones del auditor, por un lado, o con su sesgo hacia la empresa auditada, por otro.

Además, las asimetrías de información entre la alta dirección, los auditores y los accionistas plantean el riesgo de un riesgo moral debido a auditorías y evaluaciones inadecuadas (eludir responsabilidades). Puede haber una estrecha colaboración entre los auditores y la dirección, en contraste con las necesidades de información de los accionistas. Los auditores pueden tolerar conductas financieras indebidas y emitir una opinión de auditoría sin salvedades (Ramos, et al., 2022).

Las asimetrías de información y los conflictos de intereses deben reducirse garantizando una alta calidad de la auditoría. La calidad de la auditoría se refiere a la probabilidad combinada de que el auditor no solo

descubra, sino que también informe, de incorrecciones materiales. La probabilidad de que el auditor descubra e informe de irregularidades financieras se ve influenciada principalmente por este esfuerzo, su conocimiento y su independencia (Ramos, et al., 2022).

Una alta calidad de auditoría depende tanto de los incentivos como de las competencias de los auditores. Los incentivos basados en el mercado incluyen la reputación y las preocupaciones por litigios y se refieren al primer grupo principal de determinantes de la calidad de la auditoría. Las competencias del auditor están vinculadas a su capacidad para ofrecer una alta calidad de auditoría, como se refleja en factores como las aportaciones al proceso de auditoría y su experiencia en auditoría.

El auditor, como parte fundamental de la supervisión externa, debe reducir las posibilidades de que las empresas incurran en irregularidades financieras, por ejemplo, en la reformulación de sus estados financieros. Por lo tanto, se designan auditores de alta calidad para reducir las posibles pérdidas derivadas del riesgo de asimetría de la información.

Las normas internacionales de auditoría exigen que los auditores proporcionen una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales, ya sea causadas por errores (no intencionados) o fraude (intencionadamente). Dado que el alcance de las auditorías financieras se limita a una seguridad razonable en lugar de una plena, las posibilidades de los auditores de prevenir o descubrir conductas financieras indebidas también se ven restringidas.

Las altas expectativas de las partes interesadas llevaron a una mayor brecha de expectativas con respecto a las responsabilidades de los auditores para detectar el fraude financiero. Los métodos de contabilidad forense normalmente no se incluyen en las auditorías financieras normales. Durante los últimos años, el modelado de detección forense mediante análisis avanzado de big data, por ejemplo, inteligencia artificial o minería de datos, ha cobrado gran atractivo en la profesión de auditoría. Si bien es fundamental que los auditores externos garanticen una calidad adecuada de los informes financieros, se debate controvertidamente si pueden reducir

significativamente la incidencia de re-expresiones financieras de las empresas como infracciones de las normas contables.

La teoría de la agencia enfatiza la importancia de los mecanismos de incentivos para moldear el comportamiento de los agentes. Los incentivos pueden incluir compensación financiera, bonificaciones o reconocimiento no financiero para fomentar el comportamiento deseado. La relación entre los principales y los agentes suele reflejarse en la estructura de autoridad de una organización. El comportamiento organizacional se ve influenciado por la forma en que se distribuyen la responsabilidad y el poder dentro de la estructura.

La teoría de la agencia motiva el establecimiento de políticas y procedimientos diseñados para gestionar la relación entre los principales y los agentes. Estas políticas pueden incluir estándares de desempeño, evaluaciones de desempeño y procedimientos de rendición de cuentas. El comportamiento organizacional también se ve influenciado por la cultura organizacional, que a menudo se refleja en los valores y normas aplicados. La cultura implementada por el principal puede influir en la motivación y el comportamiento del agente.

Los factores de liderazgo también cobran importancia al detallar el comportamiento organizacional. Un liderazgo eficaz puede moldear y guiar el comportamiento de los agentes según los objetivos organizacionales. La teoría de la agencia proporciona un marco para comprender las relaciones principal-agente y el conflicto de agencia, mientras que el comportamiento organizacional detalla cómo los individuos y los grupos responden a dichas dinámicas organizacionales. Estas relaciones sientan las bases para una comprensión integral de cómo los factores internos y externos afectan el comportamiento y el rendimiento organizacional general.

La teoría de la contingencia aplicada a la auditoría externa se puede relacionar analizando que no existe un enfoque único y universal para la ejecución de auditorías, sino que estas deben adaptarse a las condiciones específicas de cada empresa, es decir se debe considerar un conocimiento

del negocio identificando procesos y controles para identificar riesgos y preparar la estrategia de auditoría.

Además, es importante evaluar aspectos como el tamaño, el entorno de una organización, la complejidad de las transacciones y el nivel de riesgo inherente antes de aplicar una auditoría. Esta teoría plantea que el auditor debe seleccionar y diseñar procedimientos en función del conocimiento obtenido en el entendimiento del negocio y de la empresa que se está auditando, lo cual es esencial en la auditoría de ingresos, donde los riesgos de reconocimiento indebido, sobreestimación o fraude pueden variar significativamente según el giro del negocio.

En el contexto de la auditoría de ingresos, se aplica la teoría de la contingencia al convertirse en una herramienta clave para la toma de decisiones, ya que permite al auditor adaptar sus pruebas sustantivas y procedimientos analíticos a las características propias de los flujos de ingresos de cada empresa. Bajo el enfoque de la contingencia, el auditor no puede aplicar procedimientos estandarizados sin considerar los riesgos levantados en el entendimiento de la organización y relevamiento de procesos puesto que puede generar errores en la auditoría de ingresos.

Por ejemplo, auditar ingresos en una empresa atunera implica comprender no solo las normas contables aplicables, sino también los ciclos productivos, las estacionalidades y las prácticas comerciales del sector. La aplicación flexible de la teoría de la contingencia permite al auditor definir niveles de materialidad, umbrales de diferencias aceptables y tipos de procedimientos que se ajusten al riesgo identificado en la cuenta de ingresos. De esta manera, se fortalece la calidad de la auditoría al responder de forma personalizada a las condiciones específicas del cliente, mejorando la posibilidad de detectar errores materiales o fraudes que podrían comprometer la razonabilidad de los estados financieros.

Teoría de la Contingencia

Según la teoría contingente, “una organización es un sistema abierto influenciado por su entorno externo, el cual a su vez influye en sus actividades

internas” (De La Rosa, 2021, p. 90). Esta teoría está vinculada a la incertidumbre del entorno, que afecta el desempeño organizacional a través de la planificación, el control y la toma de decisiones.

La incertidumbre sobre el entorno es útil para evaluar posibles riesgos futuros y determinar la gravedad de los riesgos existentes para la continuidad de una organización. Según Esta teoría puede determinar si las características del sistema de información contable impactan significativamente la interacción entre la estrategia y el comportamiento organizacional en relación con la incertidumbre del entorno y el desempeño organizacional.

Según García (2022) el propósito de la teoría de la contingencia es identificar el sistema de control que funciona con mayor eficacia en las circunstancias más ventajosas. Según esta premisa, ningún sistema de control es siempre relevante en todas las circunstancias. Por ello, se requieren ajustes para garantizar que el sistema siga siendo útil. En consecuencia, los sistemas de control variarán de una empresa a otra en función de los aspectos organizativos y situacionales de cada una.

Por lo tanto, ningún sistema de control puede aplicarse a todas las condiciones. No existe una única forma óptima de operar un negocio, como lo demuestra el hecho de que numerosas empresas se ven obligadas a adaptar sus estructuras internas para afrontar las cambiantes condiciones externas.

Esta teoría ayuda a identificar factores externos e internos que afectan diversos aspectos del rendimiento del sistema contable (Oña, 2020). Con base en la teoría de contingencias, los investigadores han argumentado que no existe un sistema contable único que sea adecuado para todas las organizaciones en todas las circunstancias. En cambio, contingencias como el tamaño de la organización, la estrategia empresarial, la estructura organizacional, la tecnología organizacional o la incertidumbre ambiental, incluidas dos percepciones centrales de la inestabilidad del mercado y la intensidad competitiva puede influir en el diseño de sistemas de contabilidad en las organizaciones.

El tamaño de la organización es un factor interno que a menudo se menciona como una variable que afecta el diseño de sistemas de gestión contable (Agüero, 2021). El tamaño de la organización afecta la estructura de la organización y el uso de herramientas de control de gestión. Las organizaciones más grandes suelen tener estructuras más complejas, por lo que las herramientas de control y gestión también se vuelven más complejas, y los costos y el tiempo de procesamiento de la información también aumentan, por lo tanto, las empresas más grandes están dispuestas a utilizar métodos contables más sofisticados.

La estrategia organizacional es otro elemento interno de la organización que también se considera importante para mejorar la comprensión de la contabilidad basada en contingencias. En el contexto de la contingencia, De La Rosa (2021) argumenta que uno de los puntos clave en las reflexiones sobre la perspectiva de la contabilidad basada en contingencias es comprender la relación entre estrategia y contabilidad.

La elección de estrategia de una organización afectará su sistema de control de gestión; es decir, es probable que diferentes tipos de planes y estrategias organizacionales creen diferentes estructuras de sistemas de control. El sistema contable se ajusta para respaldar la estrategia y así mejorar la ventaja competitiva y el rendimiento superior. La estrategia empresarial se considera uno de los principales factores que determinan las actividades de una organización.

Algunas investigaciones han aplicado la teoría de la contingencia para investigar cómo un desastre humanitario como la pandemia de COVID-19 influye en el enfoque laboral de los contadores. Esta teoría permite comprender cómo los factores contingentes de la pandemia de COVID-19 modifican la estructura organizacional, las características de la contabilidad conductual y la eficacia organizacional del enfoque laboral de los contadores.

Tomando como modelo, la estrategia de teletrabajo y los métodos nuevos o alternativos de recopilación de datos para generar informes financieros pueden generar dificultades logísticas para el trabajo de auditoría y el acceso a los recursos necesarios. Otros académicos se han centrado en

las transformaciones significativas en la experiencia de los contadores como resultado del brote de COVID-19. Algunas de estas transformaciones pueden tener repercusiones temporales, mientras que otras afectan la forma en que los profesionales abordan su trabajo (Ufuoma, 2023).

La pandemia de COVID-19 ha tenido efectos cruciales en la profesión contable, como la dificultad para revelar detalles específicos sobre los negocios de sus clientes en información sobre el fondo de comercio no financiero e inmaterial, dificultades con el flujo de caja, la divulgación de pérdidas colaterales y la información relacionada con la continuidad (Barrientos, 2021).

Algunas soluciones pueden basarse en las nuevas tecnologías digitales para la resolución de problemas y la estructura organizativa. Las organizaciones deben tomar las medidas necesarias para fortalecer la gestión de riesgos y evitar situaciones similares de mala gestión en el futuro. Las medidas adoptadas por la dirección para garantizar la seguridad de su personal deben comunicarse con claridad y frecuencia, ya que los contadores expertos son el recurso más valioso de una.

Sin embargo, la teoría de la contingencia presenta algunas desventajas. Por ejemplo, no ofrece una visión clara de todos los elementos involucrados en la toma de decisiones. Los gerentes no pueden obtener ni analizar todos los datos relevantes sobre su entorno debido a limitaciones de tiempo, recursos y experiencia. Además, la naturaleza del método de contingencia es principalmente reactiva, carece de suficiente literatura y de explicaciones inadecuadas que afirmen que «una acción gerencial depende del contexto.

Teoría del Fraude

En la economía global, se observa el fenómeno del fraude contable y corporativo. Numerosas teorías sobre el fraude lo explican como un factor del comportamiento humano. Cressey examinó la primera teoría del fraude, donde establece un vínculo entre el fraude y el comportamiento humano. La "teoría del triángulo del fraude" se ha establecido como el modelo de Cressey

(1953) en el que se analizan tres condiciones que pueden conducir al fraude: oportunidad, presión y racionalización (Amyulianthy, et al., 2023).

El fraude está motivado esencialmente por fuerzas externas. La motivación de las personas para cometer fraude es la presión, las presiones financieras y no financieras motivan el fraude (Sanchez, et al., 2022). Además, la presión externa, los objetivos financieros, la necesidad financiera personal y la estabilidad financiera son motivos para el fraude. Otro aspecto es la oportunidad de un defraudador radica en sus capacidades (Rodríguez, 2022).

El defraudador puede identificar las debilidades estructurales de la empresa y luego romper la confianza. El gobierno corporativo inadecuado, la falta de control interno y la falta de control por parte del personal responsable son condiciones para el desarrollo de oportunidades (Persulesy & Pontoh, 2022).

Hay tres categorías de fraude contable, que se distinguen por la estructura organizacional, el sector y la supervisión inadecuada. El componente final del triángulo del fraude es la racionalización. La racionalización es una actitud basada en un conjunto de creencias morales. Las acciones de los defraudadores están justificadas por sus creencias. En resumen, los tres componentes de presión-oportunidad-racionalización constituyen la característica conductual de un tramposo (Persulesy & Pontoh, 2022).

Además, la capacidad se refiere a las habilidades y características personales que llevan a los administradores a cometer fraude. Esta nueva teoría del fraude se conoce como la teoría del fraude diamante (Amyulianthy, et al., 2023). La teoría del diamante del fraude sugiere que la oportunidad abre la puerta al fraude. El motivo y la justificación determinan al individuo que comete fraude. Por lo tanto, el individuo debe tener la capacidad de reconocer y ver la oportunidad de cometer fraude.

La nueva teoría del fraude se conoce como la Teoría del Pentágono del Fraude y consta de cinco elementos: "Oportunidad - Presión - Racionalización - Competencia - Arrogancia" (Hernandez, et al., 2018). También se añaden dos nuevos componentes: competencia y arrogancia. Más específicamente,

la competencia de una persona es su capacidad para ejercer una determinada capacidad, en este caso, el fraude. La arrogancia, por otro lado, es un rasgo del comportamiento humano que domina una organización y anula las normas internas. Esta persona es capaz de desarrollar estrategias de fraude y tiene como objetivo enriquecerse y obtener ganancias.

Se argumentó que los rasgos de personalidad y la capacidad de un individuo influían en la probabilidad de ocurrencia de fraude. La Teoría del Pentágono del Fraude fue introducida por Jonathan Marks en 2010. La arrogancia es una actitud de superioridad y derecho, o codicia, en una persona que cree que los controles internos simplemente no le aplican. Al integrar este elemento en el Triángulo del Fraude, esta teoría evoluciona hacia la Teoría del Pentágono del Fraude, con cinco elementos: (1) Presión; (2) Oportunidad; (3) Racionalización; (4) Capacidad y (5) Arrogancia. Esta teoría considera todos los factores necesarios para que se produzcan actividades fraudulentas

Galvis y Santo (2017) mencionaron a teoría del fraude como la Teoría del Hexágono del Fraude, y consta de los siguientes seis componentes: estímulo, oportunidad, racionalización, capacidad, colusión y ego. La explicación de estos componentes es la siguiente: 'Estímulo' es el incentivo para que un líder cometa fraude; 'Capacidad' es la habilidad requerida para cometer fraude; 'Oportunidad' es la oportunidad de cometer fraude; 'Ego' es una característica del comportamiento humano; y 'Colusión' es el acuerdo de las personas para cometer fraude y justificar sus acciones, lo cual es 'racionalización'.

El triángulo del fraude es actualmente el marco dominante en este campo y está integrado en las normas profesionales de auditoría a nivel mundial. Se explora ampliamente en libros de texto de contabilidad forense y manuales de instrucción profesional, así como en estudios académicos.

La Teoría del Triángulo del Fraude fue introducida por el criminólogo Donald Cressey en 1953, quien propuso que los estafadores con frecuencia creen tener un problema financiero que no pueden revelar. Sin embargo, son conscientes de que la situación puede remediarse en secreto abusando de su

posición de confianza financiera. También pueden justificar cómo planean gastar el dinero que se les confía.

También se incorporó el término triángulo del fraude para simbolizar tres elementos que deben existir para que se produzca el fraude: presión (motivo o incentivo), oportunidad y racionalización. Las presiones políticas, sociales y financieras pueden ser fuentes de presión, ya sea interna o externa. En contraste, la presión financiera se ha convertido en la principal fuente de deshonestidad de los empleados.

La aparente brecha en el sistema de control de la organización que permite a los estafadores evitar ser detectados se conoce como oportunidad. La falla de los mecanismos de control interno, la falta de aplicación de procedimientos disciplinarios adecuados y la falta de directivas y supervisión pueden contribuir a este potencial (Amyulianthy, et al., 2023).

Los delincuentes con frecuencia construyen ideas moralmente aceptables que justifican su comportamiento poco ético, lo que se conoce como racionalización. Por lo tanto, la racionalización consiste en la formulación de justificaciones y excusas que permiten que la conducta inmoral pierda su ilegalidad en la mente de los perpetradores.

La Teoría del Pentágono del Fraude proporciona un marco útil para que las organizaciones analicen su vulnerabilidad al fraude e identifiquen posibles comportamientos poco éticos que podrían cometer los empleados. La oportunidad percibida surge cuando los defraudadores encuentran maneras de utilizar su posición, o cuando hay falta de controles y monitoreo internos, para cometer fraude. Esto viene con la comprensión de que es poco probable que sean atrapados.

La Teoría del Triángulo del Fraude sugiere que ciertos factores aumentarán el riesgo de que ocurra fraude; sin embargo, no proporciona una guía perfecta con respecto a la era actual.

Marco Conceptual

A continuación, se desarrolla el marco conceptual en el cual se muestran las principales definiciones relacionados con la presente investigación, los conceptos a analizar son los fundamentos sobre los cuales se desarrolla la tesis.

Empresas

De acuerdo con Tantalean (2022):

La empresa se deriva de inprehensa, en italiano, que indica una: acción ardua y dificultosa que valerosamente se comienza; intento o designio de hacer alguna cosa; casa o sociedad mercantil o industrial fundada para emprender o llevar a cabo construcciones, negocios o proyectos de importancia. (p. 263)

Además, de acuerdo con Román (2022) la empresa se define en términos de los factores que la integran, por lo que es necesario referirse a las personas y actores sociales que interviene en ella, es decir, los propietarios de capital o empresarios y los trabajadores (p. 1).

Por otra parte, analizando lo expuesto por Navío (2022) se puede considera una empresa como un “conjunto de factores productivos organizados por la dirección que se emplean en la producción de bienes o servicios, con el fin de obtener beneficios a través de su puesta en el mercado” (p. 3).

En resumen, el concepto de empresa ha sido analizado por diferentes autores y ha evolucionado de diferentes maneras. Por un lado, se resalta que la empresa es de carácter dinámico y que requiere una acción ardua y estar orientada hacia acciones financieras. Además, al definir la empresa se puede introducir el concepto social, puesto que participan el empresario y los trabajadores. Finalmente, se puede observar como un sistema organizado de factores productivos dirigidos hacia la generación de bienes o servicios con fines de lucro.

En síntesis, una empresa se refiere a una asociación de muchas personas que aportan dinero o una cantidad equivalente a dinero a un capital común y lo emplean en algún negocio o actividad, compartiendo las ganancias y pérdidas (según corresponda) derivadas de ello. El capital común aportado se expresa en dinero y constituye el capital de la empresa. Las personas que lo aportan, o a quienes pertenece, son los socios. La proporción del capital a la que cada socio tiene derecho es su acción. Las acciones siempre son transferibles, aunque el derecho a transferirlas suele estar más o menos restringido.

Tipos de empresas

En el Ecuador las empresas pueden clasificarse por diferentes categorías, entre ellas por su tamaño, por su actividad y por su forma jurídica. A continuación, se explica cada una de las diferentes categorías.

En lo relacionado al tamaño de las empresas, se ha generalizado el concepto expuesto por la Comunidad Andina de Naciones (CAN) según el siguiente detalle:

Tabla 2
Tamaño de empresas según CAN

Variables	Estrato I	Estrato II	Estrato III	Estrato IV
Personal ocupado	1 – 9	10 – 49	50 – 99	100 -199
Valor bruto de ventas	Menor o igual a \$100,000	Entre \$100,001 – \$1,000,000	Entre \$1,000,001 – \$2,000,000	Entre \$2,000,001 – \$5,000,000

Nota: se muestra la clasificación del tamaño de empresas según la CAN. Adaptado de https://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf

Contrastando con lo anterior, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI, 2015, p. 37) en su reglamento en el artículo 106 define a las empresas según la cantidad de empleados e ingresos como se muestra en la tabla 2.

Tabla 3
Tamaño de empresas según COPCI

Variables	Microempresa	Pequeña empresa	Mediana empresa
Personal ocupado	1 – 9	10 – 49	50 – 199
Valor bruto de ventas	Menor o igual a \$100,000	Entre 100,001 – 1,000,000	Entre 1,000,001 – 5,000,000

Nota: se muestra la clasificación del tamaño de empresas según el COPCI. Adaptado de <https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/2018/10/C%C3%B3digo-Org%C3%A1nico-de-la-Producci%C3%B3n-Comercio-e-Inversiones-Copci.pdf>

Una última comparación se ofrece al analizar lo expuesto por la superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS, 2011), esta entidad describió los tipos de empresas por tamaños de la siguiente forma expuesta en la tabla 3.

Tabla 4
Tamaño de empresas según SCVS

Variables	Microempresa	Pequeña empresa	Mediana empresa	Grande empresa
Personal ocupado	1 – 9	10 – 49	50 – 199	Mayor a 200
Valor bruto de ventas	Menor o igual a \$100,000	Entre 100,001 – 1,000,000	Entre 1,000,001 – 5,000,000	Más de \$5,000,001
Activos	Hasta \$100,000	De \$100,001 a \$750,000	De \$750,001 a \$3,999,999	Más de \$4,000,000

Nota: se muestra la clasificación del tamaño de empresas según SCVS. Adaptado de Nota: se muestra la clasificación del tamaño de empresas según el COPCI. Adaptado de <https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/2018/10/C%C3%B3digo-Org%C3%A1nico-de-la-Producci%C3%B3n-Comercio-e-Inversiones-Copci.pdf>

En resume de lo analizado, en la literatura se presentan diferentes tipos de tamaños de empresas para sus categorías; sin embargo, se observa que las categorías presentadas por la Comunidad Andina de Naciones (CAN),

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros concuerdan en la cantidad de trabajadores para ser clasificada como micro, pequeña o mediana empresa. La única diferencia que se pudo identificar fue en la clasificación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que agrega la variable de total de activos para poder categorizar a las empresas.

Las empresas en todas sus categorías de tamaño son de suma importancia para el desarrollo económico del país, puesto que aportan al empleo y al desarrollo social (Sumba, et al., 2022, p. 442).

En lo que respecta a las empresas por su tipo de actividad estas se clasifican en: sector primario, sector secundario y sector terciario. De acuerdo con Unir (2023) el sector primario consiste en las actividades relacionadas a la agricultura, ganadería, pesca y la minería. Estas clasificaciones tienen en común que engloban, actividades económicas relacionadas con la recolección, tratamiento, extracción y transformación de recursos naturales.

Además, dentro del sector secundario o también llamado industrial, se encuentran empresas que se dedican a la transformación de materias primas en bienes para el uso o consumo. Mientras que en el sector terciario se incluyen empresas que se dedican a la prestación de servicios orientados a la satisfacción de un mercado objetivo.

En síntesis, la clasificación de las empresas según su tipo de actividad permite comprender mejor su función dentro del sistema económico y cómo aportan a la salud económica de un país. La clasificación de empresas según su sector muestra como cada sector aporta y cumple un rol específico e independiente dentro de la cadena económica de un país desde la generación de insumos pasando por la transformación de los mismos y llegando a la atención a los consumidores. Es importante mencionar que el sector pesquero se incluye dentro del sector primario, por lo que dentro de la importancia para el país se encuentra ubicado en los primeros lugares.

Ahora, analizando a las empresas por su forma jurídica se muestran las siguientes clasificaciones: sociedad anónima, compañía de responsabilidad

limitada, sociedad de acciones simplificada, compañía en nombre colectivo, compañía en comandita simple y compañía de economía mixta.

De acuerdo con Aldaz (2024) la normativa que rige el funcionamiento de las empresas en el Ecuador es la Ley de Compañías la cual es aplicada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro (2024, p. 2). De acuerdo con esta Ley, las sociedades anónimas tienen un capital dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones (Ley de Compañías, 2023, p. 35). Este es el tipo de empresas más común en el Ecuador.

Por otro lado, la Compañía de Responsabilidad Limitada es aquella donde los socios tienen la responsabilidad limitada sobre el capital aportado (Aldaz, 2024, p. 2). Este tipo de empresas es ideal para emprendimientos de menor escala y para la protección de activos personales.

En lo que se refiere a las sociedades por acciones simplificadas es un modelo relativamente nuevo que empezó a usarse desde el año 2020. De acuerdo con Aldaz (2024) este tipo de empresas es definida como una sociedad de pequeña dimensión que se constituye por uno o más socios cuya obligación se limita al pago de sus aportaciones que se representan en acciones no negociables en la bolsa de valores (p. 2).

Además, las compañías en nombre colectivo se definen como aquellas que se contrae entre dos o más personas naturales que hacen el comercio bajo una razón social (Ley de Compañías, 2023, p. 14). En este tipo de compañías la razón social se establece con los nombres de cada accionista, ya sea de varios o de uno solo como una entidad legal.

En lo que respecta a la compañía en comandita simple y dividida en acciones se define en el artículo 59 de la Ley de Compañías como aquella que “existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otros u otros, simples suministradores de fondos llamados comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes” (Ley de Compañías, 2023, p. 17).

Finalmente, la compañía de economía mixta tiene como principal característica que se confirma de capital mixto siendo una parte del capital público y otra parte del capital privado.

En conclusión, a lo analizado, el marco legal que rige a las compañías en el Ecuador es la Ley de Compañías cuya entidad legal de aplicación es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Según la Ley, cada tipo de empresa tiene su respectiva particularidad, forma de constitución y limitaciones de acuerdo a los preceptos legales correspondientes.

Auditoría

Según Puig (2024) “la palabra auditoría deriva del latín *audire*, que significa oír” (p. 59). La auditoría es la verificación de la situación financiera según se revela en los estados financieros. Consiste en un examen de las cuentas para determinar si los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera y los resultados de la empresa. La auditoría es la prueba inteligente y crítica de la exactitud, la suficiencia y la fiabilidad de los datos y los estados contables.

Por otra parte, la auditoría es un examen de los registros contables realizado con el fin de determinar si reflejan correcta y completamente las transacciones a las que pretenden referirse. El objetivo principal de la auditoría es comprobar la fiabilidad de la situación financiera y de los estados de resultados. El objetivo es garantizar que las cuentas reflejen fielmente la situación financiera y los resultados de la empresa (Agama, 2022, p. 7).

Finalmente, Lucio et al. (2025) definen a la auditoría como un “examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones relacionadas para determinar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, las políticas de gestión y los requisitos establecidos” (p. 2).

En síntesis, el objetivo principal de la auditoría es comprobar la fiabilidad de la situación financiera y de los estados de resultados y garantizar que las cuentas reflejen fielmente la situación financiera de una empresa. Es decir, el objetivo es verificar y establecer que, a una fecha determinada, el balance

general presenta una imagen fiel de la situación financiera de la empresa y que la cuenta de pérdidas y ganancias refleja la imagen fiel de los resultados del ejercicio.

Para el caso de las empresas pesqueras, es importante asegurar que los libros de cuentas y los comprobantes de la empresa esté correctamente elaborado, de modo que se ofrezca una visión fiel y justa de la situación de la empresa, y de que la cuenta de pérdidas y ganancias refleja fielmente las ganancias/pérdidas del ejercicio, según la mejor información disponible.

Procedimientos analíticos

La NIA 520 los define a los procedimientos analíticos como el análisis de ratios e indicadores significativos, así como el examen de fluctuaciones y relaciones que sean incoherentes con otra información relevante o que se desvíen de los importes previstos. Además, incluye el estudio de las relaciones entre los elementos de información financiera y no financiera (González, 2021).

El concepto también incluye la evaluación de la información financiera y el estudio de las fluctuaciones mediante el cálculo de ratios y su comparación con estándares como presupuestos estimados, análisis horizontal y estándares del sector. Los procedimientos analíticos también incluyen la comparación de los datos obtenidos para el mismo ejercicio fiscal con los de ejercicios anteriores para identificar cualquier cambio fundamental y evaluar la imparcialidad y veracidad de los estados financieros (González, 2021).

Marco Referencial

A continuación, se analizan diferentes estudios relacionados con la presente investigación, esto con el fin de tener un marco referencial sobre la aplicación de la NIA 520 y los procedimientos analíticos en la auditoría de ingresos.

De acuerdo a la investigación de Sosa (2022) se estudia una propuesta metodológica para el diseño de los procedimientos analíticos sustantivos en auditoría, este tema surge puesto que el propósito principal de una auditoría de estados financieros es que el auditor exprese una opinión sobre la razonabilidad con que dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio neto, de conformidad con el marco de información financiera relevante para la entidad auditada.

Dentro de los principales resultados se obtuvo que una premisa crítica que subyace a la aplicación de los procedimientos analíticos en general, y a los analíticos sustantivos en particular, es que las relaciones entre las variables relevantes para los cálculos se continuarán manteniendo en el tiempo, excepto que se obtenga información que evidencie lo contrario.

Los procedimientos analíticos sustantivos son de gran utilidad porque contribuyen con la eficiente ejecución de auditorías de estados financieros de empresas de diferente naturaleza, tamaño y volumen de operaciones, pues facilitan no solo el logro de los objetivos de auditoría de las cuentas que se examinan, sino también hacerlo con la menor utilización posible de recursos, en la medida en que la validación de dichos saldos se lleva a cabo con prescindencia, o con el empleo menores volúmenes, de pruebas documentales exhaustivas. Esto siempre y cuando el sistema de control interno ofrezca garantía razonable de la confiabilidad de la información en que se soportan los procedimientos analíticos sustantivos.

Por otro lado, en la investigación realizada por González (2021) relacionada con los procedimientos analíticos como herramienta de entendimiento de la organización, se argumenta que la ejecución de estos

procedimientos persigue la seguridad de contar con información financiera verificada por auditores profesionales. La investigación fue basada en la NIA 520 Procedimientos Analíticos para validar si las actividades de las empresas corresponden a sus transacciones habituales y poder identificar transacciones inusuales.

El objetivo de la investigación realizada por González (2021) consistió en establecer los criterios y base de datos requeridos para desempeñar los procedimientos analíticos. Para alcanzar el objetivo, el auditor definió una metodología descriptiva de tipo documental la cual se caracteriza por la consulta de fuentes escritas para el análisis de un problema de estudio. La investigación citada se fundamentó en la revisión documental de la NIA 520.

Continuando con la investigación de González (2021) en la cual se estableció 4 pasos para el desarrollo de procedimientos analíticos sustantivos. El autor menciona que el primer paso es evaluar la confiabilidad de la información y desarrollar una expectativa independiente a través de indagaciones. Además, estableció el segundo paso que consiste en definir una diferencia aceptable o umbral. Este umbral es un valor que es determinado para evaluar las diferencias que se generen en la ejecución de la prueba de auditoría y en la cual el auditor debe indagar y solicitar descargos.

El tercer paso que se estableció consiste en calcular las diferencias luego de ejecutar el procedimiento analítico, las diferencias que se generen deben ser contrastadas con el umbral previamente definido por el auditor. Finalmente, el cuarto paso consiste en investigar y corroborar las diferencias significativas para concluir sobre los resultados de la prueba de auditoría (González, 2021).

Como conclusión del estudio se determinó que los procedimientos analíticos sustantivos son una herramienta importante para el desempeño del auditor puesto que permiten reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable para el auditor y contribuyen a aumentar la calidad de los procedimientos de auditoría.

En resumen, la investigación citada aporta un enfoque técnico y metodológico sobre la aplicación de los procedimientos analíticos para

herramienta para el entendimiento de una empresa y la obtención de evidencia adecuada y suficiente fundamentada en la NIA 520. Es decir, los procedimientos analíticos cumplen la función de herramienta estratégica para la ejecución de los procedimientos de auditoría.

Por otro lado, en la investigación realizada por Arévalo y Duran (2024) en lo relacionado con la auditoría financiera de ingresos, se planteó el objetivo de auditar financieramente de los ingresos de una compañía, para lo cual estableció el uso de procedimientos analíticos sustantivos como la revisión de contratos, recálculos de ingresos para finalmente ofrecer recomendaciones sobre los resultados de la auditoría.

Con el fin de ejecutar la investigación, los autores Arévalo y Duran (2024) establecieron un enfoque mixto; es decir, el su estudio tuvo características cualitativas y cuantitativas en la ejecución del estudio de caso. Dentro del análisis realizado se ejecutó una revisión documental que consistió en la revisión de información bibliográfica para establecer los procedimientos de auditoría a ejecutar.

De las principales conclusiones a las que llegaron se encuentran que, dentro de los procedimientos de auditoría para la revisión de ingresos, se pueden revisar los contratos que generan las obligaciones de desempeño para el reconocimiento de ingresos, realizar recálculos de precios con los bienes o servicios prestados y realizar revisiones financieras para determinar si los ingresos son reconocidos adecuadamente (Arévalo & Duran, 2024).

En síntesis, esta investigación aporta una visión práctica y metodológica sobre la auditoría financiera de ingresos destacando el uso de procedimientos analíticos como herramienta para la revisión y verificación del adecuado reconocimiento de ingresos. Entre las principales conclusiones se resalta la importancia de examinar los contratos y precios de ventas para evaluar el reconocimiento de ingresos. Finalmente, es importante mencionar como los autores combinaron elementos cualitativos y cuantitativos para el diseño de su investigación.

Otro estudio relacionado con la auditoría de ingresos empleando procedimientos analíticos sustantivos es el realizado por Sosa (2020) que

analizó el uso de procedimientos analíticos sustantivos para la auditoría de ingresos. Este estudio se centró en la auditoría de ingresos basadas en índices, razones y porcentajes representativos de las relaciones entre las cuentas de ingresos; además, se propone el uso y contraste de información financiera y no financiera para la auditoría de ingresos.

De acuerdo con Sosa (2020) los procedimientos analíticos sustantivos están sujetos a los requerimientos expuestos en la NIA 520 y en la cual se detallan los pasos a seguir para el diseño y ejecución de estos procedimientos. Según este autor, los procedimientos analíticos son apropiados cuando se auditan cuentas en las cuales existen grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser previsibles a través del tiempo como los ingresos y gastos.

Además, Sosa (2020) plantea que, para la ejecución de los procedimientos analíticos sustantivos es necesario contar con una alta confianza en los datos que se estén usando. Para esto, es necesario evaluar la fuente de los datos que generalmente son más confiables cuando la fuente es externa en lugar de la información generada por la propia entidad. Otro punto importante que se analiza en la investigación son los controles que emplea la organización para la generación de la información.

Como conclusión general de la investigación se tiene que la aplicación de los procedimientos analíticos sustantivos permite al auditor abarcar riesgos significativos sin ejecutar rigurosas revisiones documentales. Para una adecuada ejecución de los procedimientos analíticos sustantivos es importante garantizar la credibilidad de los datos y la eficacia operaciones de los controles que generan la información. Además, es importante establecer relaciones plausibles entre las variables cuyos datos se seleccionan para diseñar y aplicar el procedimiento sustantivo.

Por otro lado, en la investigación realizada por Parrales (2022) se abordó una evaluación para efectuar una auditoría integral. El objetivo de esta investigación fue establecer los aspectos que deben ser incluidos para diseñar y elaborar una evaluación financiera para desarrollar una auditoría integral. Para la elaboración de esta investigación se estableció un diseño observacional al tener información directamente del entorno con un diseño transversal para obtener los datos de la investigación en un determinado periodo de tiempo.

Para la evaluación de la auditoría se hizo uso de cuestionarios de control interno que permiten entender el funcionamiento de las áreas que son sujetas a auditoría. En la investigación citada, se realizó el entendimiento de los principales ciclos con el fin entender cómo se generan las transacciones, identificar a las transacciones claves, el personal que participa y los controles que se aplican a los diferentes procedimientos dentro del control (Parrales, 2022).

La información obtenida en el proceso de entendimiento de ciclos se usó para el mapeo de riesgo y el diseño de procedimientos de auditoría que permita mitigar el riesgo de auditoría. Además, este entendimiento permite evaluar y analizar principalmente el grado de eficiencia y eficacia de los controles para establecer la estrategia de auditoría (Parrales, 2022).

Dentro de las principales conclusiones se tiene que la auditoría agrega valor a las compañías, permite evaluar el control interno y obtener aseguramiento que la información financiera refleja la situación de una empresa. Por lo tanto, ejecutar una auditoría dentro de las empresas pesqueras permite generar un entendimiento de los procesos que se generan en las empresas y los riesgos que surgen de cada ciclo. Al identificar estos riesgos se puede generar un plan de auditoría para mitigar el riesgo.

Marco Normativo

Contabilidad y Declaraciones Tributarias

Las compañías ecuatorianas se encuentran reguladas a través de normativas establecidas que van de acuerdo con la actividad económica de la organización. El artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2021) establece que todas las sociedades estarán obligadas a llevar contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que esta arroje. De igual manera, las personas naturales y sucesiones indivisas: cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior superen los \$300.000 estarán obligadas a llevar contabilidad.

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 37 detalla los montos bajo los cuales las personas naturales estarían obligadas a llevar contabilidad a saber, aquellas personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital propio supere los \$180.000 o cuyos gastos anuales imputables a la actividad económica supere los \$240.000. Al mismo tiempo, el mencionado cuerpo legal en los últimos incisos establece que la contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Estos requerimientos legales que deben ser cumplidos por las personas naturales o jurídicas que realicen actividades económicas, generan en estos autores la necesidad de adquirir servicios de outsourcing contables, servicios que son proporcionados por profesionales independientes o compañías conformadas por profesionales titulados en la carrera de contaduría pública.

Responsabilidad de los Administradores de la Compañía

De acuerdo con el artículo 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno la responsabilidad de la información tributaria que se declare en los respectivos formularios es responsabilidad de quién ejerza la representación legal de la entidad que declara, así como del contador que firme la declaración. Por otro lado, el artículo 300 de la Ley de Compañías hace

responsable al Representante Legal de la preparación y presentación de información financiera solicitada por el organismo regulador. Por lo que el representante legal y el contador que prepara la información financiera se convierten en responsables y garantizan que la información es exacta y no existe omisión material.

Responsabilidades legales del contador

En lo que respecta al artículo 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno, menciona que la declaración hace responsable al declarante y, en su caso, al contador que firme la declaración.

Además, se establece que, dentro de las principales responsabilidades legales del contador, se encuentran las siguientes:

- Organizar, sistematizar y dirigir contabilidades.
- Intervenir directamente en la organización contable de empresas.
- Certificar balances con previa verificación integral de la contabilidad.
- Evaluar e interpretar movimientos financieros o económicos.
- Practicar auditorías o intervenciones y emitir dictámenes contables, económicos o financieros
- Preparar y suscribir declaraciones tributarias

Adicional a lo mencionado, el numeral 5 del artículo 298 del Código Integral Penal establece que la omisión de información a la administración tributaria y el llevar una doble contabilidad de acuerdo con el numeral 9 se considerarían una defraudación tributaria, lo que llevaría a una pena entre 1 a 3 años de cárcel. Esto marca la importancia de responsabilidad para un profesional contable, puesto que al firmar los formularios tributarios o los estados financieros de una empresa se hace responsable de la información enviada a los organismos de control y, en caso de que esta sea falta o incompleta, podría ser considerado como una defraudación tributaria y sujeto a una pena de cárcel.

En adición a lo expuesto, se considera el numeral 6 del artículo en cuestión de análisis el cual establece que hacer constar en las declaraciones tributarias datos falsos, incompletos, desfigurados o adulterados y cuando no

se rectifique la información con una declaración sustitutiva, se considerará como defraudación tributaria y estará sujeto a una pena entre 1 a 3 años de cárcel. Este numeral guarda especial relación con el profesional contable, puesto que son los contadores las personas responsables de subir las declaraciones tributarias y éstas deben contener la información completa para evitar incidir en defraudación tributaria.

NIA 520 Procedimientos analíticos

El objetivo de la NIA 520 es establecer normas y proporcionar orientación sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El profesional de auditoría debe aplicar procedimientos analíticos como procedimientos de evaluación de riesgos para comprender la entidad y su entorno, así como en la revisión general al final de la auditoría (Sosa, 2022).

Los procedimientos analíticos también pueden aplicarse como procedimientos sustantivos. Los procedimientos analíticos se refieren a las evaluaciones de la información financiera realizadas mediante el estudio de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también abarcan la investigación de las fluctuaciones y relaciones identificadas que son incoherentes con otra información relevante o se desvían significativamente de los importes previstos (Bonifazi, et al., 2024).

Los procedimientos analíticos incluyen la consideración de comparaciones de la información financiera de una entidad con tomando como referencia información comparable de períodos anteriores, resultados anticipados, presupuestos o pronósticos, o expectativas del auditor, información similar del sector. Los procedimientos analíticos también incluyen la consideración de las relaciones (Bonifazi, et al., 2024).

Los procedimientos analíticos consisten en la evaluación de la información financiera mediante el análisis de las relaciones entre datos financieros y no financieros. También abarcan la investigación necesaria de las fluctuaciones o relaciones identificadas que sean incoherentes con otra información relevante o que difieran significativamente de los valores esperados.

Una premisa básica que subyace a la aplicación de los procedimientos analíticos es que cabe esperar razonablemente que existan relaciones plausibles entre los datos y que continúen en ausencia de circunstancias contrarias. Existen varios tipos de procedimientos analíticos que se utilizan comúnmente como procedimientos sustantivos y que influyen en la precisión de la expectativa. El auditor elige entre estos procedimientos en función de sus objetivos (es decir, el propósito de la prueba, el nivel de seguridad deseado).

Dentro de los procedimientos analíticos se pueden usar: Análisis de tendencias: análisis de los cambios en una cuenta a lo largo del tiempo. Análisis de ratios: comparación, a lo largo del tiempo o con un punto de referencia, de las relaciones entre las cuentas de los estados financieros y entre una cuenta y los datos no financieros. Prueba de razonabilidad: el análisis de cuentas, o de cambios en cuentas entre períodos contables, que implica el desarrollo de un modelo para formar una expectativa basada en datos financieros, datos no financieros o ambos.

Los procedimientos analíticos tienen como propósito comprender la empresa y su entorno (por ejemplo, el rendimiento financiero en comparación con ejercicios anteriores y los grupos de comparación e industria relevantes), con el fin de evaluar el riesgo de incorrección material y determinar la naturaleza, el momento de ejecución y el alcance de los procedimientos de auditoría, es decir, para ayudar al auditor a desarrollar la estrategia y el programa de auditoría.

Los procedimientos analíticos se utilizan como procedimientos sustantivos cuando el auditor considera que su uso puede ser más eficaz o

eficiente que las pruebas de detalle para reducir el riesgo de incorrección material a nivel de aseveración a un nivel aceptablemente bajo.

Los procedimientos analíticos se realizan como una revisión general de los estados financieros al final de la auditoría para evaluar si son coherentes con el conocimiento que el auditor tiene de la entidad. Los procedimientos analíticos finales no se realizan para obtener una seguridad sustantiva adicional. Si se detectan irregularidades, se debe realizar una nueva evaluación de riesgos para considerar cualquier procedimiento de auditoría adicional necesario.

A continuación, se procede a realizar el análisis de las preguntas de entrevistas de acuerdo a los principios de la NIA 520.

Tabla 5
Relación NIA 520 y entrevistas

Aspecto NIA 520	Preguntas jefe de ventas	Preguntas contador	Preguntas a auditores
P.3: Procedimientos analíticos para determinar si los estados financieros son consistentes con el entendimiento de la entidad por el auditor	¿Existen políticas y procedimientos para el proceso de ventas? ¿Cómo se determinan los precios de ventas y cuáles son las aprobaciones necesarias?	¿De qué manera la empresa realiza el reconocimiento de ingresos? ¿Cuáles son los procesos de conciliación que se realizan de forma mensual para garantizar la razonabilidad de los ingresos?	¿De qué manera los procedimientos analíticos ayudan a evaluar los riesgos en empresas pesqueras? ¿Cuáles son los principales procedimientos que realiza para la revisión de precios de ventas?
P.5b: Evaluar la confiabilidad de los datos con los que desarrolla el auditor la expectativa de auditoría	¿De qué manera se controlan que los ingresos estén de acuerdo a las políticas de la empresa?	¿Cuáles son las políticas de reconocimiento de ingresos que se aplican en la empresa?	¿Cuáles son los procedimientos para evaluar los datos usados en pruebas de auditoría?
P.5c: Desarrollar una expectativa o coeficientes determinados y evaluar si la expectativa es precisa para identificar un error	¿Cómo se emplean las expectativas de presupuestos para identificar errores en las ventas?	¿De qué manera se establecen los presupuestos de ventas y monitorean su cumplimiento?	¿De qué manera establece una expectativa para evaluar los errores de auditoría?
P.6: el auditor diseñará y efectuará procedimientos analíticos para formarse una opinión general de si los estados financieros son consistentes con el entendimiento de la entidad.	¿Considera que pueden existir patrones inusuales en las ventas que deban ser interpretados? ¿Considera que los controles aplicados en el área de ventas permiten detectar errores en el reconocimiento de ingresos?	¿De qué manera se identifican errores en el reconocimiento de ingresos? ¿De qué manera se contabilizan los descuentos o devoluciones de los clientes?	¿Cómo los procedimientos analíticos contribuyen a opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros? ¿Cuáles son los principales procedimientos analíticos para la revisión de ingresos en empresas pesqueras?
P.7: Si los procedimientos analíticos presentan desviaciones, el auditor debe investigar con la administración	¿Se han identificado diferencias entre los ingresos facturados y las notas de entregas a los clientes? ¿Cuáles serían las acciones a tomar cuando se identifican desviaciones?	¿Cuáles serían las acciones a tomar cuando se identifican desviaciones?	¿Qué procedimientos sigue cuando se identifican diferencias entre los ingresos estimados y reales?
Documentación	¿De qué manera se documentan y respaldan las ventas?	¿Cómo documenta su análisis y juicios contables respecto al reconocimiento de ingresos?	¿De qué manera se documenta el análisis de ingresos con los resultados obtenidos?

Al analizar la relación entre la NIA 520 y las preguntas a realizar a se considera que las preguntas permiten abordar la aplicación de la NIA en la revisión de ingresos de las empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena. En el inicio del análisis se trata que la NIA 520 establece que los auditores deben utilizar a los procedimientos analíticos para identificar si los resultados son consistentes con el entendimiento de la entidad. Con este fin, se han planteado preguntas que permiten entender cómo es el proceso de ventas, la forma de determinar los precios de ventas y el reconocimiento de los ingresos.

Por otro lado, la NIA 520 en su párrafo 5.b establece que, para el diseño y ejecución de los procedimientos analíticos, es necesario considerar la confiabilidad de los datos. Con este objetivo, se plantean preguntas para identificar la parametrización de los precios en el sistema, los documentos que respaldan las ventas y los principales errores que se presentan en el c reconocimiento de los ingresos.

Respecto a las conclusiones a las que permite llegar la aplicación de la NIA 520 se plantean preguntas sobre las principales diferencias entre los ingresos reconocidos y los riesgos y beneficios entregados a los clientes. Además, las preguntas planteadas permiten relacionar el registro de descuentos, beneficios y controles en el adecuado reconocimiento de los ingresos para que las diferencias encontradas sean investigadas con la administración y se obtenga el respectivo descargo.

Capítulo 2: Metodología de la investigación

En el presente capítulo 2 se elabora la metodología de la investigación en la cual se explican las técnicas utilizadas para el levantamiento y procesamiento de la información con el fin que tengan relación con el objetivo planteado de la investigación. La metodología a seleccionar se convierte en una guía para definir las características del estudio en cuando a diseño, enfoque, tipo y las fuentes de información a utilizar, así como la población y la muestra.

Diseño de investigación

De acuerdo con Hernández et al. (2014) el diseño de la investigación se plantea como “la estrategia para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (p. 128). Por lo expuesto en la definición del autor, el diseño de la investigación es de alta importancia puesto que permite tener la ruta para responder al planteamiento del problema.

Otro concepto es dado por Vizcaíno et al. (2023) quienes definieron el diseño de la investigación como “el cimiento sobre el cual se rige todo el proceso investigativo. Es el plano maestro que guía la selección de métodos, la recolección de datos y la interpretación de resultados” (p. 7). Los conceptos proporcionados indican que el diseño de la investigación permite marcar el camino de ejecución de un estudio.

Respecto a la clasificación del diseño de investigación, Hernández et al. (2014) los clasifican como experimentales y no experimentales. Respecto al diseño experimental, Hernández et al. (2014) argumentan que “el término experimento tienen al menos dos acepciones, una general y otra particular. La general se refiera al elegir o realizar una acción y después observar las consecuencias” (p. 7). Por lo que este tipo de diseño puede someter a manipulación las variables de estudio.

Por otro lado, el diseño no experimental es el que se realiza sin la manipulación de las variables de estudio. Es decir, se trata de estudios en los

que no se hace variar de forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre las variables dependientes (Hernández, et al., 2014, p. 152).

Además de lo mencionado, se considera el número de mediciones sobre las cuales se realiza la investigación, y en virtud de lo expuesto por Hernández, et al. (2014, p. 152) se segmenta el estudio en transversal y longitudinal. La investigación longitudinal analiza el problema a través de diferentes periodos de tiempo en los que se ha venido desarrollando, en el lado opuesto la investigación transversal analiza el problema en un periodo de tiempo definido.

En resumen, de lo expuesto en los párrafos anteriores, esta investigación considera lo expuesto en los objetivos y se plantea como una investigación no experimental. La investigación es no experimental puesto que no se manipulan las variables de estudio, sino que se realiza una descripción del problema estudiado para definir las causas y consecuencias.

Además, se plantea un aspecto transversal, puesto que se analiza el problema en un periodo de tiempo definido que corresponde al periodo de 2023- 2024 para la revisión de los ingresos de las empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena. El diseño de la investigación planteado se alinea con los objetivos previamente definidos.

Enfoque de investigación

El enfoque de la investigación se plantea como una base sobre la cual se define la forma en que se realiza la investigación empleando herramientas numéricas o no numéricas. De acuerdo con Hernández, et al. (2014, p. 3) el enfoque de la investigación puede ser cualitativo, cuantitativo y mixto.

“El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Se miden las variables en un determinado contexto, se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos y se extrae una serie de conclusiones de la o las hipótesis” (Hernández, et al., 2014, p. 4).

Por otra parte, según Vizcaíno et al. (2023) el enfoque cualitativo se “caracteriza por su dedicación a explorar y comprender a fondo los fenómenos

de estudio. Este enfoque se centra en la interpretación de datos, los cuales suelen ser recopilados a través de técnicas como entrevistas, observaciones y análisis de documentos” (p. 3) .

Por otro lado, Pimienta y De La Orden (2014) argumentan que el enfoque cualitativo realiza un análisis no numérico de un fenómeno no estudiado, puesto que se centra en la descripción de las características de un estudio en lugar de ejecutar o utilizar herramientas numéricas (p. 67). Este enfoque se centra en la descripción del problema de estudio empleando herramientas cualitativas.

Además, de acuerdo con Hernández et al. (2014, p. 3) existe un enfoque mixto de la investigación que se caracteriza por manejar aspectos cualitativos y cuantitativos. Es decir, este enfoque emplea herramientas numéricas y cualitativas para el levantamiento y procesamiento de la información. Hace uso de una combinación de técnicas para poder levantar los datos y generar conclusiones que acerquen al investigador a un entendimiento del problema estudiado.

En síntesis, considerando el diseño no experimental seleccionado para la presente investigación, se considera oportuno escoger el enfoque cualitativo de la investigación. Para hacer uso del enfoque cualitativo de la investigación, se plantean las técnicas de la entrevista, cuestionarios de control interno y análisis documental.

Estas herramientas en su conjunto serán usadas para obtener información y datos relevantes sobre el proceso de reconocimiento de ingresos en las empresas pesqueras, paso seguido se realizará el levantamiento de riesgos. Con estos riesgos se proceden a diseñar los procedimientos analíticos sustantivos para la aplicación de la NIA 520 y llevar el riesgo en ingresos a un nivel tolerablemente bajo.

Tipo de investigación

Para seleccionar el tipo de investigación que se emplea en el presente estudio se considera lo expuesto por Hernández et al. (2014, p. 89) quienes definieron los tipos de investigación como descriptiva, exploratoria y experimental.

Según Hernández et al. (2014) los estudios exploratorios:

se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema poco estudiado del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando en la revisión de la literatura se reveló que tan solo hay guías no investigadas. (p. 91)

Además, según Hernández et al. (2014) en los estudios descriptivos:

Se busca especificar las propiedades, características y los perfiles de las personas, grupos comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis. Es decir, únicamente se pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los aspectos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p. 91)

Por otro lado, la investigación experimental es definida por Haro, et al. (2024) como una investigación que “manipula una o más variables independientes para observar su efecto en una o más variables dependientes, estableciendo relaciones causales” (p. 5).

En conclusión, para seleccionar el tipo de investigación a usar, se considera el diseño y el enfoque planteado. Dicho lo anterior, el tipo de investigación descriptivo se ajusta al presente estudio, puesto que se relaciona con investigaciones de enfoque cualitativo y se centra en la descripción de un problema de estudio, que es lo que se realizará para la aplicación de la NIA 520.

Fuente de información

A continuación, se analizan las fuentes de información que serán usadas para obtener datos y procesar los mismos. De acuerdo al tipo de investigación, se pueden clasificar como fuentes primeras y secundarias (Hernández, et al., 2014).

La fuente de información primeras se constituye por el personal que labora dentro de las empresas atuneras que serán objeto de estudio. El aplicar el instrumento de investigación permite un acercamiento directo con las fuentes de información y se podrá obtener datos confiables y con poco sesgo, lo que permitirá obtener resultados para el diseño de la evaluación financiera.

Además, otra fuente de información primaria será obtenida a través de la observación directa del proceso de ventas en las empresas de estudio. Por otra parte, se realiza un análisis documental de la fuente de información sobre el proceso de control de ingresos.

Finalmente, se tendrán fuentes de información secundaria relacionadas con las entrevistas a expertos en la auditoría financiera. La información que se obtendrá producto de la ejecución de los instrumentos de investigación permitirá obtener un punto de vista externo sobre la evaluación de los procesos y la identificación de las debilidades en los mismos

Población

La población se define como el conjunto de elementos sobre los cuales se realiza una investigación o se estudia un fenómeno (Vizcaíno, et al., 2023). Para la presente investigación la población está compuesta por las empresas dentro de la categoría CIIU A0311.01 Actividades de pesca de altura y costera: extracción de peces, crustáceos y moluscos marinos, tortugas, erizos de mar, ascidias y otros tunicados, etcétera. Y que tengan la calificación de empresas pequeñas, en concordancia con la clasificación del COPCI, entre US\$100.001 hasta US\$1.000.000 de ingresos.

De acuerdo a información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS, 2025), se detalla la cantidad de empresas:

Tabla 6
Población de estudio

Empresas	Cantidad
CIIU A0311.01 Actividades de pesca de altura y costera: extracción de peces, crustáceos y moluscos marinos, tortugas, erizos de mar, ascidias y otros tunicados, etcétera	9

De la ciudad de Santa Elena

Nota: se muestra la cantidad de empresas bajo CIIU A0311.01. Adaptado de <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

Muestra

La muestra se define como un subconjunto de la población que tiene características representativas, de tal manera que analizar la muestra equivale a estudiar la población (Vizcaíno, et al., 2023).

Dentro de las técnicas para seleccionar la muestra, se presenta el método de estudio de caso. Este método es definido por Hernández, et al. (2014) “como una técnica de investigación cualitativa que se enfoca en el estudio profundo de un caso específico con el objetivo de comprenderlo a profundidad” (p. 470).

Para la presente investigación se realiza un muestreo no probabilístico por conveniencia de los investigadores y se emplea un método de estudio de caso para seleccionar a una empresa en la cual se realizará el levantamiento de la información.

La empresa seleccionada presenta las siguientes características:

- Empresa pesquera ubicada en la provincia de Santa Elena.
- Más de 20 años en el mercado.
- Sus ingresos en el año 2024 fueron de US\$673,000
- Es una empresa representativa dentro del sector PYME, líder en la venta de especies marinas.

Para efecto de la presente investigación se realizan entrevistas al jefe de ventas y contador de la empresa seleccionada.

Además, como complemento a lo indicado se seleccionan de forma no probabilística a otras tres empresas donde se entrevistaron a sus auditores expertos en la aplicación de la NIA 520 y en la auditoría de ingresos. A estos auditores se les realizará la entrevista para obtener información que aporten argumentos para la aplicación de la norma en la empresa de estudio.

Técnica de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos son las herramientas que se usan para reunir la información necesaria para el levantamiento y procesamiento de los datos de una investigación. En el presente estudio, se emplea la entrevista para el levantamiento de información a través de preguntas abiertas.

La entrevista consiste en una reunión con el personal que cuente con los conocimientos y experiencias en el área que se realiza el estudio y que proporcionen información que dirija hacia una propuesta de solución al problema estudiado. Para el presente estudio de investigación la entrevista será aplicada al jefe de venta, contador y auditores expertos en auditoría y aplicación de la NIA 520.

Diseño del instrumento

Entrevistas a jefes de ventas

1. ¿Existen políticas y procedimientos para el proceso de ventas?
2. ¿Cómo se determinan los precios de ventas y cuáles son las aprobaciones necesarias?
3. ¿De qué manera se controlan que los ingresos estén de acuerdo a las políticas de la empresa?
4. ¿Cómo se emplean las expectativas de presupuestos para identificar errores en las ventas??
5. ¿Considera que pueden existir patrones inusuales en las ventas que deban ser interpretados?

6. ¿Considera que los controles aplicados en el área de ventas permiten detectar errores en el reconocimiento de ingresos?
7. ¿Se han identificado diferencias entre los ingresos facturados y las notas de entregas a los clientes?
8. ¿Cuáles serían las acciones a tomar cuando se identifican desviaciones?
9. ¿De qué manera se documentan y respaldan las ventas?

Entrevistas a contador

1. ¿De qué manera la empresa realiza el reconocimiento de ingresos?
2. ¿Cuáles son los procesos de conciliación que se realizan de forma mensual para garantizar la razonabilidad de los ingresos?
3. ¿Cuáles son las políticas de reconocimiento de ingresos que se aplican en la empresa?
4. ¿De qué manera se establecen los presupuestos de ventas y monitorean su cumplimiento?
5. ¿De qué manera se identifican errores en el reconocimiento de ingresos?
6. ¿De qué manera se contabilizan los descuentos o devoluciones de los clientes?
7. ¿Cuáles serían las acciones a tomar cuando se identifican desviaciones?
8. ¿Cómo documenta su análisis y juicios contables respecto al reconocimiento de ingresos?

Entrevistas a auditores

1. ¿De qué manera los procedimientos analíticos ayudan a evaluar los riesgos en empresas pesqueras?
2. ¿Cuáles son los principales procedimientos que realiza para la revisión de precios de ventas?
3. ¿Cuáles son los procedimientos para evaluar los datos usados en pruebas de auditoría?

4. ¿De qué manera establece una expectativa para evaluar los errores de auditoría?
5. ¿Cómo los procedimientos analíticos contribuyen a opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros?
6. ¿Cuáles son los principales procedimientos analíticos para la revisión de ingresos en empresas pesqueras?
7. ¿Qué procedimientos sigue cuando se identifican diferencias entre los ingresos estimados y reales?
8. ¿De qué manera se documenta el análisis de ingresos con los resultados obtenidos?

Validación del instrumento

Las preguntas del instrumento de investigación han sido generadas de por los autores de la investigación de acuerdo a la revisión de diferentes fuentes bibliográficas consultadas y que guardan relación con el tema de estudio. Fuentes bibliográficas consisten en Fournier (2021), Vega (2023) y León (2022) de los cuales se tomaron y adaptaron las preguntas para la presente investigación.

Además, los cuestionarios fueron sometidos a revisión de expertos para la validación de los mismos. Ver validación en Apéndice A. Los expertos usados fueron:

Tabla 7
Perfil de los expertos que validan el instrumento

Experto	Experiencia
Ing. María Auxiliadora Panimboza Gomez. Msc.	10 años de experiencia en el área contable y financiera. Además, cuenta con amplia experiencia en el área académica de tercer nivel
Ing. Fanny Yadira Pinargote Zambrano	12 años de experiencia como auditora externa.

Resultados de entrevistas

A continuación, se procede a realizar la presentación de las entrevistas con las respectivas respuestas.

Entrevista a jefe de venta

1. ¿Existen políticas y procedimientos para el proceso de ventas?

Se tienen políticas y procedimientos para el proceso de ventas; sin embargo, estos se encuentran en proceso de revisión y actualización. Mientras tanto, se continúa con las políticas y procedimientos y se toman decisiones sobre las circunstancias que se generan en el día a día.

2. ¿Cómo se determinan los precios de ventas y cuáles son las aprobaciones necesarias?

En el sector pesquero se consideran los costos de avituallamiento de cada barco y se analiza la cantidad de pesca obtenida, puesto que esto permite obtener el costo de cada producto. Luego, se analiza el precio de mercado estudiando a la competencia para poder tener una idea del precio estimado de venta. Otra variable que se toma, es la negociación previa que se ha realizado con el cliente.

3. ¿De qué manera se controlan que los ingresos estén de acuerdo a las políticas de la empresa?

Se intenta alcanzar el presupuesto de ventas de forma mensual y que este se encuentre alineado con las políticas de la empresa. Respecto a las ventas, se analizan si los valores semanales concilian con el presupuesto y el reporte de facturación, de esta manera se identifican diferencias o desviaciones para que respectivo análisis. Además, se considera si el volumen facturado coincide con el volumen que ha reportado el departamento de bodega.

4. ¿Cómo se emplean las expectativas de presupuestos para identificar errores en las ventas?

Se comparan las ventas reales con los presupuestos establecidos para poder determinar las desviaciones. Cuando se identifican desviaciones

importantes, es decir, superior al 10% se indagan las variaciones con cada ejecutivo de ventas, se identifica la causa raíz y se proponen soluciones.

5. ¿Considera que pueden existir patrones inusuales en las ventas que deban ser interpretados?

Sí, se puede presentar una concentración de ventas en un solo cliente, lo que puede generar una alta dependencia y debilidades ante la pérdida del cliente en especial. Además, podrían presentarse debilidades de precios bajos por ganar al cliente, lo que generaría problemas de flujo. O se pueden generar ventas ficticias o ventas de las cuales no se tiene el cobro.

6. ¿Considera que los controles aplicados en el área de ventas permiten detectar errores en el reconocimiento de ingresos?

Los controles que se tienen permiten obtener una seguridad razonable de que el proceso funciona; sin embargo, se presentan diferentes oportunidades de mejora.

7. ¿Se han identificado diferencias entre los ingresos facturados y las notas de entregas a los clientes?

Sí se han presentado diferencias. Estas se generan principalmente por despachos mal realizados o cruce de productos. Además, existen problemas cuando no se realice la adecuada revisión de los productos preparados. Esto también se provoca por la mala medición del peso generando errores en la revisión de los ingresos.

8. ¿Cuáles serían las acciones a tomar cuando se identifican desviaciones?

Se identifican las variaciones tratando de llegar a la causa raíz del problema, este es socializado con el equipo que trabaja en el proceso para obtener el punto de vista sobre los errores y luego se plantea el plan de acción.

9. ¿De qué manera se documentan y respaldan las ventas?

Las ventas se respaldan con facturas, guías de remisión, órdenes de ventas y otros documentos que pueden reposar en el sistema ERP o en documentación física. Estos documentos se tienen como respaldos de las transacciones hasta que se envía a bodega.

Entrevista a contador

1. ¿De qué manera la empresa realiza el reconocimiento de ingresos?

La empresa realiza el reconocimiento del ingreso de forma automática, es decir, cuando se genera la factura el sistema genera un asiento de registro de ingresos que afecta las cuentas contables. Además, se tiene en cuenta que el cliente debe tener el control y los riesgos de los productos para configurarse el ingreso.

2. ¿Cuáles son los procesos de conciliación que se realizan de forma mensual para garantizar la razonabilidad de los ingresos?

Se revisan los ingresos registrados en las cuentas contables y los valores que se tienen en el reporte de facturación para determinar si existen problemas de transmisión de la información y evitar diferencias en las declaraciones mensuales junto con posibles llamados de atención.

3. ¿Cuáles son las políticas de reconocimiento de ingresos que se aplican en la empresa?

Las políticas intentan seguir lo expuesto en el NIIF 15 con el fin de aplicar la normativa correspondiente. Además, se considera que las actividades de desempeño consisten en la entrega de los productos, de tal manera que el ingreso se reconoce cuando se han transferido los riesgos y beneficios a los clientes.

4. ¿De qué manera se establecen los presupuestos de ventas y monitorean su cumplimiento?

Los presupuestos de ventas se elaboran partiendo de un análisis de la gerencia general, gerencia de ventas y estudio de la producción estimada en conjunto con el comportamiento de mercado. Cada área transmite la información al departamento financiero para que se realice el análisis y se pueda monitorear el cumplimiento del presupuesto.

5. ¿De qué manera se identifican errores en el reconocimiento de ingresos?

Cuando se realizan procesos de conciliación de las cuentas con los reportes de facturación, se procede a identificar las diferencias; así mismo, se observan si es necesario hacer correcciones en los ingresos. Los principales errores que se generan es en la transmisión de la información de los comprobantes electrónicos.

6. ¿De qué manera se contabilizan los descuentos o devoluciones de los clientes?

El proceso de contabilización de los descuentos o devoluciones se realiza a través de módulo de emisión de notas de crédito, cuando estas se emiten se realiza un asiento automático para disminuir el ingreso. Previo al registro de la devolución, el departamento de contabilidad realiza la revisión de las notas de crédito por registrar para autorizar su contabilización.

7. ¿Cuáles serían las acciones a tomar cuando se identifican desviaciones?

Se revisa la causa raíz que generó las diferencias para poder realizar las respectivas correcciones. Además, se analiza si no se han afectado las cuentas contables con asientos que no tuvieron que hacerse. Luego de esto, se procede a conversar con el personal responsables para ver si es necesario alguna medida ratificatoria.

8. ¿Cómo documenta su análisis y juicios contables respecto al reconocimiento de ingresos?

Se crean carpetas compartidas en la red interna de la empresa para poder mantener el archivo correspondiente y que sirva de consulta ante revisiones.

Entrevistas a auditores

Auditor 1

1. ¿De qué manera los procedimientos analíticos ayudan a evaluar los riesgos en empresas pesqueras?

Con los procedimientos analíticos orientados a una evaluación de riesgos, se analizan tendencias, variaciones, análisis de concentraciones, entre otra información con el fin de identificar variaciones importantes y evaluar si es necesario levantar riesgos con sus respectivos procedimientos.

2. ¿Cuáles son los principales procedimientos que realiza para la revisión de precios de ventas?

En primer lugar, se procede a entender el proceso de ventas y el proceso de fijación de precios. Es importante en esta etapa realizar la identificación de controles para determinar si estos funcionan adecuadamente. Luego, se recalcula el precio de venta y se realiza un seguimiento a la facturación con el fin de determinar si el sistema usa el precio aprobado al reconocer los ingresos y si estos no pueden ser modificados en el sistema por personal no autorizado.

3. ¿Cuáles son los procedimientos para evaluar los datos usados en pruebas de auditoría?

Previo a la ejecución de las pruebas de auditoría, se realiza una revisión sustantiva del reporte a utilizar para garantizar su integridad y confianza.

4. ¿De qué manera establece una expectativa para evaluar los errores de auditoría?

Esto va de acuerdo a la metodología de cada firma de auditoría. Usualmente, se establece en función de un porcentaje de la materialidad para evaluar las diferencias y también se considera los niveles de aseguramiento requeridos para la prueba de auditoría. Esta relación es inversamente proporcional; es decir, a mayor aseguramiento requerido disminuye el umbral de diferencias aceptadas.

5. ¿Cómo los procedimientos analíticos contribuyen a opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros?

Una combinación de procedimientos analíticos permite obtener la documentación o evidencia de auditoría adecuada y suficiente que contribuye

a tener una idea clara de si los estados financieros representan la situación financiera de la empresa.

6. ¿Cuáles son los principales procedimientos analíticos para la revisión de ingresos en empresas pesqueras?

Se presenta una variedad de pruebas de auditorías con el fin de evaluar si el reconocimiento de ingresos ha sido adecuado. Además, estos procedimientos analíticos van de acuerdo a los riesgos evaluados con el fin de preparar una adecuada respuesta al riesgo. Dentro de las principales pruebas que se realizan se encuentra un triple cruce entre la contabilidad, reporte de facturación y los valores reportados a la administración tributaria en los formularios correspondientes.

7. ¿Qué procedimientos sigue cuando se identifican diferencias entre los ingresos estimados y reales?

Se realiza un análisis para evaluar si estas diferencias son materiales, en caso que sea debido a un error o desviación contable se conversa con el personal auditado sobre el error y se solicita el descargo correspondiente.

8. ¿De qué manera se documenta el análisis de ingresos con los resultados obtenidos?

Se procura tener la evidencia adecuada y suficiente de auditoría documentada en los papeles de trabajo para la revisión y seguimiento.

Auditor 2

1. ¿De qué manera los procedimientos analíticos ayudan a evaluar los riesgos en empresas pesqueras?

Los procedimientos analíticos usados para la evaluación de riesgos analizan tendencias, variaciones y desviaciones como una analítica de los estados financieros. En este punto, se observan las principales variaciones de los estados financieros para identificar de donde pueden surgir los principales errores que generan riesgos y requieren una respuesta.

2. ¿Cuáles son los principales procedimientos que realiza para la revisión de precios de ventas?

Los precios de ventas deben estar autorizados por la gerencia y luego ser parametrizados en el sistema contable. Para determinar un apropiado uso de los precios aprobados, se revisa el sistema informático para evaluar si existen diferencias y si es necesario alguna medida correctiva.

3. ¿Cuáles son los procedimientos para evaluar los datos usados en pruebas de auditoría?

Se recibe el reporte de ventas y se realizan pruebas sustantivas para evaluar la idoneidad de la información proporcionada por el cliente.

4. ¿De qué manera establece una expectativa para evaluar los errores de auditoría?

Del entendimiento del negocio se esperan errores, los cuales sumado a la metodología de la firma permiten establecer la expectativa de los errores de auditorías aceptados. También entra en juego la materialidad seleccionada para la evaluación.

5. ¿Cómo los procedimientos analíticos contribuyen a opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros?

Los procedimientos analíticos permiten obtener aseguramiento que los estados financieros representan razonablemente la situación financiera de la empresa.

6. ¿Cuáles son los principales procedimientos analíticos para la revisión de ingresos en empresas pesqueras?

Se realizan procedimientos analíticos de revisión documental para identificar si la documentación soporta la transacción y si responde a los valores adecuados.

7. ¿Qué procedimientos sigue cuando se identifican diferencias entre los ingresos estimados y reales?

Se analiza el origen de las desviaciones y se contrasta con los valores de materialidad calculados por el personal de auditoría. Esto sirve para conversar con el personal auditado y conseguir las explicaciones del caso que permitan evaluar si es una diferencia de auditoría.

8. ¿De qué manera se documenta el análisis de ingresos con los resultados obtenidos?

Se documenta la información en la herramienta de auditoría empleada para documentar los procedimientos de auditoría y en los papeles de trabajo.

Auditor 3

1. ¿De qué manera los procedimientos analíticos ayudan a evaluar los riesgos en empresas pesqueras?

Se realiza un entendimiento de la empresa y sus diferentes procesos para identificar en que parte del proceso pueden presentarse riesgos que requieren ser mitigados. Estos riesgos se evalúan y se les asigna una calificación para determinar su grado de complejidad. En base a esto, se diseña la respuesta al riesgo.

2. ¿Cuáles son los principales procedimientos que realiza para la revisión de precios de ventas?

Se realiza un recalcu del precio de venta para identificar si ha sido correctamente utilizado en los comprobantes de ventas. Además, se solicitan los comprobantes de autorización de la gerencia para dar seguimiento a los precios parametrizados y utilizados en el día a día.

3. ¿Cuáles son los procedimientos para evaluar los datos usados en pruebas de auditoría?

Se realiza una prueba de revisión documental de los reportes a usar en las pruebas de auditoría, luego de obtener aseguramiento sobre la razonabilidad de los reportes, se procede a realizar las pruebas de auditoría.

4. ¿De qué manera establece una expectativa para evaluar los errores de auditoría?

Para fijar la expectativa de errores se usa la metodología interna para, luego de ejecutar la prueba de auditoría, se evalúan los resultados con las expectativas y determinar diferencias.

5. ¿Cómo los procedimientos analíticos contribuyen a opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros?

Los procedimientos analíticos proporcionan un grupo de pruebas que permiten obtener información sobre si los estados financieros representan en todos sus aspectos importantes la situación financiera de una empresa.

Además, dentro del contexto analíticos, se realizan análisis de tendencias para evaluar su razonabilidad.

6. ¿Cuáles son los principales procedimientos analíticos para la revisión de ingresos en empresas pesqueras?

Una prueba que se puede utilizar para la revisión de los ingresos en las empresas es que debe existir una relación entre las ventas facturadas, los cobros realizados registrados en libros bancarios y las cuentas por cobrar remanentes en los estados financieros. Con esta información, se puede determinar si los ingresos existen y están íntegros en los estados financieros.

7. ¿Qué procedimientos sigue cuando se identifican diferencias entre los ingresos estimados y reales?

Estas diferencias son evaluadas por el equipo de auditoría para determinar si representan una diferencia de auditoría y si requieren que se realicen ajustes contables o en el proceso.

8. ¿De qué manera se documenta el análisis de ingresos con los resultados obtenidos?

Se documenta con información suficiente y apropiada, de tal manera que se pueda sostener las observaciones. Esta información va en los papeles de trabajo de cada compromiso archivados en la herramienta.

Capítulo 3: Presentación de resultados

Matriz de hallazgos de entrevistas

A continuación, se procede con las matrices de hallazgos de las entrevistas para evaluar las respuestas obtenidas y determinar de qué manera aportan a la investigación. Estas entrevistas, fueron realizadas al personal de la empresa seleccionada para el estudio de caso y a los auditores expertos de los cuales se obtuvo información para complementar las conclusiones de la investigación.

Tabla 8
Entrevista a jefe de ventas

Criterio		Jefe de ventas
Políticas y procedimientos	y	Se tienen políticas y procedimientos para el proceso de ventas; sin embargo, estos se encuentran en proceso de revisión y actualización
Precios de ventas		Estudio de mercado y análisis de los costos de cada barco
Ingresos de acuerdo a política		Revisión de si valores semanales concilian con el presupuesto
Expectativas presupuestos de ingresos	y de	Se comparan las ventas reales con los presupuestos establecidos para poder determinar las desviaciones
Patrones inusuales		Concentración de ventas en cliente, dependencia, ventas ficticias
Funcionamiento de controles	de	Se presentan oportunidades de mejoras
Diferencias en ingresos	en	Diferencias generadas por malos despachos, mal registro de pesos
Acciones a tomar ante desviaciones		Se identifican la causa raíz.
Documentación de las ventas		Documentación física y digital

Tabla 9
Entrevista a contador

Criterio		Contador
Reconocimiento de ingresos	de	Cuando se transfieren riesgos y beneficios de los productos
Procesos de conciliación		Revisión de ingresos y facturas
Políticas de reconocimiento de ingresos	de	Cuando se tiene toda la documentación
Presupuestos de ventas		Se prepara estimando las compras de cada cliente y el comportamiento del mercado
Errores en ingresos		Conciliando las cuentas con los reportes
Registro de descuentos		Se disminuyen los ingresos
Acciones a tomar ante desviaciones		Identificación de causa raíz
Documentación de juicios contables		Los que constan en el manual de políticas y procedimientos

Tabla 10
Entrevista a auditores

Criterio	Auditor 1	Auditor 2	Auditor 3
Procedimientos analíticos para evaluar riesgos	Conocimiento del negocio y entrevistas	Evaluación analítica de estados financieros	Recorrido de procesos y entendimiento del negocio
Revisión de precios	Se centra la atención en la autorización y controles aplicados	Se revisa el sistema y facturación para evaluar si se respetan los precios	Recalculo del precio de acuerdo a los valores aprobados por la gerencia
Procedimientos para evaluar datos	Revisión sustantiva de una muestra del reporte	Revisión sustantiva de una muestra del reporte	Revisión sustantiva de una muestra del reporte
Fijación de expectativa	Se acuerdo a la metodología interna y un porcentaje de la materialidad	De acuerdo a los errores esperados y el entendimiento del negocio	Se aplica la metodología interna y se estiman los errores que se esperan
Procedimientos analíticos para razonabilidad de estados financieros	Revisión documental que soportan las actividades de la empresa	Revisión de información financiera con no financiera para identificar diferencias	Realizar pruebas de tendencias de acuerdo a cada área de los estados financieros
Procedimientos analíticos en ventas	Triple cruce de los ingresos revisando valores contables, facturados y reportados a la administración tributaria	Realizan revisiones documentales a través de muestras para revisar los soportes llegando hasta el cobro	Se plantea una expectativa para evaluar si todas las ventas fueron cobradas y pasaron por el banco
Evaluación de variaciones	Conversar con la persona auditada y solicitar los descargos	Analizar el origen de las variaciones y evaluar según los niveles de materialidad	Mantener una reunión con el personal responsable para determinar causas y plan de acción
Documentación de revisión de ingresos	Documentar los papeles de trabajo, las evidencias obtenidas	Documentar las pruebas realizadas y los hallazgos determinados	Mantener los papeles de trabajo

Discusión de resultados

Luego de realizar las entrevistas, se procede con la discusión de los resultados con el fin de obtener las mejores conclusiones que permitan generar una guía para el desarrollo de la propuesta de estudio.

De la entrevista realizada al jefe de ventas se desprende que la generación de políticas y procedimientos para un proceso de ventas es importante, puesto que permite establecer la ruta a seguir para los colaboradores y genera una cultura de cumplimiento que contribuye a mitigar los riesgos del negocio. A conclusiones similares llegó González (2021) quién afirma que las políticas y procedimientos contribuyen a robustecer el control dentro de las empresas.

En la misma línea, contar con las políticas ayuda a evaluar si los ingresos son adecuadamente reconocidos de acuerdo a estas políticas y si se está llevando a cabo el presupuesto de la empresa con el fin de identificar desviaciones en un momento oportuno. Dentro de las principales desviaciones a parte de la mencionada, se encuentra el no cumplimiento de los presupuestos a ejecutar los cuales deben ser monitoreados para evaluar sus diferencias.

Un principal error que se genera es la no conciliación de los ingresos contables y facturación con el fin de identificar las diferencias que se generan y poder determinar si existen errores en el reconocimiento de ingresos. Esto se presenta como un procedimiento analítico de auditoría a realizar la evaluación del riesgo y proponer mejoras al proceso o a los registros contables.

En lo que respecta a la entrevista al contador, se observa que existen conocimiento sobre el reconocimiento de ingreso de acuerdo a la normativa contable y a las políticas empresariales de cada entidad. Sin embargo, es importante notar que los procesos de conciliación brindan información importante para identificar diferencias y propuestas de solución a los problemas.

En lo que respecta a las entrevistas a los auditores, se extrae principalmente la importancia de ejecutar los procedimientos analíticos para la evaluación de riesgos, obtener aseguramiento en cuanto a mitigación del

riesgo y obtener confianza en que los estados financieros representan adecuadamente la situación financiera de una empresa.

Referente a la evaluación de riesgos, los procedimientos analíticos se presentan como una herramienta. Para esto, es importante analizar tendencias, variaciones, análisis de concentraciones, entre otra información con el fin de identificar variaciones importantes y evaluar si es necesario levantar riesgos con sus respectivos procedimientos. Lo anterior, está de acuerdo con lo analizado por Sosa (2022) quién afirmó que los procedimientos analíticos son una herramienta que contribuyen a obtener aseguramiento sobre los estados financieros.

Sobre el aseguramiento y mitigación del riesgo, se presenta el uso de los procedimientos analíticos para realizar pruebas de auditoría. Por ejemplo, se encuentra un triple cruce entre la contabilidad, reporte de facturación y los valores reportados a la administración tributaria en los formularios correspondientes esto con el fin de identificar los errores en ingresos y evaluar sus efectos en los estados financieros.

Otra prueba que se desprende el análisis de las entrevistas a expertos, consiste en analizar la relación entre las ventas facturadas, los cobros realizados registrados en libros bancarios y las cuentas por cobrar remanentes en los estados financieros. Con esta información, se puede determinar si los ingresos existen y están íntegros en los estados financieros.

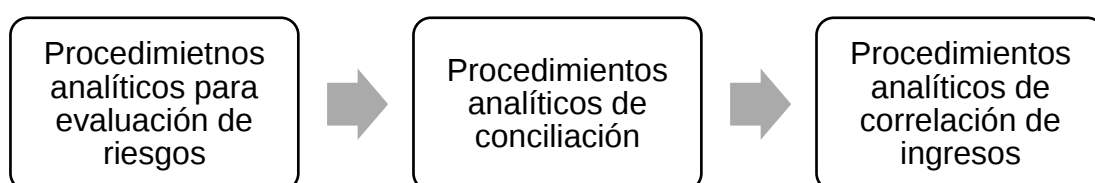
Con la información antes expuestas, se puede obtener garantías sobre que los estados financieros representan adecuadamente en un grado razonable la situación financiera de las empresas en lo que respecta a los procesos de ventas.

La información recopilada en el análisis de las entrevistas contribuye a tener una ruta sobre la estructura de la propuesta de estudio. En primer lugar, se procede a establecer una guía para la identificación de riesgos, luego un procedimiento analítico para la conciliación de ingresos y el uso de procedimientos analíticos para la revisión de cobros y cuentas por cobrar.

Revisión de la información financiera para la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos

A continuación, se establece la revisión de la información financiera que recoge el análisis previo realizado en las entrevistas y se encuentra orientada hacia el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación. La evaluación fue elaborada en base a las discusiones realizadas y a los resultados obtenidos por lo que puede ser aplicada de forma general a las empresas pesqueras y a todo grupo de empresas que desee obtener aseguramiento sobre la razonabilidad de sus ingresos y el uso de los procedimientos analíticos para la revisión de los mismos. Se estructura de la siguiente forma la revisión de la información financiera:

Figura 5.
Estructura de la propuesta



Procedimientos analíticos en evaluación de riesgos

Para la evaluación de riesgos empleando procedimientos analíticos en el área de ingresos, se presenta la revisión de las variaciones significativas, el análisis de tendencias y la observación de concentraciones. Esto permite identificar si podrían existir errores en los ingresos o si hay desviaciones importantes.

Se comienza presentando el estado de resultados:

Tabla 11
Estado de resultados

Cuentas	Año 2	Año 1	Variación	¿Potencial riesgo?
Ingresos por venta de bienes	556.730	544.690	(12.039)	Sí
Ingresos por prestación de servicios	15.429	16.471	1.042	-
Total ingresos	572.159	561.162	(10.997)	-
Costo de ventas	(329.768)	(314.876)	14.892	-
Margen bruto	242.391	246.286	3.895	-
Gastos de administración	(127.893)	(142.354)	(14.461)	-
Gastos de venta	(10.544)	(10.249)	295	-
Gastos financieros	(4.825)	(6.105)	(1.280)	-
Ingresos financieros	2.856	1.792	(1.064)	Sí
Otros ingresos	1.428	10.563	9.135	Sí
Gasto por impuesto a las ganancias	(16.702)	(16.341)		-
Utilidad neta	86.710	83.592	(3.118)	-

Luego de identificar el estado de resultados, se procede a realizar la ubicación de los riesgos en los diferentes grupos de cuentas contables. Como se puede observar, los grupos de ingresos son sujetos a riesgos. Luego de esto, se comienza con el análisis de las principales variaciones.

Tabla 12
Agrupaciones de ingresos

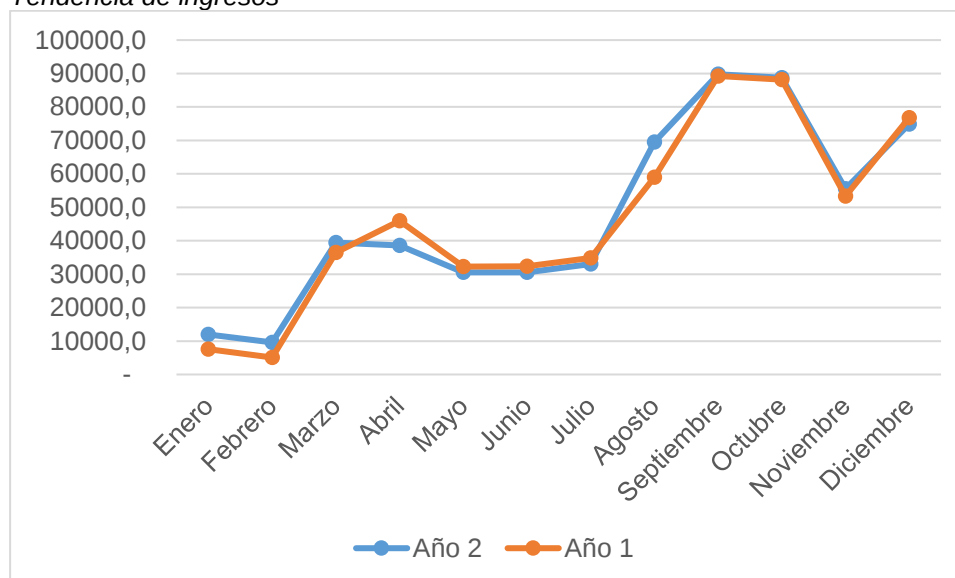
Cuenta Contable	Año 2	Año 1	Variación	Variación%
Venta de especies marinas	573.424	589.539	16.115	3%
Servicios logísticos	20.471	20.430	(41)	0%
Venta de productos importador	9.851	8.262	(1.589)	-16%
Devoluciones	(31.587)	(57.069)	(25.482)	81%
Total	572.159	561.162		

Se realiza el análisis de las agrupaciones de las cuentas de ingresos. En este análisis se identifican variaciones con el fin de ver alguna desviación. Es importante mencionar, que los descuentos y devoluciones han presentado un aumento del 81%; esto quiere decir, que los clientes no han estado conformes con ciertos productos entregados lo que ha generado devoluciones afectando al reconocimiento de los ingresos.

Esto presenta un riesgo. Puesto que podría asociarse a un producto de mala calidad entregado a los clientes que generan devoluciones. Es importante mencionar que permite realizar un análisis de las principales causas que han generado el aumento de las devoluciones y, por ende, los riesgos que se presentan.

Otro procedimiento se encuentra en las tendencias. Para lo cual se pueden usar herramientas gráficas. A continuación, el resultado.

Tabla 13
Tendencia de ingresos



De acuerdo al análisis realizado, se muestra un crecimiento de las ventas en el periodo de análisis de dos años. En general, las ventas, han presentado un comportamiento estable; sin embargo, se ha mostrado variaciones y despuntes en los meses de abril y septiembre. La estacionalidad de las ventas marca una pauta para puesto que no se ha visto un crecimiento importante de un año a otro.

Con lo anterior, es importante establecer un riesgo de falta de estrategias comerciales para el aumento de los ingresos.

Procedimientos analíticos de conciliación

A continuación, se procede a establecer un análisis de conciliación de las cuentas de ingresos para poder analizar si estos son reconocidos adecuadamente o si es necesario realizar algún ajuste. El procedimiento analítico consiste en realizar cruces entre el formulario 104 de reportes de ingresos al SRI, el reporte de ventas o facturas descargados del sistema de facturación y las cuentas contables. Los pasos a seguir para este procedimiento, se presentan de la siguiente forma:

Objetivos: Conciliar los registros contables contra las declaraciones y el reporte de venta para verificar la existencia y exactitud de los ingresos al 31 de diciembre de año 1.

Procedimiento:

- Se solicitaron los mayores contables de enero a
- 1.- diciembre de año 1 y se realizó el resumen de los ingresos.

Se solicitaron los formularios 104 declarados por la

 - 2.- compañía y se procedió a hacer un resumen de los ingresos al 31 de año 1.

Se solicitaron los reportes de ingresos y se procedió a

 - 3.- realizar los resúmenes por tipo de documentación.

Se realizó la comparación de los reportes y las

 - 4.- declaraciones versus los registros contables al 31 de año 1.
 - 5.- Identificar diferencias con el respectivo análisis

Tabla 14

Prueba analítica de cruce de ingresos Parte 1

REGISTRO CONTABLE					DECLARACIONES MENSUALES EN FORMULARIO 104		
Mes	Ingresos facturables [a]	Provisione s	Otros ingresos No facturables [c]	Total ingresos [a]+[b]+[c]	Ventas locales gravadas tarifa 15%	Ventas tarifa 0%	Total en formularios
Enero	11.305	20.000	(3.705)	27.600	540	10.765	11.305
Febrero	8.808	(20.000)	(3.741)	(14.933)	540	8.268	8.808
Marzo	39.742	-	(3.311)	36.431	2.462	37.280	39.742
Abril	48.040	35.000	(2.057)	80.983	3.191	47.749	50.940
Mayo	36.800	(35.000)	(4.497)	(2.697)	648	36.152	36.800
Junio	34.344	-	(2.012)	32.333	562	33.783	34.344
Julio	36.595	23.700	(1.707)	58.588	551	36.044	36.595
Agosto	59.831	(23.700)	(875)	35.256	670	59.162	59.831
Septiembre	97.626	-	(8.360)	89.266	637	96.989	97.626
Octubre	96.118	-	(7.901)	88.217	632	95.486	96.118
Noviembre	86.375	-	(33.041)	53.335	704	85.672	86.375
Diciembre	79.839	-	(3.056)	76.782	744	79.094	79.839
TOTAL	635.424	-	(74.262)	561.161	11.880	626.443	638.324

Tabla 15

Prueba analítica de cruce de ingresos Parte 2

REPORTE DE FACTURACION			CONCILIACIÓN DE INGRESOS		
0%	15%	Total Reporte a 31 diciembre año 1	Diferencia Libros vs Formulario 104	Diferencia Libros vs Base de facturación	Diferencia Formulario 104 vs Base de facturación
12.750	540	13.290	-	-	1.985
8.268	540	8.808	-	-	-
37.280	2.462	39.742	-	-	-
44.849	3.191	48.040	-	2.900	2.900
36.152	648	36.800	-	-	-
33.783	562	34.344	-	-	-
36.044	551	36.595	-	-	-
59.162	12.887	72.049	-	-	12.217
96.989	637	97.626	-	-	-
95.486	632	96.118	-	-	-
85.672	704	86.375	-	-	-
79.094	744	79.839	-	-	-
\$ 625.529	\$ 24.098	\$ 649.627	\$ (2.900)	\$ (14.203)	\$ (11.303)

Como se puede observar en las tablas que precede, se estableció la relación entre las cuentas de ingresos, el formulario de declaraciones de ingresos a la administración tributaria y el reporte de facturación de la empresa.

En lo que respecta al registro contable es importante establecer en los mayores contables los registros que se encuentran asociados a la generación de facturas y separar los ingresos que corresponden a provisiones, reembolsos u otros conceptos que no requieren el uso de comprobantes de ventas. Este punto es importante porque en el formulario 104 y en el reporte de facturación solo se ubican valores que requieren ser facturados, por lo que el cruce debe de ser entre este tipo de registros.

Otro punto importante, es tener las declaraciones de impuestos actualizadas y ubicar los casilleros correspondientes a las ventas de la empresa para poder realizar el respectivo cruce. De igual forma, se tiene el reporte de facturación que debe estar actualizado.

Continuando con la prueba de conciliación, se tienen los resultados. En la prueba modelo se pudo identificar que existen diferencias en los ingresos entre los registros contables y el formulario 104 lo que podría deberse a la falta de conciliación de los ingresos o que en el formulario se registraron los valores incorrectos.

Siguiendo con las diferencias entre libros contables y base de facturación las diferencias pueden ser provocadas por comprobantes de ventas que no han sido anulados o errores de transmisión de la información desde el sistema de facturación hacia el sistema contable. Esto marca un riesgo alto de integridad para los estados financieros, puesto que no podrían representar adecuadamente los ingresos de la empresa.

Procedimientos analíticos de correlación

La siguiente prueba analítica modelo establece una relación entre las ventas, cobros registrados en los bancos y las cuentas por cobrar remanentes. Los pasos a seguir para este procedimiento, se presentan de la siguiente forma:

Objetivos: Probar la existencia y exactitud de los ingresos a través de establecer la relación entre las ventas, cobros recibidos de clientes y las cuentas por cobrar.

Procedimiento:

- 1.- Solicitar las cuentas por cobrar al inicio y al final del año.
Estar presente en la descarga de los extractos
- 2.- bancarios.
Analizar los extractos bancarios y asignar una
- 3.- clasificación de los movimientos del extracto
Establecer la relación entre las ventas, cobros recibidos
- 4.- y las cuentas por cobrar.
- 5.- Identificar y analizar las diferencias.

Es importante mencionar que la Compañía vende especies marinas como producto final. Las transacciones son de naturaleza rutinaria y tienen los mismos riesgos inherentes. Las ventas son realizadas en las instalaciones de la empresa en la cual se realiza la emisión de la factura y la respectiva guía de remisión.

Los bancos que posee la empresa para el registro de los cobros y otras transacciones, son los siguientes:

- Banco Bolivariano
- Banco Guayaquil
- Banco Pichincha

Teniendo en cuenta estos factores, se presentan los siguientes resultados:

Tabla 16
Extracto bancario. Banco Bolivariano

Clasificación	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	Total
Cobros a clientes	55.835	29.376	15.671	33.632	24.025	21.692	19.759	18.997	23.616	22.713	23.982	32.444	321.742
Impuestos	(133)	(15)	(188)	(116)	(258)	(116)	(88)	(154)	(110)	(230)	(23)	(445)	(1.875)
Nómina	(8.114)	(7.914)	(11.395)	(79.953)	(7.575)	(7.389)	(7.113)	(7.338)	(7.346)	(7.476)	(8.243)	(8.078)	(167.934)
Otros costos financieros	(26)	(23)	(15)	(606)	(232)	(126)	(18)	(2)	(51)	(26)	(20)	(13)	(1.159)
Otros pagos	(21)	(1)	(13)	(14)	(62)	(16)	(12)	(9)	(7)	(10)	(32)	(444)	(641)
Pagos proveedores	(24.627)	(44.536)	(30.150)	(23.396)	(28.667)	(22.037)	(26.025)	(24.665)	(21.698)	(29.644)	(21.451)	(35.661)	(332.557)
Fondeos	12.840	42.000	2.808	87.251	17.400	28.718	14.800	22.100	24.754	13.039	63.163	10.659	339.533

Tabla 17

Extracto bancario. Banco Guayaquil

Clasificación	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	Total
Cobros a clientes	35.293	26.941	9.735	10.298	12.405	11.594	8.251	8.449	10.120	17.312	20.140	28.571	199.108
Transferencias interbancarias	15.000	-	-	(30.000)	-	(8.000)	-	-	-	-	(10.000)	-	(33.000)
Pagos proveedores	-	(5.998)	(12.285)	(1.600)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.883)
Fondeos	(100)	(3.956)	(100)	(100)	(3.929)	(100)	(100)	(4.200)	(100)	(314)	(4.173)	(100)	(17.272)

Tabla 18

Extracto bancario. Banco Guayaquil

Clasificación	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	Total
Cobros	16.065	11.492	10.375	12.572	13.604	9.601	11.938	10.958	13.616	19.208	20.336	26.340	176.106
Otros costos financieros	(133)	(0)	(0)	(2)	-	(14)	-	2.822	-	-	-	-	2.673
Pagos proveedores	(41)	(30.043)	(64)	(39.165)	(11.365)	(8.253)	(10.145)	(15.734)	(10.017)	9	(39.992)	(189)	(165.000)

Luego de establecer el movimiento y clasificación en los extractos bancarios, se fija la atención en la clasificación de cobros a clientes los cuales son analizados con las ventas y las cuentas por cobrar. A continuación, se procede a establecer las ventas.

Tabla 19
Ingresos totales

Ingresos totales	Saldo
Ingresos por venta de bienes	544.690
Ingresos por prestación de servicios	16.471
Ingresos financieros	1.792
Otros ingresos	10.563
Total	573.517

Ahora, se procede a establecer la siguiente relación:

Tabla 20
Correlación de ingresos, cuentas por cobrar y cobros

Cuentas	Valores
Saldo inicial cuenta por cobrar	583.214
Total de ventas	573.517
Saldo final cuentas por cobrar	(459.774)
Valor final de cobros estimados	696.957
Cobros en el banco	(696.957)
Diferencia	-

Producto del análisis, se concluye que existe una alta relación entre las ventas, las cuentas por cobrar y los cobros registrados en bancos. Con esto, se puede obtener una garantía razonable que las ventas se han realizado y han sido cobradas.

Conclusiones

Al finalizar la elaboración de la investigación, se establecen las siguientes conclusiones:

Las teorías relevantes que se relacionan con la auditoría y los procedimientos analíticos se consideró la teoría de la contingencia como punto de análisis. Esta teoría fue empleada en la investigación al considerar los procedimientos analíticos como acciones que una empresa pesquera puede tomar para minimizar el riesgo de errores en ingresos. Por lo tanto, se concluye que las teorías analizadas aportaron al desarrollo de la investigación y a la formulación de procedimientos para mitigar los riesgos en ingresos.

En lo que respecta a la metodología de investigación para la aplicación de la NIA 520, se fijó una metodología con diseño no experimental y enfoque cualitativo que proporcionaron las herramientas para un óptimo levantamiento y procesamiento de la información. Estas herramientas se centraron en la ejecución de las entrevistas para obtener información relevante y conclusiones que aportaron información para la generación de una propuesta de aplicación de la NIA 520.

Referente a la evaluación financiera para la aplicación de la NIA 520 se diseñaron pruebas para evaluar y mitigar riesgos. Estas pruebas consistieron en procedimientos analíticos para identificar variaciones en los estados financieros, las cuales son analizadas para determinar si se pueden convertir en algún riesgo que deba ser mitigado. Este procedimiento puede ser definidos como revisión analítica de los estados financieros.

Finalmente, se prepararon procedimientos a la integridad y exactitud de los ingresos. En primer lugar, se realizó una conciliación entre los ingresos, reportes tributarios y reportes de ventas con el fin de identificar diferencias importantes que deban ser corregidas, al mismo tiempo se tenía una protección contra contingentes tributarios. Otro procedimiento consistió en establecer la relación de los ingresos, cuentas por cobrar y cobros en los bancos con el fin de medir la existencia y exactitud de los ingresos y así validar que las ventas son cobradas.

Recomendaciones

Al finalizar la investigación, se plantean las siguientes recomendaciones:

Se recomienda que las empresas del sector pesquero apliquen los procedimientos analíticos desarrollados en la presente investigación como una para identificar y mitigar los riesgos en el proceso de ventas. De esta manera, contarán con herramientas para el análisis. Además, es importante personalizar cada procedimiento a las necesidades y circunstancias de cada empresa. De igual forma, los procedimientos diseñados pueden ser usados por todo tipo de empresas en sus procesos de ventas.

Diseñar y aplicar un plan de capacitación al personal relacionado con las ventas de especies marinas con el fin de brindar conocimientos y destrezas al personal que labora en las ventas. De esta forma, se garantiza que la información generada en el proceso de ingresos sea confiable y pueda ser utilizada en la toma de decisiones.

Se recomiendan que las empresas pesqueras realicen revisiones de sus sistemas informáticos para garantizar que existan límites claramente definidos en los controles de accesos y de cambios. De esta manera, el sistema pueda ser alimentado por información confiable que refleje las necesidades de una organización y al mismo tiempo garantice la presentación razonable de los estados financieros. Esta información presentada puede ser usada para la toma de decisiones.

Bibliografía

- Agama, H., 2022. Auditoría tributaria a la empresa Amazonía Verde. *ESPOCH*, Volumen 1, pp. 1-201.
- Agüero, J., 2021. Teoría de la administración: un campo fragmentado y multifacético. *Universidad Nacional de Misiones*.
- Aldaz, H., 2024. Entorno empresarial ecuatoriano, los principales tipos de empresas en el Ecuador. *Revista DOXA ITQ*, 2(1), pp. 1-7.
- Amyulianthy, R., Astuti, T., Wahyudi, A. & Harnovinsah, H., 2023. Diamond Fraud Determinants: An Implementation of Indonesia's Wisdom Value. *International Journal of Professional Business Review: Int. J. Prof.Bus. Rev.*, 8(8).
- Arévalo, A. & Duran, P., 2024. Auditoría Financiera a los Ingresos e Impuestos de los Inmuebles Propios y en Mandato del Primer Trimestre del 2024 Caso de Estudio: INMOBILIARIA BUIMON LTDA. *UDES*, 1(1), pp. 1-38.
- Arias, J., Vallejo, L. & Arias, E., 2023. *Fundamentos de auditoría*. s.l.:ESPOCH.
- Barrientos, J., 2021. Teoría de las contingencias múltiples dinámicamente entrelazadas abriendo la caja negra del ajuste contingente. *Ciencias Administrativas*, 1(2), pp. 21-32.
- Bonifazi, M., Pulles, Y., Lopez, M. & Rivera, C., 2024. Procedimientos analíticos en la planificación de auditoría financiera: su importancia en la evaluación de riesgos. *Centro de Estudios de Administración*, 1(1), pp. 1-21.
- Cedeño, G., Yungán, J. & Moscoso, I., 2022. Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), pp. 199-215.
- CFN, 2024. Corporación Financiera Nacional. *Ficha Sectorial*, 1(1), pp. 5-37.
- Coello, A., 2025. Valoración de los ingresos en la empresa Ruxtel S.a.. *Universidad Técnica de Babahoyo*, 1(1), pp. 1-40.

- Contreras, F. & Burotto, F., 2021. Asimetrías de información entre agente y principal de las universidades chilenas. *Estudios Gerenciales*, 1(1), pp. 83-104.
- COPCI, 2015. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- De La Rosa, M., 2021. El enfoque de sostenibilidad en las teorías organizacionales. *Trascender, contabilidad y gestión*, 6(17), pp. 87-102.
- El Oriente, 2025. *El sector pesquero creció 20,4 % en 2024*. [En línea] Available at: <https://www.eloriente.com/articulo/el-sector-pesquero-crecio-204-en-2024/50003>
- Español, G., 2023. Principales modificaciones a las normas de auditoría y otros encargos. *Revista de auditoría*, 1(1), pp. 1-12.
- Fournier, A., 2021. Auditoría Interna y la Gestión Financiera en los ingresos de una empresa del sector educativo año 2017. *Universidad Peruana de Ciencias Informáticas*, 1(1), pp. 1-153.
- Galvis, I. & Santos, J., 2017. Geometría del Fraude. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), pp. 74-85.
- García, M., 2022. Efecto de la teoría contingencial en el modelo de riesgo integral de los bancos panameños. *Revista FAECO sapiens*, 1(1), pp. 1-35.
- González, G., 2021. Procedimientos analíticos como herramienta de entendimiento de la organización. *Revista de Ciencias Económicas y Sociales*, 1(1), pp. 1-14.
- Haro, A., Chisag, E., Ruiz, J. & Caicedo, J., 2024. Tipos y clasificación de las investigaciones. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 1(1), pp. 1-11.
- Hernandez, L., Londoño, Á. & Vargas, K., 2018. La auditoria forense y el pentágono del fraude. *Pensamiento Republicano*, Volumen 8, pp. 69-84..
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P., 2014. *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hurtado, M., 2024. Reporte FITI anual del Grupo Nacional Multiactor (GNM). *Fisheries Transparency Initiative*, 1(1), pp. 1-68.
- INOCAR, 2020. Plataforma continental del Ecuador. *INOCAR*, 1(1), p. 1.

- León, G., 2022. Auditoría de gestión de los ingresos propios y su incidencia en el cumplimiento de los planes y programas. *UTEQ*, 1(1), pp. 1-123.
- Ley de Compañías, 2023. Ley de Compañías.
- LRTI, 2021. Ley de Régimen Tributario Interno. *Asamblea Nacional Constituyente*, pp. 1-100.
- Lucio, A., Morejón, Y., Zambrano, K. & Parrales, C., 2025. Auditoría financiera y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros en los sectores públicos y privados. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 9(16), pp. 2-18.
- Maicelo, D., 2021. La auditoría financiera y la liquidez en una empresa comercial pesquera. *José Faustino Sánchez Carrión*, 1(1), pp. 1-68.
- Martínez, E., Zencovich, N., Martínez, A. & Fernández, M., 2021. La teoría de agencia: el doble rol y su impacto en la acreditación de los institutos profesionales y centros de formación técnica en Chile. *Formación universitaria*, 14(5), pp. 137-144.
- MIPRO, 2025. *Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca*. [En línea]
Available at: https://geoportales.shinyapps.io/Vocaciones_v02/
- Navío, J., 2022. *La empresa, sus clases y estructura*. s.l.:Editorial Sanz y Torres.
- Oña, B., 2020. Teoría de la Contingencia y Teoría de Costos en sectores económicos vulnerables. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 1, 5(4), pp. 706-716.
- Parrales, D., 2022. Propuesta metodológica para efectuar auditoría integral en las empresas de seguridad marítima de la provincia del Guayas. *UCSG*, pp. 1-127.
- Persulesy, G. & Pontoh, G., 2022. Triangle's Fraud Theory on Academic Fraud Behavior When online Learning. *International Journal of Professional Business Review: Int. J. Prof.Bus. Rev.*, 7(6).
- Pimienta, J. & De La Orden, A., 2014. *Metodología de la Investigación*. Primera Edición ed. México: r Pearson Educación de México, S.A..
- Prefectura de Santa Elena, 2009. *Prefectura de Santa Elena*. [En línea]
Available at:

<https://www.santaelena.gob.ec/index.php/provincializacion/23santa-elena/santa-elena>

- Puig, C., 2024. Auditoría: Un pasado emocionante y un futuro resiliente. *Real Academia Europea de Doctores*, 1(1), pp. 1-182.
- Ramos, M., López, W. & Mateos, G., 2022. Importancia de la auditoría externa para el análisis efectivo de los estados financieros. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera*, Volumen 37.
- Rodríguez, G., 2022. Control interno y la prevención del fraude. *Journal of business and entrepreneurial*, 1(1), pp. 1-16.
- Román, L., 2022. ¿Qué es la empresa?. *USEM*, 1(1), pp. 1-4.
- Sanchez, J., Neira, P. & Severino, P., 2022. Fraude: Una mirada global a su desarrollo conceptual. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(99), pp. 884-910.
- SCVS, 2011. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. *RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01*.
- Sosa, E., 2020. Propuesta de un procedimiento analítico sustantivo para auditar los ingresos por intereses sobre préstamos en una asociación solidaria. *Universidad de Costa Rica*, 20(34), pp. 138-152.
- Sosa, E., 2022. Propuesta Metodológica para el Diseño de Procedimientos Analíticos Sustantivos en Auditoría de Estados Financieros. *Yulök Revista de Innovación Académica*, 6(2), pp. 74-90.
- Sumba, R., Pinargotty, J. & Pillasagua, D., 2022. MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento RECIMUNDO*, 6(4), pp. 439-455.
- Tantalean, I., 2022. La naturaleza de la empresa Su teleología desde los Ciencias de la Administración, el Derecho y la Economía. *Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas*, 52(136), pp. 262-287.
- Ufuoma, S., 2023. Contingency Theory: An Assessment. *American Journal of Research in Business and Social Sciences*, 3(2), pp. 1-12.
- UNIR, 2023. La Universidad en Internet.
- Vega, C., 2023. Auditoría financiera y su incidencia económica - financiera en la empresa AMSEQ S.A., Trujillo - 2019. *Universidad Nacional de Trujillo*, 1(1), pp. 1-77.

Vizcaíno, P., Cedeño, R. & Maldonado, I., 2023. Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), pp. 1-40.

Apéndice

Apéndice A. Validación del instrumento

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN		Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
CRITERIOS	INDICADORES	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación.													✓
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios científicos.													✓
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													✓
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.													✓
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación.													✓
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													✓
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													✓

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
 El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación
 El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

DEPARTAMENTO CONTABLE
Fanny Pinargote
 FIRMA AUTORIZADA
 0925460024
 FIRMA DEL EXPERTO

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN		Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
CRITERIOS	INDICADORES	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación.													✓
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios científicos.													✓
3. ACTUALIDAD	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													✓
4. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.													✓
5. COHERENCIA	Existe coherencia con las variables de la investigación.													✓
6. METODOLOGÍA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													✓
7. PERTINENCIA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													✓

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
 El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación
 El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

Departamento contable
 Firma autorizada

 FANNY YADIRA
 PINARGOTE ZAMBRANO
 FIRMA DEL EXPERTO

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Marlon Daniel Balón Vera** con C.C: # 2450386749 autor del trabajo de titulación: *“EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA NIA 520 EN LA REVISIÓN DE INGRESOS EN EMPRESAS PESQUERAS DE LA CIUDAD DE SANTA ELENA EN DE 2023-2024”*, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
- 2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2025



Marlon Daniel Balón Vera

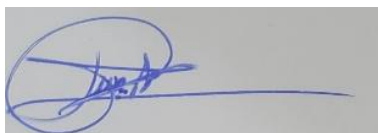
C.C. 2450386749

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Jean Franklin Serrano Gonzaga** con C.C: # 1105576423 autor del trabajo de titulación: “EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA NIA 520 EN LA REVISIÓN DE INGRESOS EN EMPRESAS PESQUERAS DE LA CIUDAD DE SANTA ELENA EN 2023-2024”, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
- 2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, a los 03 días del mes de septiembre del año 2025



Jean Franklin Serrano Gonzaga

C.C. 1105576423

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Evaluación de la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena en 2023-2024.		
AUTORES:	Balón Vera Marlon Daniel Serrano Gonzaga Jean Franklin		
TUTOR	Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Ph.D.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	03 de septiembre del 2025	No. DE PÁGINAS:	85
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría, finanzas, tributación		
PALABRAS CLAVES:	Auditoría, procesos, ingresos, procedimientos analíticos, evaluación		
RESUMEN: La presente investigación con tema evaluación de la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena en el 2023 - 2024 tuvo como objetivo evaluar la aplicación de la NIA 520 en la revisión de ingresos en empresas pesqueras de la ciudad de Santa Elena. Para esto, planteó un diseño no experimental es el que se realiza sin la manipulación de las variables de estudio, dado este diseño se consideró oportuno escoger el enfoque cualitativo de la investigación, la población consistió en las empresas pesqueras pequeñas según la categorización del COPCI y la muestra fue determinada a juicio con enfoque de un estudio de caso. Dentro de las principales conclusiones se tiene que las teorías analizadas aportaron al desarrollo de la investigación y a la formulación de procedimientos para mitigar los riesgos en ingresos. Y los procedimientos como conciliación entre los ingresos, reportes tributarios y reportes de ventas, así como, establecer la relación de los ingresos, cuentas por cobrar y cobros en los bancos permiten medir la existencia y exactitud de los ingresos.			
ADJUNTO PDF:	☒ SI		☐ NO
CONTACTO CON AUTORES:	Teléfono: Marlon Daniel Balón Vera 0961235435 Jean Franklin Serrano Gonzaga 0979706340 Marlon Daniel Balón Vera balonmarlon4@gmail.com Jean Franklin Serrano Gonzaga Jeanserranocalvas@gmail.com		
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña Lorena Carolina Teléfono: +593-4-3804600 Ext. 1635 E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			