



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGIA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACION PREVIO A LA OBTENCION DEL  
TITULO DE:**

**TECNOLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA INTERNA AL PROCESO DE  
FACTURACIÓN DE LA EMPRESA AMSOTOP S.A., UBICADA EN EL  
SECTOR DEL NORTE DEL CANTÓN GUAYAQUIL.**

**Autor:** Reyes Ortiz Jennifer Juana

**Tutor:** CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

**Guayaquil, Ecuador  
2021**

## INDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA</b> .....	2
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	3
<b>CERTIFICACION DE ACEPTACION DEL TUTOR</b> .....	4
<b>INDICE DE FIGURA</b> .....	10
<b>INDICE DE TABLA</b> .....	11
<b>CAPITULO I</b> .....	12
<b>EL PROBLEMA</b> .....	12
<b>1. Planteamiento del problema</b> .....	12
<b>1.1. Ubicación del problema del contexto</b> .....	13
<b>1.2. Situación del conflicto</b> .....	13
<b>1.3. Formulación problema:</b> .....	14
<b>1.4. Variables de la investigación</b> .....	14
<b>1.5. Delimitación del problema:</b> .....	15
<b>1.6. Objetivo de la investigación</b> .....	15
<b>1.6.1. Objetivo general</b> .....	15
<b>1.6.2. Objetivos específicos:</b> .....	15
<b>1.7. Justificación de la investigación</b> .....	16
<b>CAPITULO II</b> .....	17
<b>2. MARCO TEORICO</b> .....	17
<b>2.1. FUNDAMENTACION TEORICA</b> .....	17
<b>2.1.1. Antecedente histórico</b> .....	17
<b>2.1.2. Antecedentes referenciales</b> .....	18
<b>2.1.3. Generalidades de la auditoria</b> .....	19
<b>2.1.4. Auditoría interna</b> .....	20
<b>2.1.5. Estudio general</b> .....	22
<b>2.1.6. Análisis:</b> .....	22
<b>2.1.7. Análisis de saldos:</b> .....	22
<b>2.1.8. Análisis de movimientos:</b> .....	22
<b>2.1.9. Inspección:</b> .....	23
<b>2.1.10. Investigación:</b> .....	23
<b>2.1.11. Control interno</b> .....	24
<b>2.1.12. Componentes del control interno</b> .....	25

2.1.13.	Valoración de riesgo:.....	25
2.1.14.	Actividad de control:.....	25
2.1.15.	Información y comunicación: .....	26
2.1.16.	Informe del COSO .....	26
2.1.17.	Proceso de facturación: .....	28
2.2.	Fundamentación legal .....	30
2.2.1.	Normas Internacionales de Información para Pymes .....	33
2.2.2.	Ley de Comprobante de Venta .....	33
2.2.3.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	33
2.3.	Variables de investigación conceptualización .....	33
2.3.1.	Auditoría: .....	34
2.3.2.	Proceso: .....	34
2.3.3.	Facturación:.....	34
CAPITULO III.....		35
3.	MARCO METODOLÓGICO .....	35
3.1.	PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA .....	35
3.1.1.	Reseña de la empresa.....	35
3.1.2.	Misión .....	35
3.1.3.	Organigrama de la empresa Amsotop.....	37
3.1.4.	Logotipo de la empresa .....	38
3.1.5.	Principales Clientes .....	38
3.1.6.	Principales competidores.....	38
3.1.8.	Estado de Resultado Integrales .....	40
3.2.	DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	41
3.2.1.	Tipos de investigación .....	42
3.2.2.	Métodos y técnicas de la investigación .....	42
3.2.3.	Técnicas de la investigación .....	43
3.2.4.	Población y muestras .....	44
CAPITULO IV .....		48
INFORME DE AUDITORIA INTERNA.....		62
CONCLUSIONES .....		67
RECOMEDACIONES .....		67
BIBLIOGRAFIA .....		68

## INDICE DE FIGURA

<b>Cuadro 1.</b> Fases de la auditoría interna .....	21
<b>Cuadro 2.</b> Técnicas de la Auditoría Interna .....	21
<b>Cuadro 3.</b> Control Interno.....	25
<b>Cuadro 4.</b> Objetivo del COSO .....	27
<b>Cuadro 5.</b> Organigrama de la Empresa .....	37
<b>Cuadro 6.</b> Tipo de Población.....	44
<b>Cuadro 7.</b> Universo de Población.....	45
<b>Cuadro 8.</b> Diagrama.....	61

## INDICE DE TABLA

<b>Tabla 1.</b> Formato de Preguntas .....	47
Tabla 2. Entrevista al Personal Mario .....	48
<b>Tabla 3.</b> Entrevista al Personal Martha.....	50
<b>Tabla 4.</b> Entrevista al Personal Mayuri .....	52
<b>Tabla 5.</b> Entrevista al Personal Pedro .....	54
<b>Tabla 6.</b> Entrevista al Personal Pablo.....	56
Tabla 7. Entrevista al Personal Alex .....	58
Tabla 8. Observaciones encontradas en las entrevistas.....	59
<b>Tabla 9.</b> Plan de Mejoras.....	60
<b>Tabla 10.</b> Informe de Auditoria Interna .....	62

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### 1. Planteamiento del problema

La auditoría se define como una necesidad social creada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que ha creado empresas sobredimensionadas, en las que se segregan el capital titular y el responsable de la gestión. Existen muchos términos para opinar un mismo concepto, auditoría, debido al importante crecimiento que ha experimentado la industria en los últimos años. (Falconí, 2007).

Escalante (2010) Mencionó que la auditoría para expresar su opinión despreocupada de un contador público también significa revisar el sistema de control interno para establecer una base para determinar la confiabilidad para determinar la naturaleza, la capacidad y el alcance del proceso de verificación.

Maragall (2019) manifestó que a nivel internacional es importante establecer una guía para las auditorías relativa en calidad de la facturación, en Madrid según el art.19 en la orden IET/1090/2014, se regulan las condiciones del servicio de prestación de comunicaciones electrónicas, cumpliendo los requisitos de la facturación que se establece en dicha orden y aplicando procedimientos de cálculo de los indicadores debidamente documentado, Integrando las normas ISO 9001.

### **1.1. Ubicación del problema del contexto**

En el territorio ecuatoriano la facturación en la actualidad es una función estratégica dentro del mundo empresarial y la principal razón para ellos es la visión real del alcance de este proceso dentro de la organización de la compañía.

En la actualidad la facturación influye directamente en el flujo del dinero que maneja la empresa y también en la relación que se establece con el cliente de expedir las facturas en el modo y tiempo adecuado, es indispensable para comprender la necesidad de cuidar que todo el proceso se lleve a cabo adecuadamente.

La finalidad de aplicar el proceso de control de facturación en la empresa Amsotop S.A., es para determinar la cuantía de la pérdida de la entidad y así evaluar el futuro desarrollo de facturación electrónica la cual será un nuevo avance para esta mediana empresa en el mundo del mercadeo.

### **1.2. Situación del conflicto**

Amsotop S.A., es una empresa que se creó en el año 2009, con la finalidad de dar solución en el proceso de embalaje basándose en la necesidades y requerimiento de los clientes, se sabe que el negocio crece entorno a los clientes por eso las respuesta y soluciones son poner a disposiciones todos los productos del ciclo de embalaje a saber: zunchos polipropileno para embalaje de banano, camarones, flores etc.; zunchos polipropileno para uso agrícola; grapas metálicas galvanizadas para sujetar zunchos; fundas plásticas para exportación y todo uso; ligas de cauchos; refuerzos plásticos; esquineros.

Amsotop S.A., es una empresa que a pesar de tener acogida en el mercado se adapta a las necesidades del cliente, en la actualidad presenta problema al momento de realizar el proceso de facturación, reconociendo que esta es una de las partes fundamentales para este tipo negocios y cometer errores durante el dicho proceso puede ocasionar pérdida para la empresa.

Proceso de facturación de la compañía Amsotop S.A.

1. El pedido del cliente se recibe mediante correo
2. Se emite la guía de remisión
3. Guía de remisión de envía a bodega para su despacho
4. El bodeguero despacha la mercadería de acuerdo con la guía de remisión
5. El gerente autoriza el envío de la mercadería al cliente
6. Se procede a facturar con guía de remisión firmada por el cliente, en este punto del proceso de facturación se identifican las siguientes falencias:
  - I. Ingreso erróneo de los códigos de las mercaderías;
  - II. Recurrente diferencias entre el inventario contable y el inventario físico;
  - III. Continuos asientos de ajustes en más o en menos para darle el saldo real a los ítems del inventario de mercaderías;
  - IV. Duplicación de códigos de los clientes que ocasiona errores en los valores adeudados.
  - V. Registro tardío de las anulaciones de las facturas
  - VI. Registro tardío de notas crédito por devoluciones en ventas de los clientes
7. Se emite la factura y se envía al cliente.

### **1.3. Formulación problema:**

¿Cómo evaluar el control del proceso de facturación para determinar la cuantía de la pérdida de la empresa Amsotop S.A., ubicada en el sector del norte del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el primer semestre del periodo fiscal 2021?

### **1.4. Variables de la investigación**

Variable independiente: Control del proceso de facturación

Variable dependiente: Cuantía de la pérdida

### **1.5. Delimitación del problema:**

Campo: Auditoría

Área: Proceso de facturación

Aspectos: Determinación de la cuantía de la pérdida

Contexto: Empresa Amsotop S.A.

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2021

Tema: Propuesta de una auditoría interna al proceso de facturación de la empresa Amsotop S.A., ubicada en el sector del norte del cantón Guayaquil.

### **1.6. Objetivo de la investigación**

#### **1.6.1. Objetivo general**

Realizar una auditoría interna al proceso de facturación, mediante la adopción de la NIAS y las NAGAS para determinar la cuantía de la pérdida de la empresa Amsotop S.A., ubicada al norte del canton.

#### **1.6.2. Objetivos específicos:**

2. Sustentar los conocimientos de la teoría y metodología de la Auditoría Interna aplicada al proceso de facturación enfocada a la determinación de la cuantía de las pérdidas en las empresas comerciales.
3. Diagnosticar el estado actual proceso de facturación de la empresa Amsotop S.A., ubicada al norte del cantón Guayaquil.
4. Presentar el informe de los resultados de la auditoría interna realizada al proceso de facturación, estableciendo la cuantía de las

pérdidas de la empresa Amsotop S.A., ubicada en el norte del cantón Guayaquil.

### **1.7. Justificación de la investigación**

En el Ecuador las pequeñas y medianas empresas tienen como objetivo participar en un mercado, brindando un excelente servicio al mismo tiempo que genera utilidades, en esta situación se encuentra Amsotop S.A., es una empresa con acogida en el mercado y se adapta a las necesidades del cliente, y en este contexto se desarrolla la presente investigación que se orienta al estudio del proceso de facturación, y se propone realizar una auditoría interna y contribuir a terminar con la pérdida que existe en la empresa.

La auditoría interna tiene como objetivo: expresar una opinión imparcial por parte de un contador público, también significa revisar el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de fiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

La utilidad práctica del presente estudio se centra en la realización de una auditoría interna al proceso de facturación, sustentada en la NIAS y las NAGAS lo que permite determinar la cuantía de la pérdida de la empresa Amsotop S.A., ubicada en el sector del norte del cantón Guayaquil.

El aporte metodológico se sustenta en la metodología de la investigación a partir del uso del diferente tipo de investigación unido a las técnicas y en este estudio en particular la metodología de la auditoría que sustenta en las fases y técnicas de dicha disciplina.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO TEORICO**

#### **2.1. FUNDAMENTACION TEORICA**

##### **2.1.1. Antecedente histórico**

Arguello (2014) Observo que la auditoría encuentra sus raíces en la práctica contable, para lo cual la empresa se encargó inicialmente de desarrollar un sistema de información que se deba registrar datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlo en cuentas que los representen así: Derechos (activos), obligaciones (pasivos y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos), para tener conocimiento acerca del valor de estos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones (p. 18).

La palabra auditoria esta derivada del latín Audire que significa arte de oír, teniendo historia desde año 4000 antes de Cristo, cuando las antiguas civilizaciones del lejano oriente comenzaron establecer gobiernos y negocios organizados procurando llevar las cuentas de entradas y salidas del dinero y los cobros de impuesto y así estableciendo controles e incluso auditorias para disminuir los errores y fraudes por parte de funcionarios incompetentes o faltos de honradez (Palacios, 2015).

Expuesto a lo anterior el título de auditor apareció por primera vez en Inglaterra en el siglo XIII a través de la resolución industrial incurrido en la segunda mitad del siglo XVIII, se fomentó nuevas técnicas contables relacionadas a la auditoria profesión que fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades de Sociedad Anónimos de 1824 (Illescas, 2007).

En Gran Bretaña, la auditoria se la vio de dos maneras: Ciudades y Poblaciones se hacían Publicas antes los funcionarios del gobierno y los ciudadanos, y consistían en que los auditores oyeran las lecturas de las cuentas hecha por el tesorero; (Hernández, 2017).

### **2.1.2. Antecedentes referenciales**

Auditoria al proceso de facturación; 2020; María Alejandra Bernate Cruz; Universidad Cooperativa de Colombia;

En lo expuesto a los datos mencionado los procedimiento y funciones a su cargo, es una falencia que se tiene que fortalecer debido al no tenerse claro sus funciones y procedimientos en el cargo va a generar errores al momento de vender y realizar la facturación, afectando económicamente a la empresa.

Auditoria de sistema en los procesos de facturación y nomina como soporte de una auditoria; 2016; Garzón Montoya Liseth Cecilia; Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

Aquí nos ayuda a revisar si tenemos un diseño adecuado para la utilización de los sistemas computacionales sean correcto y comprobar si el procedimiento de sistemas contables soporta un control interno definido de la empresa.

Auditoria de Gestión a los procesos de ventas, facturación y cobranzas en la empresa ACERIA DEL ECUADOR ADELCA; 2013; Verónica Pérez; Universidad de fuerzas Armadas ESPE.

En ese tema nos ayuda a mantener actualizada la planificación estratégica, la política comercial y a la vez difundir con el personal involucrado en los procesos, con el fin de cerciorarse que todos los involucrado en el área sigan el mismo objetivo.

Auditoria de gestión aplicada a la Empresa Florícola Damagrofarms; 2015; Cristina Vallejo; Universidad Central del Ecuador.

Lo importante de este tema es que para cualquier tipo de empresa o negocio los procedimientos aplicados a una auditoria en el área indicada los resultados deberían ser iguales porque son principios fundamentales para este tema muy amplio.

### **2.1.3. Antecedentes teóricos**

En Ecuador el IAI (Instituto de Auditores Internos) es una estructura profesional de derecho privado, autónoma, independiente y sin fines de lucro, que goza de personería jurídica para realización de todos sus actos. Su objetivo es unir a todos los profesionales que realizan actividades de auditoría interna en el país, promover su desarrollo profesional, académico y personal y fomentar la participación de los mismos como organización. (Arguello, 2014).

Arguello (2014) mencionó que:

Esta auditoria está enfocada en la revisión de un proceso de facturación muy importante para Amsotop S.A., que a medida que ha evolucionado el mundo han evolucionado al proceso sin afectar el valor del documento que es legal para los clientes y de esta forma se genera el ingreso, sustentado en base a la factura. (p. 25)

Una de sus misiones es la investigación, difusión y promoción de los conocimientos relativos a la auditoría interna y su papel apropiado en el control, gestión de riesgos y la gestión a los profesionales e interesados (p. 25).

### **2.1.3. Generalidades de la auditoria**

Esta especializado en el saber humano, basado principalmente en la logística y otros conocimientos, como tal, mantiene una postura racional y sistemática de postulados, normas y procedimientos y no en una división de la contabilidad (Maragall, 2019).

La auditoría ha jugado un importante papel a través de la historia por su control, ayudando a crear de manera confiable las interacciones económicas. Actualmente, su función no es medir o reportar transacciones contables o financieras, sino investigar, evaluar y revisar los datos

generados por los contadores para determinar la efectividad de las actividades realizadas en la empresa; la auditoría también juega un papel muy importante en el análisis de la eficacia de la gestión de la empresa en relación con el logro de los objetivos fijados; Del mismo modo, cumple su objetivo principal. (Sandoval, 2012, p. 21).

La labor de auditoría es destacada, investigativa, analítica, material e innovadora en todo lo relativo a los aspectos contables, administrativos, operativos, económico y sociales de las entidades económicas (Hernández, 2015, p. 25)

#### **2.1.4. Auditoría interna**

Barrenechea (1951) mencionó que:

Su objetivo es poner a prueba los distintos sistemas y procedimientos de control interno implantados por una empresa para comprobar si está funcionando según lo previsto, y poner a disposición de la dirección las modificaciones o posibles mejoras de los mismos. Los objetivos son determinados por normas profesionales, por la junta directiva o la gerencia de la entidad, de acuerdo con:

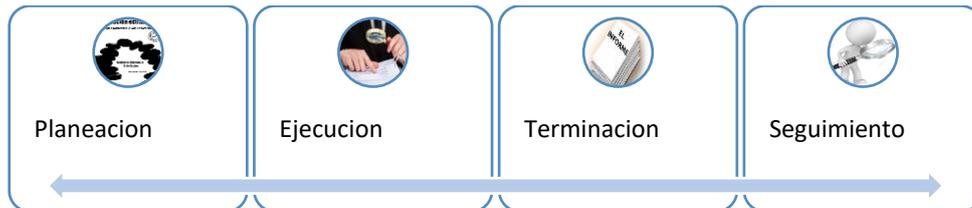
- Ejercer una función de control.
- Realizar una función de asesoramiento.

El objetivo principal de la auditoría interna es identificar áreas materiales de cada tarea que se realiza en una empresa, con el objetivo de analizar las conclusiones tipificadas para hacer las recomendaciones correspondientes para que los recursos se utilicen de manera más eficiente, con base en las metas de la empresa (p. 25).

La auditoría interna es un control básico de las empresas grandes y estructurada, ya que una división operativa independiente y depende directamente de la administración (p. 26).

La auditoría interna tiene una función independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayudar a una organización a lograr sus objetivos contribuyendo a un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo (Hernández, 2015, p. 18).

**Cuadro 1. Fases de la auditoría interna**



Elaborado por: Reyes Ortiz (2021)

**Planeación:**

- Conocimientos de la actividades y operaciones de las compañías a auditar.
- La valoración del control interno, bajo la metodología COSO.
- Al término de la evaluación del control interno.
- Elaboración del programa de auditoría.

**Ejecución**

- Obtención de evidencia de auditoría, a través de pruebas.
- Análisis y presentación de resultados obtenidos.

**Terminación:**

- La preparación del informe con observaciones y recomendaciones.

**Seguimiento:**

- Observaciones y recomendaciones.

**Cuadro 2. Técnicas de la Auditoría Interna**

Las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

Estudio General	Análisis	Inspección	Confirmación	Investigación	Declaraciones y Certificaciones	Observación	Cálculo
-----------------	----------	------------	--------------	---------------	---------------------------------	-------------	---------

Elaborado por: Reyes Ortiz (2021)

### **2.1.5. Estudio general**

Esta evaluación se realiza aplicando el juicio profesional del Contador Público Autorizado, quien, dependiendo de su preparación y experiencia, puede extraer de los datos e información de la empresa que estará examinando, situaciones importantes o inusuales que pueden requerir una atención especial.

Por ejemplo, un auditor puede familiarizarse con las características básicas de los saldos, simplemente leyendo la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de cargos y créditos.

Del mismo modo, el auditor podrá reconocer la existencia de actividades inusuales, mediante la comparación de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores y la del ejercicio en curso. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra (Palacios, 2015).

### **2.1.6. Análisis:**

El análisis se aplica a menudo a las cuentas o los factores de los estados financieros para aprender cómo están integrados y de las siguientes maneras:

#### **2.1.7. Análisis de saldos:**

Se puede observar que existen cuentas en diferentes transacciones que tienen compensación mutua, por ejemplo, en la cuenta del cliente, créditos de pago, ganancias, bonos, etc. Son la suma o suplemento de una parte del precio de venta. En este caso, el saldo de la cuenta consiste en una cuadrícula que representa la diferencia entre los distintos factores almacenados en la cuenta. En este caso, solo se pueden analizar las partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de los ítems restantes y su clasificación en grupos homogéneos e importantes conforman lo que constituye un análisis equilibrado.

#### **2.1.8. Análisis de movimientos:**

En otros casos, los saldos de las cuentas no se forman compensando partidas, sino acumulándolas, por ejemplo, en el estado de resultados; y en

algunas cuentas de móviles eliminadas, puede que no sea posible relacionar movimientos de créditos con movimientos débitos, o de otra manera. Por razones especiales no es conveniente hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe realizarse por grupo, siguiendo los mismo e importantes conceptos distintos movimientos deudores y acreedores que componen el saldo de la cuenta (Sevilla, 2003).

#### **2.1.9. Inspección:**

Los datos contables expresados en activos físicos, valores u otros documentos constituyen la elaboración de registros contables. Asimismo, determinadas actividades de una empresa o sus condiciones de trabajo pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales en los que se conserven las huellas de tales actividades (Sandoval, 2012).

Confirmación:

Recibir notificación por escrito de una persona que sea independiente de la sociedad controlada y que pueda conocer la naturaleza y términos de la transacción, y así verificar su validez al proporcionar la información requerida y puede ser aplicada de diferentes maneras:

- Positiva:  
Se envían los datos y se les pide que respondan si están satisfechos o no. Este tipo de verificación se utiliza, preferentemente, para el contenido.
- Negativa:  
Se envía información y se les pide respondan, si están inconformes. Generalmente se utiliza este tipo de validación, preferentemente de contenido (Olmos, 2015).

#### **2.1.10. Investigación:**

Recopile información, datos y comentarios de los ejecutivos y empleados de la empresa. Con esta técnica, los auditores pueden adquirir conocimientos y emitir juicios sobre los balances o las operaciones comerciales de una empresa.

**Declaración:**

Declaración escrita firmada por los interesados de los resultados de las encuestas realizadas entre los directores y empleados de la empresa a la que se aplican los datos, o de los resultados de las encuestas de opinión realizadas sobre la base del desempeño.

**Certificación:**

Obtener un documento que garantice la autenticidad de un hecho, generalmente legalizado, firmado por una autoridad.

**Observación:**

Se realiza la presencia física de una cierta forma de operaciones o eventos. Los auditores pueden realizar la forma en que se realiza las ciertas actividades y se conocen como empleado de la empresa para implementarlos, Por ejemplo, los auditores pueden obtener la creencia de que se practicado el inventario físico, observando cómo preparar e implementar trabajos.

Cálculo: Justificación matemática de algunos factores, el auditor puede asegurar la corrección matemática de estos factores calculándolos de forma independiente (Falconí, 2007).

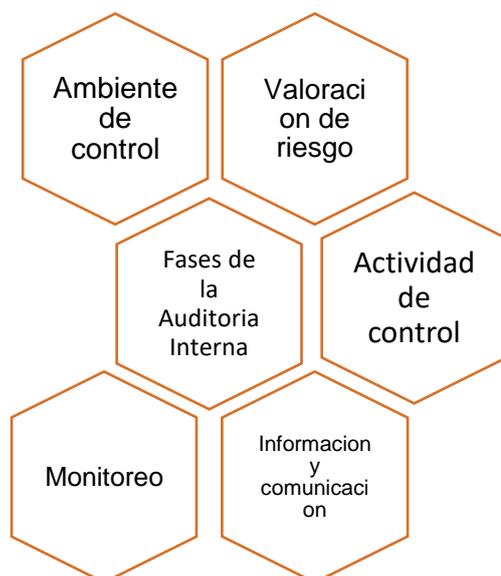
**2.1.11. Control interno**

Sandoval (2012) señala que el control interno:

Es un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y otros empleados de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado razonable de certeza sobre el logro de los objetivos en cuanto a la consecución de objetivos dentro en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables (Morales, 2009).

### Cuadro 3. Control Interno



. Elaborado por: Reyes Ortiz (2021)

#### 2.1.12. Componentes del control interno

##### Ambiente de control:

Hernández (2018) señaló que es la base del informe, proporciona disciplina y estructura organizacional en la actividad del recurso humano respecto al control de actividades asociando los elementos, integridad, valores, la capacidad, experiencia (p. 29).

##### 2.1.13. Valoración de riesgo:

Hernández (2018) indicó que es la identidad y análisis de los riesgos relevantes para consecución de ellos objetivos, constituyendo base para determinar cómo se debe administrar los riesgos (p. 29).

##### 2.1.14. Actividad de control:

Hernández (2015) señaló que se manifiesta en las políticas, sistemas y procedimientos siendo razonadas por el recurso humano que integra la entidad (p. 18).

### **2.1.15. Información y comunicación:**

Hernández (2015) Proporcionar información en el menor tiempo posible a los empleados para el cumplimiento de sus responsabilidades y demostrar la credibilidad y confiabilidad de esta información (p. 21).

Monitoreo:

proceso que valora el desempeño de los controles implantados en la organización y que resultan adecuados en tiempo y forma de acuerdo con las características (Hernández, La auditoría interna y su alcance ético, 2015).

### **2.1.16. Informe del COSO**

Constituyo un gran progreso al establecer definiciones respecto al control interno.

#### **Estructura del informe del COSO.**

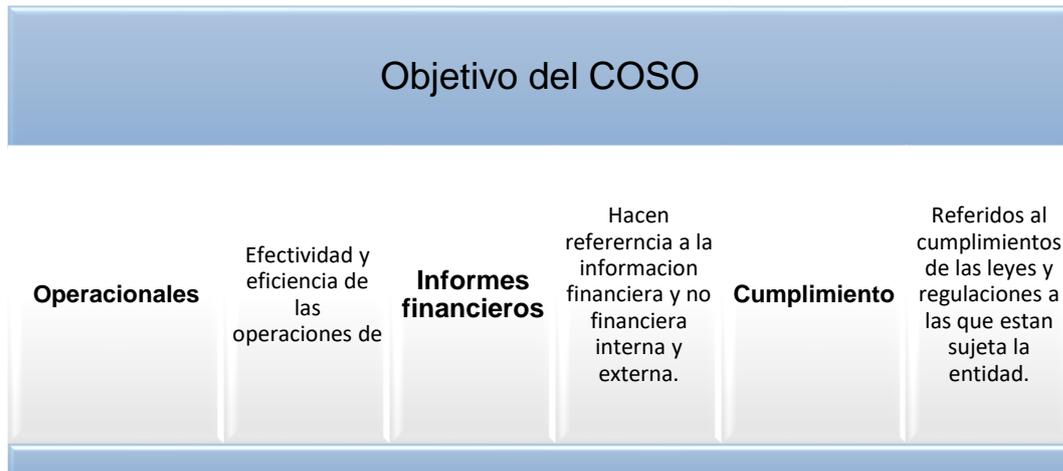
- Resumen ejecutivo: Gran Visión avanzada de la estructura conceptual del control interno, para ejecutivos, miembros de la junta directiva, legisladores.
- Estructura Conceptual: Define control interno, describe sus elementos y proporciona amplios criterios para administradores, consejero y otros puedan valorar su sistema de control.
- Reporte de partes externas: Es un documento suplementario que proporciona una gran guía a aquellas que publiquen informes sobre el control interno además de los informes financieros.
- Herramientas y evaluaciones: proporciona materiales que se puedan usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

#### **Control interno según COSO**

Es un método efectuado por el consejo de administración y el resto del personal de una entidad, proporcionando el objetivo un grado de seguridad, (Bravo, 1997).

Según Bravo (1997) los objetivos se clasifican en:

#### Cuadro 4. Objetivo del COSO



- Elaborado por: Reyes Ortiz (2021)

Reglamento de comprobantes de venta:

#### **Art. 1.- Comprobantes de venta.**

Son prueba de venta los siguientes documentos que acreditan la entrega de bienes o la prestación de servicios:

- a) Facturas;
- b) Notas o boletas de venta;
- c) Normas para la compra de bienes y la prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Entradas o entradas para espectáculos públicos; Y,
- f) Los documentos a que se refiere el artículo 13 de este Reglamento (Autoridad Tributaria)

#### **Art. 2.- Documentos complementarios.**

Los siguientes documentos completan el recibo de venta:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,

c) Guías de remisión, (SRI)..

**Art. 4.- Autorización para imprimir recibos de ventas y reparaciones.**

Los contribuyentes solicitaran permiso al Servicio de Renta Internas para imprimir recibos de ventas y documentos de respaldo para cualquier reclamo corporativo de impuesto o multas administrados ente regulador. El contribuyente no se encuentre radicado en el domicilio declarado Enel Registro Único de Contribuyente. (SRI).

**Art. 5.- Obligación de emitir facturas de venta.**

Están obligados a entregar y proporcionar tarifas de ventas para todos los impuestos de ingresos, el valor agregado y el consumo especial, ya sean empresas o personas naturales, incluida las sucesiones indivisas, se ven obligados a tener en cuenta como llevar la contabilidad, en los términos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Intento, (SRI).

**2.1.17. Proceso de facturación:**

Según Martínez (2015) Señala que antes de planificar, implementar, mejorar o simplemente implementar el proceso de facturación adecuado, es fundamental tener un conocimiento amplio y actualizado, la adquisición es el elemento clave del proceso, los términos del contrato, las tarifas y los requisitos contractuales. en la oferta de cuentas y usuarios que soporta (p. 18).

Según (Hernández, La auditoría interna y su alcance ético, 2015) afirma que la transformación es una secuencia de actividades cuyo producto tiene valor para su usuarios o clientes, dicha descripción establece la realización de las actividades de la misma forma y siempre en el mismo orden; además el producto generado debe de aportar un valor agregado al cliente.

La finalidad del proceso de facturación es:

- El método por el que se accede al subsidio a la demanda; se enfoca la supervivencia económica a la valoración de los servicios prestados y a la eficiencia de la unidad prestadora de servicios en salud.
- Crear una factura por los servicios en salud prestados al paciente.
- Diseñar e implantar con herramientas básicas para la recopilación de información de los diferentes servicios, teniendo en cuenta para esto los manuales de tarifas para compra y venta de servicios.
- Crear mecanismos de control en las diferentes etapas del proceso de prestación de los servicios y cruces de información con las demás áreas de la institución (Pelaéz, 2017, p. 10).

Los principales objetivos identificados para el proceso de facturación son:

- Mecanismos para la obtención de apoyos previa solicitud. Es decir, la existencia de la economía se enfoca en evaluar los servicios prestados y la eficiencia del prestador de servicios de salud.
- Crear una factura por los servicios médicos prestados al paciente.
- Diseño e implementación de herramientas básicas para el ingreso de información de diversos servicios, teniendo en cuenta la guía de precios de compra y venta de servicio.
- Crear mecanismos de control en las diferentes etapas del proceso de prestación de los servicios y cruces de información con las demás áreas de la institución (Pelaéz, 2017)

## **Cuantía de la pérdida**

La idea de cuantía alude a una cantidad, El concepto suele emplearse respecto a una medición que resulta desfavorable, imprecisa o indeterminada. Otra acepción de la palabra cuantía es el volumen o la cantidad computable de una cosa, que bien puede ser de bienes o de dinero, según el caso (Porto, 2018).

### **2.2. Fundamentación legal**

#### **Normas internacionales de auditorías – NIAS**

##### **NIA 240 – Responsabilidades del auditor en la resolución de riesgos de fraude en los estados financieros.**

Esta norma internacional accede tener la certeza que los estados financieros presentan un nivel alto de seguridad obteniendo evidencia para disminuir el riesgo de los errores materiales ya sean por fraude o error. El auditor puede expresar un criterio valedero para los estados financieros estén preparados con base a las normas internacionales y podrá emitir un informe sobre ellos con las conclusiones de auditoría. Es conveniente mencionar que los objetivos de la auditoría son los mismos independientemente del tamaño y complejidad de la empresa, la diferencia es la planificación y ejecución de acuerdo con la entidad y sus necesidades. (Martínez A. , 2015)

##### **NIA 220 - Acuerdo de los compromisos de auditoría.**

Esta NIA es flexible a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos iniciados a los encargos que proporcionan un grado de seguridad, entre los que se incluyen los encargos de auditoría, sólo podrá ser admitida cuando el profesional ejerciente considere que se cumplirán los requerimientos de ética aplicables, tales como la independencia y la competencia profesional, y cuando el encargo presente determinadas características.

La formalidad del auditor con respecto a los requerimientos de la ética en el contexto de la aceptación de un encargo de auditoría, y en la medida en que se encuentren bajo el control del auditor (Palacios, 2015)

### **NIA 240 – Responsabilidades del auditor en considerar el riesgo de fraude en los Estados Financieros**

El objetivo de una auditoría de estados financieros no es detectar Fraude, el Auditor no está exento de identificar el riesgo de su existencia, y mucho menos en esta época en que el Representante Legal de las Compañías cada vez más demuestran su interés por exponerse a situaciones extremas, excediendo cualquier regulación o control existente, de tal manera que el riesgo de Fraude, podríamos decir que ahora es inherente al desarrollo de dirección estratégica, financiera y operacional de las Compañías (Hernández C. , 2018).

### **NIA 265 - Comunicación de deficiencias en el control interno**

Martínez (2015), la Norma Internacional Auditoría No 265, el auditor debe tener conocimiento del proceso de control interno de la organización con el fin de aplicar procedimientos de auditoría apropiados al momento de encontrar irregularidades, el auditor no dará una opinión sobre efectividad del control interno, si no que notifica los déficits que se presente en las etapas de la auditoría. El auditor tiene la responsabilidad de informar las deficiencias encontradas en el control interno durante la auditoría de estados financieros, la información 23 será comunicada por escrito incluyendo una descripción y explicación de los efectos, a los encargados del gobierno corporativo y administración de manera oportuna y apropiada, para que ellos sigan las acciones pertinentes.

### **NIA 300 – Planificación de la auditoría de estados financieros:**

Esta norma internacional de auditoría es el desarrollo y la pericia para fijar el plan de trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente. EL principal

interés es seleccionar un equipo de personas competente y capaz de responder a los riesgos previstos de acuerdo con las actividades asignadas. La planeación suministrara al auditor conocer el marco de referencia legal, para brindar el interés a las áreas importantes donde se debe identificar y resolver problemas oportunamente. Para la planeación de la auditoría se debe considerar los principios con base a los objetivos dentro de las categorías:

- Operacionales es salvaguardar el reporte, rendimiento, rentabilidad.
- Información financiera es el resumen de la elaboración y presentación de estados financieros fiables.
- El desempeño de leyes y normas aplicables.

El objetivo de la planificación ayuda al auditor en el entendimiento del negocio el cual es realizado de arriba hacia abajo, teniendo entrevista con la alta gerencia y de esta manera conocer sus interés, estrategias y riesgos que pueden impedir que la organización no obtenga los objetivos y controles que tiene para mitigar esos riesgos (Martínez A. , 2015).

#### **NIA 315 párrafo 42 la definición del control interno:**

El desarrollo diseñado y efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad y atender riesgo de negocios identificados que amenazan cualquier objetivo (Morales, 2009, pág. 45)

#### **NIIF 9 Instrumento financieros: información a relevar**

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que proporcionen datos de sus estados financieros que permitan a los usuarios evaluar:

- El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que proporcionen datos de sus estados financieros que permitan a los usuarios evaluar:
- La evolución y alcance de los riesgos derivados de los instrumentos financieros a los que la entidad estuvo expuesta

durante el ejercicio y al cierre del mismo, y la forma en que se gestionan dichos riesgos (Araya, 2018).

## **NIC 32 Instrumento financiero: presentación**

Los fundamentos de esta Norma es implementar los principios de reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, Revelado en NIIF 7 Instrumentos Financieros.

### **2.2.1. Normas Internacionales de Información para Pymes**

Código del Comercio.

Art. 36.- El comerciante que no registre los documentos a que se refiere este párrafo, estará sujeto a una multa por cada omisión, además de los daños y perjuicios que de ella se deriven (Codigo del Comercio, 2013).

### **2.2.2. Ley de Comprobante de Venta**

Art. 1.- Comprobantes de ventas: Son comprobantes que acreditan y permiten a trasladar la mercadería de un lugar a otro: Facturas, Notas de Ventas, Liquidación de Compras de bienes, Tiquetes emitidos (ley de Comprobantes de Ventas, 2017).

### **2.2.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

Art. 64.- Facturación del Impuesto- Los sujetos pasivos del IVA su principio es emitir y entregar al adquiriente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletos o notas de ventas, según el caso, por las operaciones que efectuó, en conformidad con el reglamento. El compromiso será aplicado aun cuando la venta o prestación del servicio no se encuentren gravados o tengan tarifas cero. Los documentos ventas deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. (Art.64, 2020).

## **2.3. Variables de investigación conceptualización**

Las definiciones que se utilizarán en el desarrollo de este trabajo

investigativo permitirán al lector poseer la comprensión de la terminología que se empleará para la ejecución de la auditoría al proceso del control de facturación, por lo tanto, comenzaremos con la conceptualización de:

### **2.3.1. Auditoría:**

La auditoría interna de gestión es el examen que se realiza a una organización con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente por auditores internos (Hernández C. , 2018).

### **2.3.2. Proceso:**

Es una serie de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico (Arguello, 2014).

### **2.3.3. Facturación:**

en la empresa es lo primordial, por un lado, porque mediante la expedición de las facturas se materializan y documentan los ingresos de la empresa y, por otro, su prioridad labor de recibir, examinar y aceptar o rechazar las facturas recibidas en función de que estas cumplan o no los requisitos exigidos por la normativa en materia de facturación (Sevilla, 2003).

## **CAPITULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

##### **3.1.1. Reseña de la empresa**

AMSOTOP S.A, es una empresa que nació en el año 2009 para dar soluciones en el proceso de embalaje, basándose en las necesidades y requerimientos de nuestros clientes.

En Amsotop S.A. sabemos que nuestro comercio crece en torno a nuestros clientes, por eso nuestras respuestas y soluciones son poner a disposición todos los productos del ciclo de embalaje a saber:

Zunchos de polipropileno para embalaje de banano, camaroneras, flores, etc., Zunchos de polipropileno para uso agrícola, Grapas metálicas galvanizadas para sujetar zunchos, Fundas plásticas para exportación y todo uso, Ligas de cauchos, Refuerzos plásticos, Esquineros.

Próximamente a incrementarse otros productos para terminar el ciclo del embalaje.

##### **3.1.2. Misión**

Servirles eficientemente a nuestros clientes es el motor para ser cada día una empresa más dinámica, que evoluciona y se adapta a las necesidades del mercado, teniendo como naturaleza la calidad y eficiencia en los procesos de productividad.

Contamos con modernas maquinarias que optimizan los procesos.

Amplio inventario de producto terminado que nos permiten atender requerimientos oportunamente, convirtiéndonos en un importante aliado estratégico para el cumplimiento de los objetivos en su empresa.

Toda nuestra logística se complementa y potencializa gracias a nuestro personal capacitado y ávido de cumplir con las expectativas de nuestros clientes.

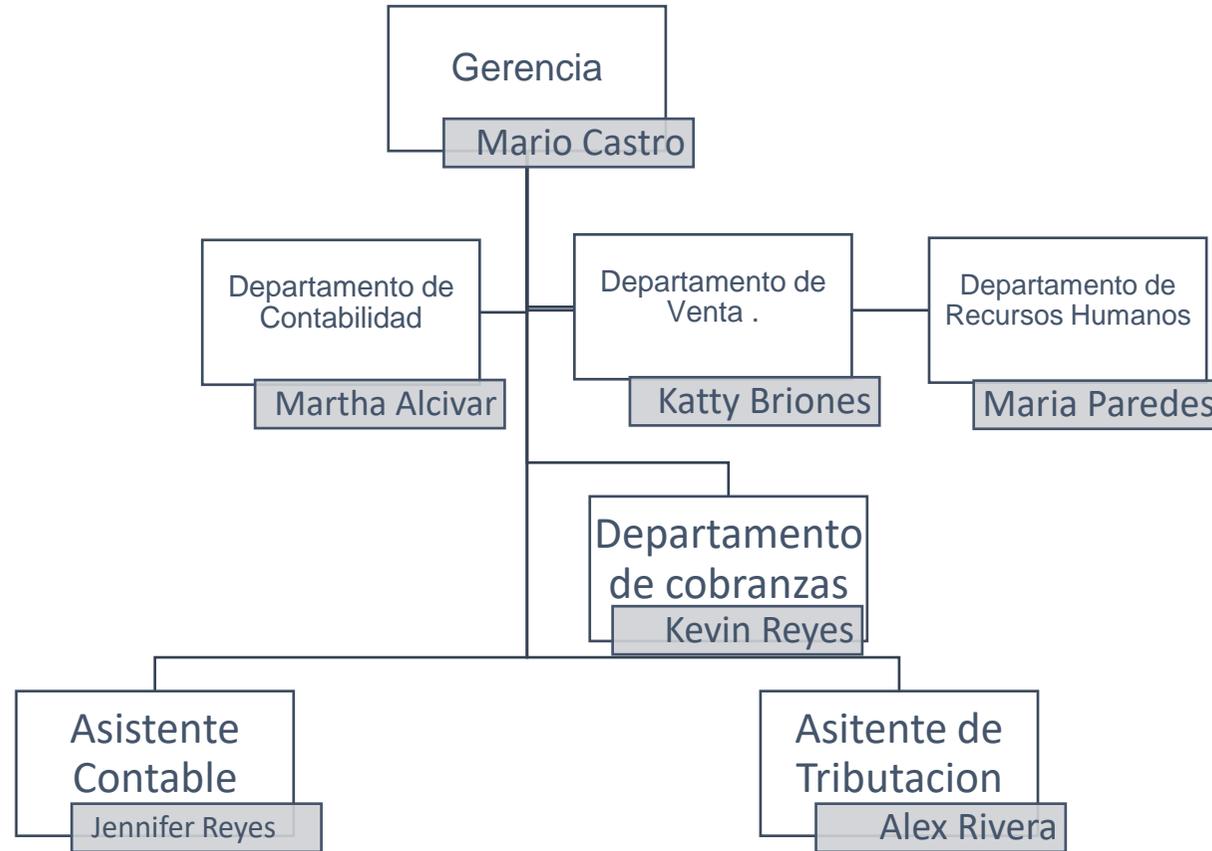
## **Visión**

La empresa está dedicada a la fabricación y distribución de zunchos de plásticos a nivel nacional e internacional, para los mercados industrial y agrícola de exportación (Banano, mango, flores, camarón, etc.), Es por esto por lo que complementamos el ciclo del embalaje con la fabricación de grapas metálicas galvanizadas ara sujetar zunchos.

.

### 3.1.3. Organigrama de la empresa Amsotop

**Cuadro 5.** Organigrama de la Empresa



### 3.1.4. Logotipo de la empresa

---



### 3.1.5. Principales Clientes

- Pica Plásticos Industriales
- Procarsa Productora Cartonera
- Sállica del Ecuador
- Banana Real Realbanana S.A.
- Salmos Salinas
- Camaronera Lebama S.A.
- Reybampac Rey Banano del Pacifico S.A.
- Camaronera Agromarina S.A.
- Don Carlos Fruit Donfruit S.A.
- Ecuagreenprodex S.A.
- Empacadora Grupo Grammar S.A.
- Exportadora Ok Bananas Ok Fruits S.A.
- Negocios Industriales Real Nirsa S.A.
- Bruviana S.A.
- Pesalmar S.A.
- Cartorama C.A.

### 3.1.6. Principales competidores

- Plastifloc
- Sugrapa S.A.
- Impadesa S.A.
- Flexiplast
- Printopac
- Plasticsak
- Codiempaques
- Novoflex
- Impadesa

### 3.1.7. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



AMSOTOP 1/9/2021  
 Periodo 2021 16:06:45  
 A DICIEMBRE DEL 2020

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

# DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	VALOR	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>10101</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		
10101010001	Caja Bancos	\$8.540,14	
<b>10101</b>	<b>TOTAL, DE ACTIVO DISPONIBLE</b>		<b>\$8.540,14</b>
<b>10102</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>		
<b>1010201</b>	CTAS POR COBRAR CLIENTES	\$204.088,87	
<b>10102</b>	<b>TOTAL, DE ACTIVO EXIGIBLE</b>		<b>\$204.088,87</b>
<b>10103</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>		
<b>1010302</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTO TERMINADO</b>		
10103010002	Otros	\$11.970,29	
10103020009	Rollos zunchos 5k negros	\$2.638,63	
10103020015	Rollos zunchos 8 kg azul	\$557,28	
10103020031	Rollo negro 11.5*0.9 pal.31	\$3.777,81	
10103020032	Rollos de zunchos 8k blanco	\$1.490,46	
10103020049	Rollo Negro 1000 mts	\$390,05	
10103020064	Rollos zunchos 10k amarillo	\$324,00	
10103020066	Negros Kappa 12kg	\$979,70	
10103020067	Negros Kappa 9kg	\$125,98	
10103020071	Blancos 500 mts	\$772,83	
<b>1010302</b>	<b>TOTAL, DE INVENTARIOS PRODUCTO TERMINADO</b>		<b>\$23.027,03</b>
<b>101</b>	<b>TOTAL, DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$235.656,04</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>10201</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>1020101</b>	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	\$181.250,24	
<b>1020103</b>	TOTAL, DE OTROS ACTIVOS FIJOS		<b>\$181.250,24</b>
<b>10202</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>		
<b>1020201</b>	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	\$-45.089,63	
<b>1020201</b>	<b>TOTAL, DE DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>		<b>\$-45.089,63</b>
<b>1020301</b>	INTERES DE PRESTAMO		
<b>10203</b>	<b>TOTAL, DE INTERESES BANCARIOS</b>		<b>\$15.662,11</b>
<b>102</b>	<b>TOTAL, DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$151.822,72</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL, DE ACTIVOS</b>		<b>\$387.478,76</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>20101</b>	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$52.777,12	
<b>2010101</b>	<b>TOTAL, DE PROVEEDORES LOCALES</b>		<b>\$52.777,12</b>
<b>2010102</b>	PRESTAMOS BANCARIOS	\$91.592,59	
<b>2010103</b>	RETENCIONES POR PAGAR	\$3.399,64	
<b>2010105</b>	RETENCIONES AL PERSONAL	\$966,86	
<b>2010106</b>	NOMINAS POR PAGAR	\$53.510,19	
<b>2010107</b>	Beneficios Sociales	\$9.703,19	
<b>2010109</b>	Otras Cuentas por pagar	\$88.369,62	
<b>201</b>	<b>TOTAL, DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$247.542,09</b>
<b>2</b>	<b>TOTAL, DE PASIVOS</b>		<b>\$300.319,21</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
30101010001	Capital Social	\$800,00	
30103010001	Reserva Legal	\$400,00	
30104010001	Utilidades Años Anteriores	\$51.679,65	
<b>3</b>	<b>TOTAL, DE PATRIMONIO</b>		<b>\$52.879,65</b>
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		<b>\$34.279,90</b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$387.478,76</b>

### 3.1.8. Estado de Resultado Integrales



AMSOTOP  
 Periodo 2021  
 A DICIEMBRE DEL 2020

1/9/2021

16:06:45

#### ESTADO DE PERDIDA DE GANANCIA

# DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	TOTALES
4	INGRESOS	
401	INGRESOS OPERATIVOS	
40101	VENTAS	
4010101	VENTAS	
40101010001	Venta T 14%	438.239,19
<b>4</b>	<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>	<b>438.239,19</b>
5	COSTOS	
5010101	COSTOS DE VENTA	
50101010001	Rollos de Zunchos	85.402,41
50101010002	Grapas	48.951,80
50101010004	Esquineros	71.664,31
50101010005	Ligas	8.994,11
50101010006	Fundas	49.485,90
50101010014	Accesorios	4.217,41
50101010015	Alumbre	6.322,00
50101010016	Refuerzos	15.651,19
<b>5</b>	<b>TOTAL, DE COSTOS</b>	<b>290.689,13</b>
	UTILIDAD BRUTA	147.550,06
6	GASTOS	
601	GASTOS DE ADMINISTRACION	
60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	
6010101	SUELDOS Y SALARIOS	27290
6010102	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN	4768,26
6010103	SERVICIOS BASICOS	7220,37
6010104	HONORARIOS PROFESIONALES	5879,5
6010105	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	18.982,53
6010106	TOTAL, DE INTERESES Y COMISIONES	3.232,21
6010107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6276,95
6010108	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	11039,35
6010110	SUMINISTROS Y MATERIALES	608,89
6010111	GASTOS DE VIAJE	155
6010112	IMPUESTOS Y CONTRIBU	780,69
6010113	SEGUROS Y REASEGUROS	5993,86
6010115	GASTOS DE GESTION	227,28
6010116	GASTOS NO DEDUCIBLES	3949,58
6010117	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3315,75
6010118	OTROS GASTOS	12904,31
<b>60101</b>	<b>TOTAL, DE GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>112.614,53</b>
60201010004	Comisiones en Ventas	655,63
<b>6</b>	<b>TOTAL, DE GASTOS</b>	<b>113.270,16</b>
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	34.279,90

### **3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

#### Enfoque cualitativo

Según Riquelme (2018) indicó que se aplica procedimientos analíticos e interpretativos, en tal sentido los datos obtenidos expresan ideas, cualidades y características del objeto de estudio Obtenido por observación directa, entrevista y análisis.

Sampier (2015) indicó,

Utilice la recopilación de datos no numéricos para explorar o mejorar las preguntas de investigación durante la interpretación.

Características:

- El investigador(a) plantea un problema, pero no sigue un proceso claramente definido, su planteamiento no son tan específico como en el enfoque cuantitativo las preguntas de investigación.
- En la mayoría de las investigaciones cualitativas, las hipótesis no se prueban, sino que se crean en el proceso.
- El enfoque no se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni completamente predeterminado.
- Un enfoque cualitativo para evaluar el progreso natural de los acontecimientos, es decir, no hay manipulación ni estimulación en relación con la realidad.
- Enfoque cuantitativo

Según Riquelme (2018) indicó que se:

Utiliza los datos que se pueden medir, a los que se accede a través de la medición y la observación, se analizan los datos obtenidos mediante el cómputo estadístico y se identifican variables fijas y modelos, a partir de los resultados obtenidos y las observaciones.

### **3.2.1. Tipos de investigación**

#### **Descriptiva:**

Este tipo de investigación nos permite determinar el estado actual de la empresa. Se caracteriza por resaltar los aspectos cuantitativos y de categoría bien definida del fenómeno observado. La descripción nos ayuda a conocer las características externas del objeto de investigación, puede referirse a personas, eventos, procesos, relaciones naturales y sociales, y debe realizarse en el momento y lugar más específico, con el propósito de recolectar información relevante para identificar un problema (Illescas, 2007)

#### **Explicativa:**

La investigación de tipo explicativa ya no solo describe el problema o fenómeno observado, sino que se acerca y busca explicar las causas que originaron la situación analizada (Rica, 2017).

### **3.2.2. Métodos y técnicas de la investigación**

#### **Método Analítico**

El método analítico es este método de investigación que consiste en numerar el todo, dividiéndolo en partes o elementos para anotar sus causas, naturaleza y efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular (Martínez & Bianco, 2004, p. 2).

#### **Método inductivo**

A diferencia del método deductivo, este método pasa de los casos específicos al caso general. En este caso, se basa en datos o factores individuales ya través de similitudes se compila y llega a un enunciado común para explicar y comprender estos casos particulares (Martínez & Bianco, 2004, p. 2).

#### **Método Estadístico**

Los métodos estadísticos incluyen una serie de procedimientos para tratar con datos de investigación cualitativos y cuantitativos.

Podemos distinguir tres grandes etapas:

1. Diseño: Planeamiento y desarrollo de las investigaciones
2. Descripción: Resumen y exploración de los datos
3. Inferencia: Predicciones y toma de decisiones sobre las características de una población en base a la información recogida en una muestra de la población (Martínez & Bianco, 2004, p. 2)

### **3.2.3. Técnicas de la investigación**

#### **Observaciones**

Es el uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, aplicándolas en un momento determinado, estableciendo mejoras en la empresa, optimizando procesos empresariales y así produciendo buenos resultados (Hernández C. , 2018).

#### **Análisis documental**

Se basa en la recopilación de información y antecedentes a través de material gráfico de cualquier tipo y de diferentes autores a medida que el investigador establece y completa su investigación y así tiene una conclusión Comentario más preciso sobre la información proporcionada por diferentes medios académicos (libros, revistas, web, etc.) (Vera, 2015).

Es el proceso de extraer lo básico de un documento para representar su contenido de una forma diferente al documento original. Analizamos el documento tal y como lo describimos con bibliografía, autor, título, fuente, etc. Luego, cuando indexamos, cuando extraemos palabras clave o descriptores, básicamente le presentamos su contenido. La indización nos indica de qué trata el documento, la condensación señala que cosa dice. El

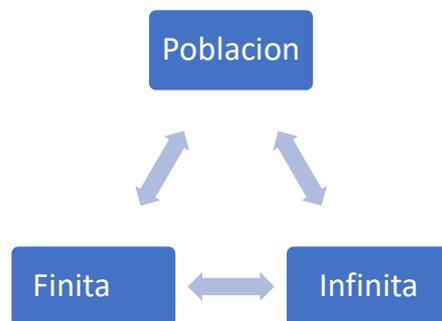
resumen es lo que convierte el documento principal en un subdocumento. (Sevilla, 2003).

### 3.2.4. Población y muestras

Franco (2012), establece a la población como finita e infinita y sus elementos pueden tener características comunes, para los cuales será dilatado las conclusiones de la investigación, seleccionando previamente una muestra para realizar un estudio a profundidad (p. 12).

#### Tipos de población

**Cuadro 6.** Tipo de Población



Elaborado por: Reyes (2021)

#### Población finita

Se conoce el tamaño, a veces son tan grandes que se comportan como infinitas. Existe un marco muestral donde hallar las unidades de análisis, marcos muestrales pueden ser: Listas, mapas, documentos, agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran (Arias, 2012, p. 15).

## **Población infinita**

No se conoce el tamaño, y no se tiene posibilidad de contar o construir un marco muestral (listado en el que encontramos las unidades elementales que componen la población), No hay documentos porque su elaboración es prácticamente imposible (Arias, 2012, p. 15).

La presente investigación que se tomó en consideración para este proyecto de tesis, en consideración la población finita, está considerado para todo el personal que trabaja en oficina de la empresa Amsotop S.A., porque se puede tener claramente las respuestas de los movimientos para llegar a realizar la gestión de facturación.

**Cuadro 7. Universo de Población**

Ítem	Informantes	Población
1	Gerente general	1
2	Auditoria	1
3	Contadora	1
4	Asistente de Ventas	1
5	Gerente de Ventas	1
6	Asistente de Contable	1
7	Asistente de Logística	1
<b>Total</b>		<b>8</b>

**Elaborado por:** Reyes (2021)

## **Muestras**

Tamayo (2006) definió la muestra como el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de lo Observando una pequeña porción de la población en estudio (p. 93).

### **Existen dos tipos de muestras:**

Castro (2003) Señaló que la muestra se clasifica en Probabilística y No Probabilística:

**Probabilística:** Son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla a su vez pueden ser muestras aleatoria simple, muestra capas o por áreas todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla (p. 113).

**No probabilidad:** La selección de los miembros del estudio dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no todos los miembros de la comunidad tienen la misma oportunidad. Los miembros usados en la investigación dependerán del criterio específico del investigador (p. 113).

### **Análisis de preguntas**

**Entrevista:** Gerente general, Auditoria, Contadora, Asistente contable, Asistente de ventas de la empresa Amsotop

**Objetivo:** Conseguir información para identificar los errores que se comete y poder resaltar la necesidad de implementar una mejora en el proceso de facturación y tener clientes satisfechos.

**Tabla 1.** Formato de Preguntas

<b>Formato de preguntas para entrevista</b>
<b>Nombres:</b>
<b>Cargo:</b>
<b>Fecha:</b>
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?
¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?
¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?

## CAPITULO IV

AMSOTOP S.A.

### ENTREVISTA AL PERSONAL

**NOMBRE:** Mario Castro

**FECHA:**

**25-sep-21**

**CARGO:** Gerente General

Tabla 2. Entrevista al Personal Mario

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?	x		
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?	x		
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?	x		Este Manual no está vigente a las nuevas actualizaciones
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?		x	Ya contamos con uno y se sugiere las actualizaciones de este
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?	X		De una manera programada para así no tener que paralizar el departamento de venta.
¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?	x		Claro que sí, no acatar procedimientos los sancionaría con el 10% de su sueldo
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?		x	No debería existir este tipo de errores por parte nuestra, solo errores

			equivocados en artículos por parte del cliente.
¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?		x	Deberíamos crear políticas después de la entrega de mercaderías para así, no incrementar la cantidad de facturas anuladas.
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?		x	Porque no tenemos personal capacitado para una buena explicación a los procesos de un auditor antes la situación
¿Y por qué?		x	Deberíamos considerar una estructuración y análisis de nuestro personal capacitado para cumplir funciones antes diferentes situaciones

**AMSOTOP S.A.**

**ENTREVISTA AL PERSONAL**

**NOMBRE:** Martha Alcívar

**FECHA:**

**25-sep-21**

**CARGO:** Auditora Interno

**Tabla 3.** Entrevista al Personal Martha

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?		x	Para este procedimiento no debería tener errores, el personal no tiene capacitaciones
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?	x		Es un ciclo de transacción típico, se genera la factura de concluir un proceso contractual.
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?		x	No, Manual desactualizado no es válido.
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?	x		Si, es necesario para tener vigencia en dicho documento.
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?	X		Claro que, si es fundamental, llenar de conocimientos al personal adecuado.
¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?		x	Si, es la única manera que se cumpla esta función.
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?		x	Lo ideal es dar a conocer al jefe del área para su visto bueno y proceder.

¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?		x	Es fundamental crear políticas internas y dar a conocer al personal.
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?		x	Con la falta de procesos no estaría acta para una auditoria.
¿Y por qué?		x	La auditoría son técnicas y procedimientos que se le aplicaría.

**AMSOTOP S.A.**

**ENTREVISTA AL PERSONAL**

**NOMBRE:** Mayuri Tómalá

**FECHA:**

**25-sep-21**

**CARGO:** Contadora

**Tabla 4.** Entrevista al Personal Mayuri

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?		x	El personal de ventas realmente no tiene conocimientos por los errores que se comete a diario.
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?	x		Es un documento tributario donde se legaliza el ingreso de la empresa.
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?		x	Tengo conocimiento de un manual no vigente.
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?	x		Sí, es importante tener actualizado el manual para cualquier auditoria y conocimiento del personal.
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?	X		Si es necesario que el personal esté capacitado para este proceso.
¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?		x	Lo normal sería que se cumpla y en caso contrario si lo aplicase.
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?		x	Informar al gerente de venta por el mal

		procedimiento que el departamento de ventas está realizando.
¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?	x	A los clientes se los educa con fecha de facturación y haciendo cumplir los días de créditos si es necesario,
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?	x	La verdad, que no estaría preparada falta mucho por regularizar y capacitar.
¿Y por qué?	x	Antes de una auditoria la empresa debería tener actualizado todo lo caducado, para actualizar a su personal.

**AMSOTOP S.A.**

**ENTREVISTA AL PERSONAL**

**NOMBRE:** Pedro Cabo

**FECHA:**

**25-sep-21**

**CARGO:** Asistente de Ventas

**Tabla 5.** Entrevista al Personal Pedro

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?	x		
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?	x		
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?		x	Para conocimiento nuestro esta caducado.
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?	x		Para asi tener conocimiento de los procesos que debemos aplicar.
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?	X		Para de una u otra manera estar al tanto de las nuevas reformas.
¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?		x	Porque debería ser dependiendo el error, si es sistematizado nosotros no lo tendríamos la culpa y debemos informar estas falencias.
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?		x	Nosotros informamos a la persona indicada para el tema de las salidas de

			mercadería y el inventario cuadre.
¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?		x	Deberían aplicar políticas para así el cliente tenga conocimiento.
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?		x	
¿Y por qué?		x	Porque les falta mucho la parte de actualizar el sistema o capacitar al personal para dar una respuesta correcta al auditor.

**AMSOTOP S.A.**

**ENTREVISTA AL PERSONAL**

**NOMBRE:** Pablo Yunga

**FECHA:**

**25-sep-21**

**CARGO:** Gerente de Venta

**Tabla 6.** Entrevista al Personal Pablo

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?		x	Estamos trabajando para ellos.
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?	x		Si, -Es la emisión del pedido. -Recepción, registro, verificación de las facturas. -Preparación de pagos.
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?		x	La verdad el manual de procedimiento no está actualizado desde 2019, ya vamos a empezar con las actualizaciones de estos pasos importantes.
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?	x		Es importante para conocimiento del personal.
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?	X		Si, ampliamente debemos estar capacitados.

¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?		x	Si, por el tiempo y trabajo de mejorar e inducir al conocimiento para estar capacitado.
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?		x	Antes de anular siempre se comunica para dar el visto bueno por el tema de inventario.
¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?		x	Trabajaremos en este tema fundamental para el cliente.
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?		x	
¿Y por qué?		x	Con esta encuesta nos hemos sentado al análisis y nos falta mucho por mejorar.

**AMSOTOP S.A.**  
**ENTREVISTA AL PERSONAL**

**NOMBRE:** Alex Rivera

**FECHA:**

**25-sep-21**

**CARGO:** Asistente Contable

Tabla 7. Entrevista al Personal Alex

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿El personal de Amsotop tiene conocimientos básicos de un proceso de facturación?		x	Falta, capacitación del sistema en los procesos de facturación
¿Sabes para que sirve un proceso de facturación?	x		
¿La empresa Amsotop tiene un manual para realizar el proceso de facturación?		x	No esta actualizado
¿Crees conveniente que se establezca un manual para el proceso de facturación?	x		
¿Estarías de acuerdo invitar al personal a una capacitación del proceso?	X		
¿Aplicaría sanciones al personal que no cumpla lo establecido después de una capacitación?		x	Si, para tener responsabilidad de los procesos que aplicar.
¿Cuándo se factura erróneamente un artículo se anula?		x	Primero se informa al contador para tener autorización del procedimiento.
¿Existe políticas después de la entrega de la mercadería y facturas?		x	Deberían establecerla.
¿La empresa Amsotop estaría preparada para una auditoria?		x	
¿Y por qué?			Falta mucho por mejorar en estos procesos.

### Observaciones encontradas en las entrevistas

Tabla 8. Observaciones encontradas en las entrevistas

Se sugiere mantener capacitación para evitar errores en este procedimiento.
Se ha tomado la actualización del sistema contable para mejorar el proceso facturación.
La facturación es un documento tributario, soporte para el ingreso de la empresa y por eso es importante mantener todo en orden.
La empresa Amsotop tiene el manual de procedimiento desactualizado y se sugiere actualizar el manual el procedimiento del personal.
Claro que, si es fundamental, llenar de conocimientos al personal adecuado.
La manera de que se cumpla este procedimiento después de una capacitación es aplicando una sanción si no se cumple.
Para anular una factura se sugiere dar a conocer al jefe del área, tener la aprobación del procedimiento.
Debería de existir políticas para la entrega de mercadería para así dar a conocer al cliente.
Para así es estar preparado para un proceso de auditoría interna.

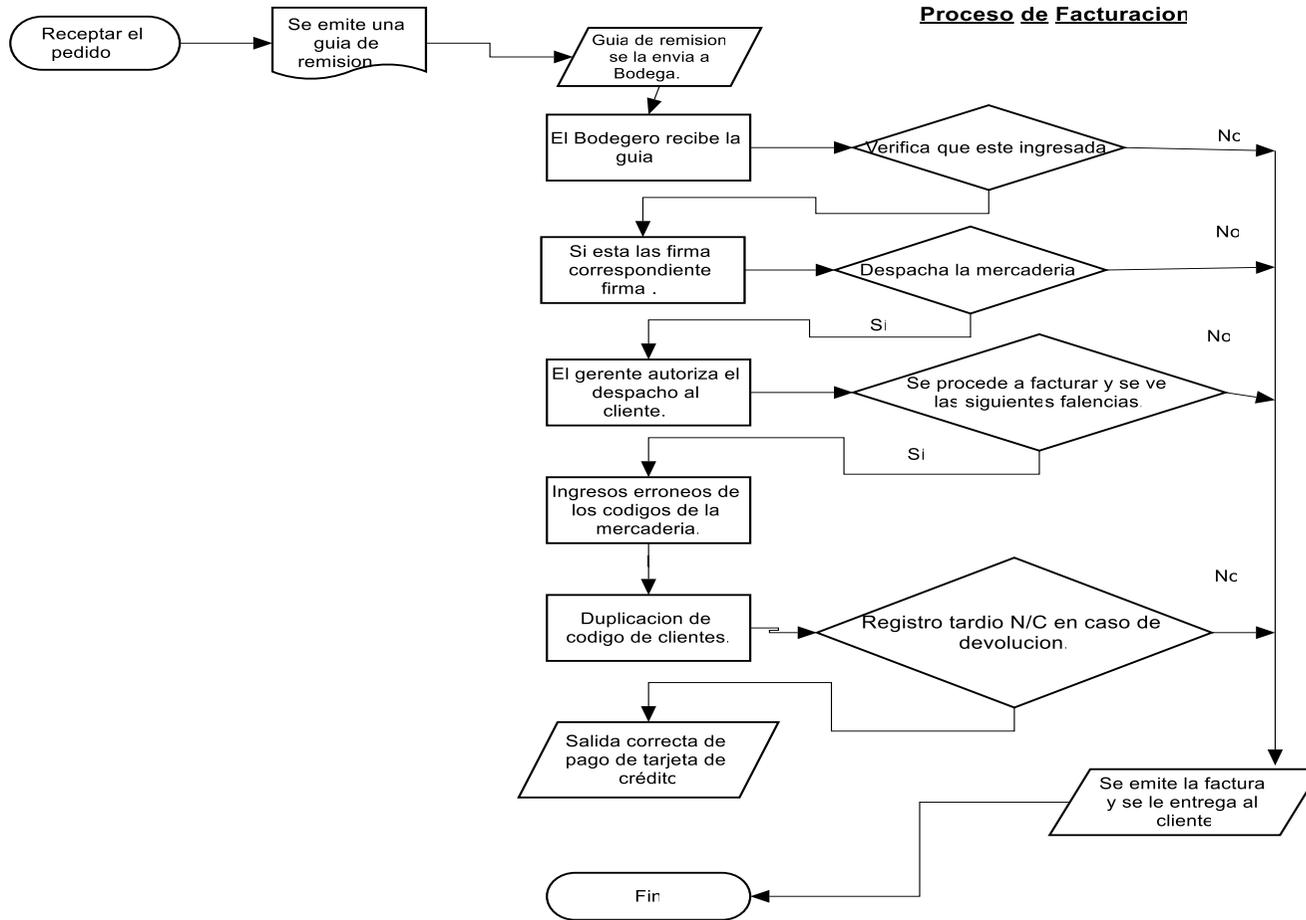
## Elaborar el Plan de mejoras según cuadro 5w2h

**Tabla 9. Plan de Mejoras**

Planificación 5W2H							
Fecha de creación del plan	1/11/2021						
Fecha real de finalización del plan	1/11/2022						
Responsable general	Gerente						
QUÉ	CÓMO	QUIÉN	CUANDO		POR QUÉ	CUÁNTO	% DE CUMPLIMIENTO
			INICIO	FIN			
Implementar un proceso de innovación para que logren la participación del personal hacia la proposición de ideas desde su rol para beneficio de la empresa.	A través de las capacitaciones debemos llevar bien un proceso de facturación para no tener dificultades con el cliente y mejorar el servicio.	Auxiliar de ventas	1/11/2021	1/11/2022	Amsotop S.A. no obtiene información de todos los procesos. El colaborador puede tener buenas ideas para mejorar la operación de su proceso de la empresa, así como estrategias que la empresa no ha considerado. El propósito es que todos puedan aportar a la innovación tanto a nivel de procesos como competitivo.	\$ 1.200	100%
	Desarrollar nuevos procesos para mejoramiento de la tecnología y no tener carencia de innovación.	Jefe de ventas	1/11/2021	1/11/2022		\$ 0	
	Llevar un control exhaustivo para que todas las guías entregadas sean facturas sin problemas	Asistente Facturación	1/11/2021	1/11/2022		\$ 0	
	Llevar el control interno de todas las transacciones, todo lo que se va a implementar para tener un éxito.	Auditor Interno	1/11/2021	1/11/2022		\$ 0	
	Lanzamiento para innovar este proceso	Gerente	1/11/2021	1/11/2022		\$ 1.200	

Elaborar los diagramas para Amsotop S.A.

Cuadro 8. Diagrama



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Tabla 10. Informe de Auditoría Interna

<b>Informe de Auditoría</b>	
<b>Empresa:</b> Amsotop S.A.	
<b>Periodo auditado:</b> 2020	
<b>Encargado de la auditoría:</b> Mayuri Tomala Ortiz	
<b>Destinatarios:</b> Gerente General	
<b>Fecha del informe:</b> 31 marzo 2021	
<b>Párrafo de alcance</b>	
Estados Financiero por el año terminado al 31 de diciembre 2020	
Estado de Situación Financiera	
Estado de Resultado Integral	
Estado de cambio de Patrimonio	
Estado de Flujo en efectivo	
Información general de la compañía	
Base de preparación	
Resumen de principales políticas de Contabilidad	
Notas a los Estados Financieros.	
<b>NIC</b>	Norma Internacionales de Contabilidad
<b>NIIF</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>CINIIF</b>	Interpretación de Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Interna
<b>US\$</b>	U.S. dólares
<b>Párrafo legal</b>	
Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2020, se emite por separado.	

Nuestro informe de procedimientos convenidos de los auditores internos sobre el cumplimiento de procedimientos de prevención de lavado de activo y financiamiento del terrorismo y otros delitos de la compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2020, se emite por separado.

#### **Párrafo de énfasis**

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y el efecto del COVID 19 y las medidas adoptadas.

Llamamos la atención sobre las notas 2 y 16 de los Estados Financieros, en la que se describe los efectos los efectos del COVID 19 y las medidas adoptadas, los cuales se consideran como hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no requiere ajustes y no genera impacto sobre el reconocimiento y medición de activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. A la fecha, no se pueden estimar razonablemente los efectos que hechos pudieron tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

#### **Párrafo de salvedades**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

### **Párrafo de opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de AMSOTOP S.A. (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2020 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

### **Párrafo sobre el informe de gestión**

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión,

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre materia relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las

transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del directorio de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y lo hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

---

**Datos generales del auditor**

---

\_\_\_\_\_  
**(Mayuri Tomala Ortiz)**  
(098577)

## **CONCLUSIONES**

- Del análisis del proceso de facturación actual, podemos concluir que el mismo no cumple con las fases de un procedimiento adecuado para la necesidad para la necesidad de nuestra clientela.
- Las creaciones ítem innecesarias en el sistema, sin la debida revisión a ocasionada que al momento de facturar se cojan productos erróneos ocasionando perjuicio a la empresa.
- Al no realizar una gestión adecuada no disponemos de estrategia necesaria para diseñar y competir en el mercado ya que varía el desarrollo de facturación a los clientes afectando a la empresa.

## **RECOMEDACIONES**

- Implementar nuevos procesos de facturación dado que se ha comprobado que el proyecto puede ser transitado financieramente permitirá mejorar la relación de todo el equipo.
- El plan de mejorar es depurar ítem innecesario para tener creaciones de nuevos productos vistoso para el cliente e identificable para el facturador y así evitar futuros inconvenientes en el proceso de facturación.
- Direccionar de forma organizada la implementación de un buen desarrollo de gestión al proceso de facturación y así evitar variaciones en el registro de clientes sin perjudicar a la entidad.

## BIBLIOGRAFIA

- XIX (Vision Empresarial),. (2017).
- (SánchezFamoso, M. &. (2017).
- Amsotop. (n.d.).
- Araya, L. (2018). *Norma Internacional*. Obtenido de <https://www.crowe.com/cr/-/media/Crowe/Firms/Americas/cr/CroweHorwathCR/Archivos/Noticias-y-Articulos/NIIF-9-Instrumentos-Financieros-Un-resumen-pragmtico-de-conceptos.pdf?la=es-CR&modified=20180904194616&hash=E6370F3B8DB9F7FF150637F9F4BC46092CF3BF8B>
- Arguello. (2014). <https://www.coursehero.com/file/39921910/HISTORIA-DE-LA-AUDITORIAdocx/>. Retrieved from [file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018\\_auditoria\\_sector\\_publico.pdf](file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018_auditoria_sector_publico.pdf): [file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018\\_auditoria\\_sector\\_publico.pdf](file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018_auditoria_sector_publico.pdf)
- Arguello. (2014). <https://www.coursehero.com/file/39921910/HISTORIA-DE-LA-AUDITORIAdocx/>. Retrieved from [file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018\\_auditoria\\_sector\\_publico.pdf](file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018_auditoria_sector_publico.pdf): [file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018\\_auditoria\\_sector\\_publico.pdf](file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/2018_auditoria_sector_publico.pdf)
- Arias, F. (2012). Google academico.
- Art.64, L. . (2020).
- Barrenechea, N. (1951). *Auditoría, teoría y Práctica de la Intervención*. Buenos Aires. Retrieved from [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-0547\\_BarrenecheaNM.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-0547_BarrenecheaNM.pdf)
- Bravo, a. (1997).
- Castro, P. (2003). <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>.
- Codigo del Comercio. (2013).
- Codigo del Comercio. (2013).
- Escalante, P. P., & Hulett, N. L. (2010). *Importancia de la Auditoria*. Retrieved from *Importancia de la auditoría de estados financieros*

para las Pyme's: Una revisión documental Actualidad Contable  
Faces, vol. 13, núm. 20, enero-junio, 2010, pp. 19-28.

- Falconi, D. M. (Octubre de 2018). Obtenido de  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Falconí, M. (2007). *mheducation*. Retrieved from  
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>:  
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Franco, P. (2012).  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18554/1/T3314i.pdf>.
- Hernández. (2015). La auditoría interna y su alcance ético. *Sistema de Información Científica*, 18.
- Hernández. (2017). La auditoría interna y su alcance ético . *Edicion Empresarial*, pág.  
<file:///C:/Users/windows/Documents/pdf%20tesis/AUDITORIA.pdf>.
- Hernández, C. (2018, 02 12). *Instituto Nacional de Contadores publicos*. Retrieved from <https://incp.org.co/lo-saber-auditor-la-nia-240-los-riesgos-fraude-los-eeff/>
- Hernandez, O. (2015). La Auditoria interna y su alcance etico empresarial. *Revista Científica de America Latina*, 23.
- Illescas. (2007). *Manual de Métodos y Técnicas de Investigación*. Guayaquil, Ecuador.
- Jose Manuel Atilano Cruz. (2010). *Historia de la Contabilidad de Costo*. Obtenido de Colegiode Contadores Publicos :  
<https://docplayer.es/5532051-Historia-de-la-contabilidad-y-los-costos.html>
- ley de Comprobantes de Ventas. (2017).
- Maragall, J. (2019). Comision para el seguimiento de la calidad en la prestacion. In J. Maragall, *Comision para el seguimiento de la calidad en la prestacion* (p. 6). Madrid.
- Martínez, A. (2015). *Universidad de Buenos Aires*. Retrieved from  
[http://www.dm.uba.ar/materias/probabilidades\\_estadistica\\_C/2011/1/PyEC12.pdf](http://www.dm.uba.ar/materias/probabilidades_estadistica_C/2011/1/PyEC12.pdf)
- Martínez, A. M., & Bianco, E. J. (2004). *Universidad de Buenos Aires*. Retrieved from  
[http://www.dm.uba.ar/materias/probabilidades\\_estadistica\\_C/2011/1/PyEC12.pdf](http://www.dm.uba.ar/materias/probabilidades_estadistica_C/2011/1/PyEC12.pdf)

- Morales, B. (04 de 2009). *proceso de facturacion de los servicio aduanales*. Obtenido de [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3325.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3325.pdf)
- Olmos, C. R. (2015). *Normas de la Auditoria*. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Palacios. (2015). Auditoria . *Antecedentes historicos*.
- Palacios. (2015). *Mheducation.es*. Retrieved from <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Pelaéz, C. (2017, 08). *UNIVERSIDAD CATÓLICA DE COLOMBIA*. Retrieved from <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15319/1/Gu%C3%ADa%20de%20auditoria%20para%20el%20proceso%20de%20facturaci%C3%B3n%20electronica.pdf>
- Porto, J. P. (2018). Obtenido de (<https://definicion.de/cuantia>)
- Rica, U. d. (4 de Septiembre de 2017). *universia*. Obtenido de <https://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/ti-pos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- Riquelme, M. (6 de Marzo de 2018). *wed empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/metodologia-de-la-investigacion/>
- SAMPIERI, R. H. (2015). *Metodologia de la Investigacion*. NEXICO: Mc Graw Hill.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red tercer milenio S.C. Retrieved from [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)
- Sevilla. (septiembre de 2003).
- SRI. (s.f.). *Reglamento*. Obtenido de <https://docs.ecuador.justia.com/nacionales/reglamentos/reglamento-de-comprobantes-de-venta-y-retencion.pdf>
- Tamayo, T. (2006). <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>.
- Vera, R. L. (2015). *tecnicas de investigacion*.