



**UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”**

**CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE TITULACIÓN:**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
INGENIERIA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

**TEMA:**

Auditoría Operativa al Control Interno del Proceso Contable de la Asociación  
Comunitaria Minera “El Bloque”

**AUTORAS:**

Aucay Alvarado Lizeth Julexy

Prado Chávez Elsa Olivia

**TUTOR**

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.

GUAYAQUIL – GUAYAS - ECUADOR

2019

### **Certificado del tutor de titulación**

Yo Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs., en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que las egresadas **AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY y PRADO CHÁVEZ ELSA OLIVIA**, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“AUDITORÍA OPERATIVA AL CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN COMUNITARIA MINERA “EL BLOQUE”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

---

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.

**TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Certificado del tribunal**

El trabajo de investigación “**AUDITORÍA OPERATIVA AL CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN COMUNITARIA MINERA “EL BLOQUE”**”, presentado por las egresadas **AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY y PRADO CHÁVEZ ELSA OLIVIA**, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

---

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.  
**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.  
**Tutora trabajo investigación**

---

Mg. Mara Triviño  
**Miembro del tribunal**

---

Mg. Karina Rengifo  
**Miembro del tribunal**

## **Declaración de autoría**

**AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY y PRADO CHÁVEZ ELSA OLIVIA**, autoras de este trabajo de titulación denominado **“AUDITORÍA OPERATIVA AL CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN COMUNITARIA MINERA “EL BLOQUE”**, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

---

**Aucay Alvarado Lizeth Julexy**  
**Egresada de la carrera de Auditoría**  
**y Contabilidad**

---

**Prado Chávez Elsa Olivia**  
**Egresada de la carrera de Auditoría**  
**y Contabilidad**

## **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios por darnos la sabiduría necesaria para poder comprender cada uno de los aspectos que enmarca el proyecto de investigación. A la Universidad San Gregorio de Portoviejo por abrimos sus puertas y brindarnos la oportunidad de forjar una Educación Superior de Calidad, no solo en conocimiento, sino también en valores que puedan ponerse en práctica a lo largo de nuestra vida laboral.

Así mismo, agradecemos al Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs., por su excelente asesoría al momento de desarrollar el proyecto de investigación en curso, resolviendo todas las dudas e interrogantes que pudieron surgir durante el proceso de estudio realizado, aportando sus conocimientos tanto técnicos como sus experiencias prevías en torno a los procesos de auditoría que se realizan en las empresas.

Finalmente, agradecemos a nuestra familia por ser la base de la fuerza y la perseverancia para alcanzar cada uno de los objetivos propuestos desde el inicio de nuestra vida universitaria.

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios por ser el que ilumina mi camino, a mi madre Lexi Alvarado, Jannella Aucay, Emanuel Piedra, Roman Aucay y a toda mi familia ya que fueron un pilar fundamental para conseguir esta meta y a todos los integrantes de la Sociedad Minera “El Bloque”, resaltando siempre la importancia de las auditorias como un medio para fortalecer el crecimiento constante de las empresas.

Aucay Alvarado Lizeth Julexy

La presente investigación esta dedicada a mi familia, especialmente a mi hijo, quien me ha impulsado a seguir adelante con este proceso de estudio, estableciendo a la educación como uno de los principales medios para fomentar el desarrollo social del país, estableciendo ideas innovadoras que permitan un control de los procesos de auditorias que se presentan dentro de las empresas.

Prado Chávez Elsa Olivia

## Tabla de contenido

Certificado del tutor de titulación .....	ii
Certificado del tribunal .....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria .....	vi
Tabla de contenido .....	vii
Índice de tablas.....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
Resumen.....	xv
Abstract .....	xvi
Introduccion .....	xvii
Capítulo I.....	1
1.1 Antecedentes .....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	4
1.3 Formulación del problema .....	5
1.4 Delimitación de la investigación.....	5
1.5 Justificación.....	6
1.6 Objetivos .....	7
1.7 Conclusion del capítulo.....	8
CAPÍTULO II .....	10
2.1 Marco Teórico.....	10
2.1.1 Auditoría .....	10
2.1.2 Importancia de la auditoría.....	11

2.1.3 Clasificación de las auditorías.....	13
2.1.4 La auditoría operativa .....	15
2.1.4.1 Fases de una auditoría operativa .....	17
2.1.5 Control interno .....	19
2.1.6 Control interno en el proceso contable.....	20
2.1.7 Dimensiones del proceso contable .....	21
2.1.9 Registros correspondientes a las actividades realizadas .....	22
2.1.10 Cierre de la contabilidad .....	23
2.1.11 Elaboración de las cuentas anuales .....	24
2.1.12 Razonabilidad de los estados financieros.....	24
2.1.13 Reconocimiento de activos según las NIIF.....	25
2.1.14 Reconocimiento de pasivos según las NIIF .....	26
2.1.15 Reconocimiento de patrimonio según las NIIF.....	26
2.1.16 Reconocimiento de costos según las NIIF .....	27
2.1.17 Reconocimiento de ingresos según las NIIF.....	27
2.1.18 Reconocimiento de gastos según las NIIF .....	28
2.1.19 Los estados financieros .....	28
2.1.20 Las cualidades de los estados financieros .....	29
2.1.21 Diagrama de Flujo.....	31
2.2 Marco Referencial.....	32
2.3 Marco Conceptual .....	34

2.4 Marco legal.....	36
2.4.1 NAGA ´S.....	36
2.4.2 Clasificación de las Naga´s .....	36
2.4.3 Normas Internacionales de Auditoria NIA .....	37
2.5 Preguntas de investigación.....	37
2.6 Variables de la investigación .....	38
2.7 Operacionalización de las variables .....	39
2.8 Conclusión del Capítulo.....	41
Capítulo III.....	43
3.1 Marco metodológico .....	43
3.1.1 Plan de investigación.....	43
3.1.2 Tipo de investigación .....	43
3.1.3 Investigación explicativa.....	45
3.1.4 Investigación Correlacional .....	45
3.1.5 Modalidad de la investigación .....	45
3.1.6 Fuente de investigación.....	46
3.1.7 Población.....	47
3.1.8 Tamaño de la muestra .....	48
3.1.9 Análisis de los resultados .....	48
3.2 Conclusión del Capítulo.....	49
Capítulo IV.....	51
4.1 Análisis e interpretación de resultados.....	51

4.1.1 Aplicación de instrumentos.....	51
4.1.1.1 Entrevistas .....	51
4.2 Plan de Auditoría.....	57
4.3 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control .....	77
4.4 Análisis de riesgos en base a los resultados del control interno .....	81
Hojas de hallazgos.....	101
4.5 Comunicación de resultados .....	106
4.5.1 Notificación de resultados.....	106
4.5.2 Informe de auditoría.....	107
4.5.2.1.3 Alcance del exámen .....	108
4.6 Base legal .....	108
4.7 Hallazgos.....	109
4.8 Plan de ejecución: inmediato .....	112
4.8.2 Conclusiones .....	113
4.9 Conclusión del Capítulo.....	113
Capítulo V.....	115
5.1 Propuesta.....	115
5.1 Título de la propuesta.....	115
5.2 Autores de la propuesta.....	115
5.3 Auspiciante.....	115
5.4 Área que cubre la propuesta.....	115
5.5 Fecha de presentación .....	115

5.6 Fecha de culminación.....	116
5.7.1 Objetivo general .....	116
5.7.2 Objetivos específicos de la propuesta .....	116
5.8 Alcance.....	116
5.9 Beneficiarios. ....	117
5.9.2 Beneficiarios indirectos.....	117
5.10 Impacto de la propuesta .....	117
5.11 Metas de la propuesta.....	117
5.12 Leyes, reglamentos y normativas aplicables .....	117
5.13 Descripción de la propuesta .....	118
5.13.1 Organigrama estructural:.....	118
5.14 Misión .....	118
5.15 Visión .....	118
Manuales de funciones:.....	150
REFERENCIAS .....	159

**Indice de tablas**

Tabla 1 Elementos del flujograma .....	32
Tabla 2 Normas de clasificación de las Naga's .....	37
Tabla 3 Control interno del proceso contable .....	39
Tabla 4 Razonabilidad de los estados financieros.....	40
Tabla 5 Población.....	47
Tabla 6 Entrevista 1 .....	51
Tabla 7 Entrevista 2 .....	53
Tabla 8 Entrevista 3 .....	55
Tabla 9 Plan de Auditoría .....	57
Tabla 10 Hojas de marcas .....	59
Tabla 11 Cronograma de auditoria.....	60
Tabla 12 Distribución de actividades de auditoria.....	61
Tabla 13 Proceso de auditoria .....	62
Tabla 14 Oficio de notificación inicio de auditoria .....	63
Tabla 15.....	64
Tabla 16 Notificación de inicio de auditoria.....	65
Tabla 17 Solicitud de información para la auditoria.....	66
Tabla 18 Nómina del personal que interviene en la auditoria.....	67
Tabla 19 Solicitud de información – Oficio 3.....	68
Tabla 20 Informe de planificación preliminar 1 .....	69
Tabla 21 Informe de planificación preliminar 2 .....	70
Tabla 22 Planificación para auditoria específica .....	71
Tabla 23 Evaluación de Control interno .....	73
Tabla 24 Resumen de los resultados de la evaluación .....	76

Tabla 25 Clasificación de los riesgos de la auditoría.....	77
Tabla 26 Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría.....	78
Tabla 27 Informe de planificación específica .....	83
Tabla 28 Programa de trabajo .....	85
Tabla 29 Determinación de existencias de políticas y procedimientos de control interno .....	87
Tabla 30 Matriz de verificación de archivo .....	89
Tabla 31 Matriz de verificación de reporte .....	90
Tabla 32 Hallazgo 1 .....	101
Tabla 33 Hallazgo 2 .....	103
Tabla 34 Hallazgo 3 .....	105
Tabla 35 Manual de procedimiento de estado financiero .....	119

**ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1	
Organigrama estructural.....	118
Ilustración 2	
Flujograma de manejo de caja chica .....	149
Ilustración 3	
Flujograma del manejo de la caja chica .....	
Ilustración 4	
Procedimiento de liquidacion de los valores de caja chica .....	143
Ilustración 5	
Procedimiento de control de movimientos en las cuentas bancarias .....	146
Ilustración 6	
Procedimiento de manejo y control de aprobacion y pagos a proveedores .....	146
Ilustración 7	
Procedimiento de elaboracion y presentacion de estados financieros .....	146

## Resumen

La presente investigación tiene como finalidad de desarrollar una Auditoria Operativa al Control Interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, considerando que dentro de la empresa se han presentando una serie de inconsistencias dentro de los registros contables, causando inconsistencias en los procesos de control financiero que se realizan dentro de la empresa, minimizando la credibilidad de los registros y controles internos financieros que les permita tomar acciones correctivas que impulsen el crecimiento continuo de la empresa. Para esto se realizó una investigación tanto bibliográfica como de campo que brindo información detallada acerca de todos los aspectos que enmarca el desarrollo de una auditoria operativa. Como instrumento de investigación se utilizó una entrevista, la misma realizados con diferentes miembros de la empresa, facilitando el conocimiento de las distintas perspectivas relacionadas con el tema de estudio, aportando una idea más clara de la problemática existente. Una vez realizadas las entrevistas se procedió a analizar las diferentes perspectivas de los entrevistados estableciendo como propuesta el desarrollo de un instrumento técnico, practico, objetivo y de viabilidad comprobada, que sirva como un guía en los procesos, tareas, roles, funciones, normas y políticas que intervienen para la correcta ejecución de los procesos y funcionamiento de la empresa.

Palabras claves:

Control interno

Inconsistencia

Registros contables

## Abstract

The purpose of this research is to develop an Internal Audit Operational Audit of the accounting process of the Mining Community Association “El Bloque”, considering that within the company there have been a series of inconsistencies within the accounting records, causing inconsistencies in the Financial control processes that are carried out within the company, minimizing the credibility of internal financial records and controls that allow them to take corrective actions that drive the company's continuous growth. For this, a bibliographic and field investigation was carried out that provided detailed information about all the aspects that frame the development of an operational audit. As an investigation instrument an interview was used, the same one carried out with different members of the company, facilitating the knowledge of the different perspectives related to the subject of study, providing a clearer idea of the existing problem. Once the interviews were carried out, the different perspectives of the interviewees were analyzed, establishing as a proposal the development of a technical, practical, objective and proven feasibility instrument, which serves as a guide in the processes, tasks, roles, functions, norms and policies that intervene for the correct execution of the processes and operation of the company.

Keywords:

Internal control

Inconsistency

Accounting records

## Introduccion

El presente trabajo de investigación comprende cinco capítulos los cuales están estructurados de acorde a los lineamientos de la universidad san Gregorio de portoviejoantes, seguido de las tutorías de cada segmento para garantizar el cumplimiento de las normas a aplicarse.

El capítulo uno está estructurado por los antecedentes de la situación conflictiva, seguido de planteamiento del problema para estructurar los objetivos de la investigación seguidos de las variables que estarán estrechamente en toda la investigación cabe mencionar que la delimitación del problema es fundamental puesto que simplifican el área del estudio con su debida justificación para tener la importancia de este presente trabajo.

El segundo capítulo consta del marco teórico, con las definiciones conceptuales de cada herramienta que se va a utilizar, también se consideró los antecedentes referenciales puesto que nos permite tener una visión científica de temas similares al tema de este trabajo de investigación, cabe mencionar que en esta sección es donde se elabora la operacionalización de las variables para obtener las preguntas de investigación que brindará información relevante.

El tercer capítulo contiene la parte metodológica, los tipos de investigación que se van a utilizar para obtener resultados apropiados y veraces y a su vez para obtener la población total donde se centrará la información, la muestra es una parte de la población en donde se concentrará la materialidad de la información que se va a estudiar.

El cuarto capítulo consta de la ejecución de la auditoría, es donde se aplica las fases de esta herramienta que ayuda a obtener los resultados mediante la aplicación de los papeles de trabajo que es conjunto de técnicas que se utiliza para tener evidencias que sustenten la opinión en base a la razonabilidad del control interno de los procesos contables.

El quinto capítulo es la parte solutiva, es la aplicación de los manuales que en la actualidad la entidad no cuenta, mediante esta implementación de estos procesos brindará mayor control en los procesos contables puesto que con la diagramación de sus actividades se segregará las funciones de acuerdo a la estructura de la entidad involucrada en el presente estudio de investigación.

## Capítulo I

### 1.1 Antecedentes

- En el ámbito contable, es necesario tener una idea clara del funcionamiento de los procesos que se realizan en una empresa, con la finalidad de reconocer situaciones que puedan resultar negativas afectando el normal desarrollo de la empresa. Las auditorías operativas cumplen la función de identificar si dentro de la organización se están realizando los procesos de forma efectiva identificando si existen problemáticas que pudiesen incidir a nivel financiero u operativo (Acuña, 2018).
- Este tipo de auditoría es de vital importancia para el desarrollo de todas las empresas, debido a su alcance dentro de la organización, permitiendo fortalecer su estructura y afrontar los riesgos externos a los que se enfrenta, reduciendo los riesgos inherentes a su actividad. Con las auditorías operativas las entidades detectan las falencias existentes tanto en el área operativa, como comercial o de gerencia (Choez, 2017).
- Cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de una empresa tienen una finalidad en específico que se relaciona de forma directa con las demás áreas que componen la organización, una falla en cualquiera de las áreas influiría considerablemente en el normal desenvolvimiento tanto del personal como del flujo de procesos que se realizan, siendo esencial la aplicación de procedimientos enfocados a detectar a tiempo situaciones que podrían incidir en el normal desempeño de las operaciones tanto contables como administrativas que se realizan.

- Normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios que son considerados como gastos. La empresa realiza un gasto cuando obtiene una o varias contraprestaciones reales del exterior, es decir cuando percibe de estos bienes o servicios. La realización de un gasto por parte de la empresa lleva de la mano una disminución del patrimonio empresarial (Ayats, 2016).
- Dentro del proceso contable todos los egresos que se presenten bajo la cuenta de gastos deben de ser justificados, registrando cada una de las transacciones que se efectúan continuamente dentro de la empresa, brindando información detallada que pueda ser respaldada y justificada para su respectivo análisis financiero cuando la administración estime conveniente.
- Es importante que dentro de la empresa exista un registro de todos los gastos que se realizan en la empresa, logrando un mayor control de los mismos. Es importante brindar mayor confiabilidad de las cifras que se presentan en los estados financieros que se presentan de forma continua dentro de la organización, viabilizando los procesos de auditoría operativa que se realizan en la empresa.
- Las asociaciones mineras se encaminan a la exploración, explotación, producción, beneficio o comercio de minerales, concentrados, precipitados, barras de cobre, o minerales no ferrosos y los subproductos que se obtengan de ellos. Dentro del país se registran diversas sociedades que se dedican a esta actividad, pero en gran parte se enfocan a la explotación de materiales como el oro, el cual es uno de los principales recursos del país.
- La minería es una de las actividades más realizadas en el Ecuador considerando que posee una producción de minerales metálicos como oro o cobre, y no metálicos como la caliza que se utiliza en cementos, el silicio que es usado para la fabricación de vidrios, el feldespato como base para la cerámica, o el caolín

que es conocido como arcilla y con él se fabrican una serie de artesanías, por lo cual la explotación minera se ha convertido en una de las principales fuentes de la economía en el país.

- En relación a la aplicación del control interno dentro de la empresa auspiciante para la ejecución de la auditoría, siendo para el efecto la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, ubicada en el cantón Ponce Enríquez, esta mantiene una estructura de carácter lineal vertical, siendo la máxima instancia, la asamblea general de socios, la cual tiene la facultad para elegir o revocar a dignatarios de la organización para un periodo de dos años, sujetos a una reelección, de conformidad a lo dispuesto en el art. 28 de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, que sus representantes y trabajadores sean socios de la misma entidad, cuyo fin es la satisfacción de necesidades comunes.
- Según el art. 96 del Reglamento a la Ley Organiza de Economía Popular y Solidaria se propone que de manera especial las cooperativas en general, realicen controles internos en las actividades, económica y financiera, aspecto que desarrollan sus propios criterios dentro de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, ubicada en el cantón Ponce Enríquez en referencia a la aplicación de los procesos de control interno, todas las organizaciones sujetas a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, se someten a llevar contabilidad.
- Los procesos de control interno y externo, libremente de la atención de disposiciones tributarias vigentes, según lo dispuesto en el art. 2 de la mencionada ley. Dentro de estos parámetros legales y establecidos en la Constitución de la República, el Examen Especial al control interno de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, ubicada en el cantón Ponce

Enríquez, se efectúa aplicando las normas y procedimientos establecidos en las leyes, reglamentos y demás normativa conexas para el efecto.

## **1.2 Planteamiento del problema**

- La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, es una empresa que se dedica a la exploración y explotación del oro, estableciéndola como su única actividad registrada en el Servicio de Rentas Internas y funciona desde hace ocho años, en la provincial del Azuay, exactamente en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, se encuentra controlada por la Superintendencia de Compañías, por lo cual está obligada a entregar y publicar sus estados financieros a este organismo rector.
- La problemática surge debido que dentro de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, no se ha llevado un control eficiente de los gastos, presentando un incremento representativo en el último periodo contable, causando inconsistencias en los procesos de control financiero que se realizan dentro de la empresa, minimizando la credibilidad de los registros y controles internos financieros, así como de los informes de los análisis de estados financieros que han sido presentados por la administración.
- El control de gastos es necesario en cualquier empresa, grande o pequeña, establecida o de reciente creación, ya que la gestión óptima de los recursos permitirá invertir de manera inteligente, ya sea para el desarrollo de nuevos productos, la promoción de los existentes o la ejecución de los planes estratégicos de crecimiento (Fernández, 2018).
- El control de gastos es esencial en cualquier empresa, no importa su tamaño, mediante un correcto control pueden verificar los gastos innecesarios, mismos que afectan de forma directa a la utilidad del ejercicio de cada periodo fiscal de la empresa. Una empresa al tener un correcto control de gastos, obtendrá un

resultado favorable al momento de registrar la utilidad de cada ejercicio contable, al controlar los gastos, suelen hacerse estimaciones por periodos, ya sean semanales, mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.

### 1.3 Formulación del problema

- ¿Cómo influye la falta de control interno del proceso contable en la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, ¿provincia del Azuay en el período fiscal 2018?

**Variable Independiente:** Control interno del proceso contable

**Variable dependiente:** Razonabilidad de los estados financieros

### 1.4 Delimitación de la investigación

<b>Campo:</b>	Auditoría – Contabilidad
<b>Área:</b>	Departamento Contable
<b>Aspecto:</b>	Inconsistencias del control en el proceso contable
<b>Tema:</b>	Auditoría Operativa al control interno del proceso contable de la Sociedad Minera el Bloque.
<b>Problema:</b>	La razonabilidad de los estados financieros.
<b>Delimitación Espacial:</b>	Asociación Comunitaria Minera el Bloque
<b>Delimitación Temporal:</b>	Desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.
<b>Línea de investigación:</b>	Procesos de control en la organización

## 1.5 Justificación

- Los procesos de auditorías operativas permiten brindar un informe total u explícito del nivel de eficiencia y efectividad de los diferentes procesos que se desarrollan dentro de una organización permitiendo conocer la realidad de la empresa desde un enfoque crítico e imparcial que permita establecer un antecedente confiable para que los administrativos puedan generar acciones que mejoren las dificultades que pudiesen presentarse durante un tiempo determinado.
- El estudio en curso es relevante al contar con la participación, apoyo y acompañamiento de los gerentes de la asociación comunitaria minera el Bloque, quienes indican que durante el último proceso contable no se han desarrollado procesos de control interno en la razonabilidad de los gastos, afectando la confiabilidad de los informes de los estados financieros presentados.
- El proceso de auditoría operativa es pertinente ya que se enmarca en las normativas contables vigentes, convirtiéndose en un proceso eficiente y confiable que permita detectar de donde parten las problemáticas existentes dentro de la asociación comunitaria minera el Bloque, logrando contar con información real y respaldada con los documentos necesarios para generar una propuesta que permita incrementar el crecimiento de la empresa.
- Para la asociación comunitaria minera el Bloque este proceso de estudio se establecerá como una base para fortalecer su desarrollo de forma permanente, más allá de presentar una radiografía de los procesos y actividades tanto operativas como contables que se realizan en la empresa, logrando verificar la veracidad de los estados financieros que se presentaron en el último proceso contable.

- Al finalizar este proceso de investigación se podrá plantear conclusiones concretas considerando cada una de las situaciones que se presente dentro del informe de auditoría operativa para ser implementado dentro de la asociación comunitaria minera el Bloque, constituyendo este proceso de investigación en un trabajo sustentado de formación profesional que permita la puesta en práctica de los conocimientos adquiridos por las investigadoras.

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 Objetivo general**

- Realizar una auditoría operativa al control interno del proceso contable mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría para establecer la razonabilidad de los estados financieros de la asociación comunitaria minera El Bloque.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- Analizar la teoría y la metodología de la auditoría operativa en relación al control interno del proceso contable y cómo influye en la razonabilidad de los estados financieros en las empresas.
- Describir las inconsistencias actuales del control interno contable que influyen en la razonabilidad de los estados financieros de la asociación comunitaria minera El Bloque.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico
- Presentar la propuesta de solución.
- El estudio es importante, al tratarse de contar con la participación y apoyo del personal gerencial de la asociación comunitaria el Bloque, quienes manifiestan

falencias en el último ejercicio contable, los valores registrados no dan credibilidad del estado real de la asociación en mención, el proceso de auditoría es relevante, debido a que, mediante de ella podremos verificar las falencias, indicándolas dando solución de forma oportuna y veraz.

- Para la asociación comunitaria minera el Bosque el proceso a seguir de estudio, establecerá la base para fortalecer su desarrollo de forma continua, presentando la realidad de la asociación, al mostrar sus estados financieros correspondientes al último periodo fiscal a revisar, una vez realizada la investigación podremos tener conclusiones claras y concisas, para con esto saber cuáles son los puntos de fricción, para de esa forma poder tratarlos, solucionarlos y marcar la diferencia, para poder proceder de forma correcta en los demás periodos fiscales.

### **1.7 Conclusion del capítulo**

- Una auditoría operativa permite identificar si dentro de una organización se han desarrollado los diferentes procesos de forma correcta, facilitando la identificación de diferentes dificultades que puedan surgir dentro de la misma, considerando lo expuesto se presenta una problemática relacionada con el deficiente control de los gastos que se desarrollan dentro de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, los mismos que se han incrementado dentro del último periodo contable causando inconsistencias dentro del control financiero de la empresa.
- La investigación se direcciona a analizar como influye la falta de control interno del proceso contable en la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, la misma que se encuentra ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, considerando el periodo fiscal 2018, tomando en cuenta una variable independiente (Control

interno del proceso contable) y una dependiente (Razonabilidad de los estados financieros).

- Este estudio se encuentra enmarcado dentro del campo de la Auditoría-Contabilidad, considerando el área de departamento contable, estableciendo como un aspecto principal las inconsistencias del control del proceso contable dentro de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, dentro de una delimitación temporal que considera desde el 1 de enero del 2019 hasta el 31 de diciembre del 2019. La finalidad de la misma es desarrollar una auditoría operativa al control interno del proceso contable mediante la aplicación de las normas internacionales de auditoría estableciendo una razonabilidad de los estados financieros existentes dentro de la empresa.

## CAPÍTULO II

### 2.1 Marco Teórico

#### 2.1.1 Auditoría

- Se conoce con el nombre de auditoría a los diferentes procesos de inspección y análisis que se realizan en una determinada empresa, logrando un control permanente de las diversas actividades financieras desarrolladas dentro de un periodo de tiempo determinado. Esta actividad permite tener una idea clara de todos los recursos que posee la empresa logrando un mejor desenvolvimiento de la misma. En los siguientes párrafos se presenta con más detalle diferentes concepciones en torno a la auditoría (Acuña, 2018).
- La auditoría permite tener una supervisión permanente de los diferentes ingresos y salidas de recursos, así como la sustentación de cada uno de los gastos que pueden darse dentro de un negocio cuando estos son excesivos o cuando no logran cumplirse los resultados esperados dentro de un periodo.
- Valarezo (2014) estableció que “La auditoría es un proceso sistemático para evaluar de forma objetiva las evidencias relacionadas con los informes de actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, determinando el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen” (p. 98).

- Hurtado (2016) definió “La auditoría es un proceso planeado que consiste en examinar, evaluar y probar el cumplimiento de un marco regulatorio, exigido por entes reguladores externos o internos de la entidad” (p. 18), para Alcivar (2016) planteó que la auditoría “Permite determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos contables presentados, permitiendo la mejora de la organización” (p. 3).
- Es importante mencionar que para el desarrollo de una auditoría es elemental contar con un profesional en el área, que impulse un análisis de cada uno de los elementos relacionados con la empresa, tratando de indagar si existiesen elementos que no concuerdan con los informes presentados, de forma que puedan tomarse las acciones pertinentes.

### **2.1.2 Importancia de la auditoría**

- Las auditorías son un proceso esencial en cada empresa, ya que permiten presentar un análisis exacto de los diferentes registros que se muestran dentro de una empresa, minimizando el riesgo de que se desarrollen situaciones como fraudes o irregularidades que vayan a afectar de forma directa o indirecta el desarrollo de una empresa, corrigiéndolas a tiempo de forma concreta y eficiente (Sánchez J. , 2018)
- Según Alcivar (2016) “Las auditorías intentan brindar todas las pautas necesarias para que los miembros de la empresa puedan desarrollar sus actividades de forma eficiente, logrando una evaluación continua” (p. 9), se puede decir que las auditorías facilitan la formulación de opiniones acerca del ritmo de crecimiento de una empresa, impulsando el desarrollo de metas claras, así como la posterior supervisión de las mismas.

- La auditoría es importante, ya que más allá de ser un requisito, brinda la información real de la empresa, logrando el desarrollo de objetivos coherentes y realizables tanto a corto como a largo plazo, sobre este aspecto Sánchez (2018) afirmó que:
- Al principio las auditorías se convirtieron en una medida necesaria para identificar actos de fraude, sin embargo, en la actualidad gracias a las auditorías se pueden identificar los diferentes errores cometidos en la organización. Así se puede enmendar a tiempo cualquier fallo en la ejecución de las estrategias, de forma que se puedan tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto de la empresa (p. 7).
- En la cita anterior Sánchez, resalta una vista diferente de la importancia de las auditorías al verlas como un medio efectivo para establecer acciones que permitan el mejoramiento de la empresa, convirtiéndose en una radiografía que logra detectar situaciones que podrían afectar o estarían afectando el normal desenvolvimiento de los procesos que se llevan a cabo, analizando cada elemento desde una perspectiva imparcial. Por otra parte Maza (2015) afirmó que:
- Mediante las auditorías se puede emitir una opinión clara sobre los diferentes informes existentes en la empresa, considerando si estos en realidad reflejan una fiel imagen de la situación económica, contable o financiera de la empresa en un período de tiempo predeterminado” (p. 12).
- Respecto a lo expresado, las auditorías se enfocan en revisar de forma detallada el funcionamiento de una compañía, realizando sugerencias que permitan impulsar el desarrollo continuo de la empresa. Resumiendo lo tratado en este apartado, al auditar se examinan todos los aspectos que posibilitan el normal funcionamiento de la empresa, por lo cual se torna importante que este tipo de

procesos se den de forma continua, considerando cada detalle que pueda incidir de forma positiva o negativa en el desarrollo de la empresa, siempre que sea desde una perspectiva profesional y siguiendo un proceso sistemático y eficiente.

### **2.1.3 Clasificación de las auditorías**

- Considerando que las auditorías se han establecido como un aspecto necesario dentro una organización debido al control que se logra ejercer en cada uno de los procesos que se realizan en una empresa, es importante resaltar que existen diferentes tipos de auditorías las cuales dependen de varios aspectos tales como, la procedencia del auditor o el área de aplicación (Valarezo, 2014).
- De acuerdo a la procedencia del auditor, estas pueden ser internas o externas. Al resaltar las auditorías internas se plantea que uno de los miembros de la organización realiza los procesos de auditoría a la empresa, convirtiéndose en una acción preventiva que facilite el control de situaciones que puedan afectar el desempeño de la empresa. Es importante resaltar que, en este tipo de auditoría, el auditor no posee la autoridad necesaria para tomar decisiones (Alcivar, 2016).
- Por otra parte, las auditorías externas tienen como finalidad el análisis total o parcial de los diferentes aspectos económicos, contables o financieros que interactúan con la empresa. Para este tipo de auditorías es necesario que quien esté a cargo no esté relacionado de forma directa o indirecta con la empresa, brindando un enfoque concreto e imparcial que solo se direcciona a impulsar el desarrollo y la eficiencia de los procesos que se desarrollan en la empresa (Alcivar, 2016).
- Para Grimaldo (2014) las auditorías externas “Permiten que el auditor realice un trabajo eficiente, ya que, al no tener ninguna dependencia con la empresa, este se libra de cualquier influencia por parte de las autoridades, generando una mayor

confiabilidad en torno a los resultados reflejados” (p. 14). Lo citado anteriormente se puede entender que las auditorías externas son procesos eficientes y que resultan tener más confiabilidad al momento de tomar decisiones que involucren el curso de una empresa. Al mencionar su área de aplicación, las auditorías se pueden clasificar en: auditorías financieras, administrativas, operacionales, gubernamentales, integrales, de sistemas y ambientales.

- Las auditorías financieras son procesos realizados por una persona profesional en el área de contaduría pública, teniendo como finalidad principal el análisis de los diferentes estados financieros de la empresa, supervisando que cada una de las actividades realizadas este enmarcada en los lineamientos predispuestos, mostrando legitimidad y transparencia en todas las acciones desarrolladas. Se hace necesario indicar que es tipo de auditoría se amplía en un epígrafe más adelante (Valarezo, 2014).
- Las auditorías administrativas se enfocan netamente en el análisis de la estructura de la organización, considerando aspectos que permitan evaluar y controlar los métodos que están siendo utilizados durante los procesos de operación, manejo y distribución de talento humano y otras actividades que se relacionen de forma directa con el ámbito administrativo organizacional (Buján, 2018).
- Las auditorías operacionales evalúan los diferentes procesos que se desarrollan dentro de la empresa, considerando el nivel de eficacia con el que se realizan, es también conocida como auditoria 3E, debido que considera para su análisis el grado economía, eficacia y eficiencia de las diferentes actividades realizadas en torno al cumplimiento de los objetivos planteados en la empresa (Alcivar, 2016).
- Las auditorias gubernamentales son las que se desarrollan de forma coordinada y brindan un detalle de cada una de las actividades y acciones que se han realizado

dentro de una entidad gubernamental, tomando en cuenta aspectos como las unidades administrativas existentes, así como las metodologías que se consideraron para poder cumplir las metas propuestas (Sichez, 2016).

- Las auditorías integrales se realizan mediante de forma coordinada considerando una previa auditoría financiera, operacional y legal, se centra en el análisis de las finanzas de la organización. Por lo general estos procesos se dan cuando existe un trabajo grupal de diferentes profesionales en distintas áreas, quienes realizan un detalle de cada uno de los procesos y como estos logran relacionarse entre sí (Paredes, 2015).
- Las auditorías de sistemas se centran en las áreas destinadas a sistemas, así como las operaciones que se realizan en las mismas, evaluando los diferentes proyectos que se van desarrollando. Este tipo de auditoría se encarga básicamente de controlar que no existan flujos de información que puedan perjudicar a la empresa, considerando los diferentes procesos y sistemas que se utilizan en la misma (Bonilla, 2015).
- Finalmente, las auditorías ambientales que se enfocan a la evaluación de los diferentes factores relacionados con el medio ambiente, indagando que medidas preventivas se tomaron al momento de realizar actividades que impliquen un impacto ambiental, logrando crear un precedente que permita impulsar el crecimiento de la organización sin influir de forma negativa en el medio (Pilaguisin, 2015).

#### **2.1.4 La auditoría operativa**

- Estos procesos de auditoría se direccionan a analizar los diferentes procesos administrativos, gerenciales u operativos que se desarrollan dentro de una empresa u organización, considerando el grado de eficiencia del personal

contratado al momento de utilizar los diferentes recursos materiales o financieros, presentando un estudio detallado que permita la aplicación de acciones efectivas para el mejoramiento de la empresa. Aguirre (2016) acerca de la auditoría operativa estableció que:

- Es una actividad que permite el aseguramiento y la consultoría independiente de forma objetiva, analizando las diferentes operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, además contribuye a que esta pueda alcanzar cada una de las metas propuestas enmarcándose en un enfoque sistemático y organizado que permita evaluación continua de los diferentes procesos de control de la empresa (p. 66).
- Desde la perspectiva de Calderón & Moposa (2015) “Las auditorías operativas son una evaluación objetiva donde se toma en consideración el desenvolvimiento, asertividad y la economía con la que utilizaron los recursos por parte del personal, tomando en cuenta si se cumplieron o no los objetivos propuestos” (p. 22).
- En torno a los objetivos de la auditoría operativa Aguirre (2016) planteo:
- Brinda las opiniones sobre los diferentes aspectos administrativos, gerenciales y operativos en los cuales se busca poner un mayor énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado cada uno de los recursos tanto materiales como financieros de la empresa, estableciendo un seguimiento que permita la toma de acciones correctivas de acuerdo al informe final que se presente (p. 67).
- Por otra parte, Hurtado (2018) “Es el estudio sistemático de las diferentes operaciones que se realizan a nivel de empresa o dentro de un área en particular, midiendo aspectos como la eficiencia o la economía del personal, determinando

su eficacia al cumplir los objetivos” (p. 27). La cita planteada establece la importancia de este tipo de auditorías al momento de conocer el compromiso que poseen el personal para con la empresa, brindando un uso eficiente a los diferentes recursos que esta posee.

- Así mismo, Chóez (2017) “Este tipo de auditoría es de vital importancia para el desarrollo de todo tipo de empresas debido a su alcance dentro de la organización, permitiendo fortalecer su estructura y afrontar los riesgos externos a los cuales está expuesta, reduciéndolos” (p. 13). Considerando lo expuesto, los procesos de auditorías operativas permiten evaluar el desempeño del personal, justificando si cada uno de ellos cumple de forma efectiva con las labores encomendadas, impulsando el crecimiento de la empresa.
- Al desarrollar una auditoría operativa se puede constatar si están funcionando los procesos o metodologías que se han insertado dentro de la empresa como un medio para potenciarla, logrando detectar si existen fallas que puedan afectar el crecimiento de la misma, convirtiéndose en una base concreta para poder tomar decisiones que fortalezcan el desenvolvimiento del personal.

#### **2.1.4.1 Fases de una auditoría operativa**

- Cuando se realizan procesos de auditoría operativa dentro de una organización o empresa se deben de considerar aspectos que resultan trascendentales para el análisis de las diferentes situaciones o elementos que pudiesen encontrarse durante la misma. Es importante conocer las diferentes fases y que enmarca cada una de ellas, para poder efectuar un proceso eficiente, eficaz y que resuelva cada una de las interrogantes relacionadas con la auditoría a ser desarrollada en la empresa (Alcivar, 2016) .

- Dentro de la asociación comunitaria minera “El Bloque” se establecen tres fases al momento de realizar una auditoría operativa, la primera se enfoca en la planeación, los técnicos del área toman en cuenta cada uno de los aspectos que serán utilizados durante el proceso de auditoría, además dentro de este punto se establecen los objetivos que se cumplirán como finalidad de su aplicación, estableciendo una meta concreta luego de su desarrollo.
- La segunda fase de auditoría que se lleva en la empresa es el desarrollo, básicamente es donde se realiza todo el proceso de auditoría logrando un análisis de la realidad actual de la asociación comunitaria minera “El Bloque”, en esta parte los técnicos y especialistas en el área utilizan todas las herramientas mencionadas en la etapa inicial como un medio para recopilar toda la información necesaria acerca de la empresa considerando con mayor relevancia la parte financiera y la operativa.
- La última fase que se aplica en esta empresa se centra en la presentación de los resultados a los administrativos y socios de la asociación comunitaria minera “El Bloque”, logrando el desarrollo del informe final donde se presentan las conclusiones del proceso de auditoría realizado. Por lo general este informe se utiliza como una base para que los administrativos puedan tomar las decisiones necesarias para poder corregir las deficiencias encontradas en los diferentes procesos que se realizan a nivel tanto operativo como financiero.
- En los últimos años no se había realizado una auditoría operativa dentro de la asociación comunitaria minera “El Bloque” por lo cual se centra pertinente su realización inmediata con el fin de conocer a detalle que situaciones pueden incidir en el desempeño de la empresa no solo a nivel financiero o contable sino también técnico o humano.

### 2.1.5 Control interno

- Dentro de una empresa se torna fundamental establecer estrategias que permitan establecer un medio de supervisión de los diferentes procesos que se realizan en la misma, tomando en cuenta que una actividad realizada de forma equivocada podría provocar situaciones que afecten el normal desarrollo en la empresa tanto a nivel operativo como financiero. El control interno se encarga precisamente de esto, centrándose en vigilar de cada una de las actividades que se realizan a diario en la empresa (Ruiz, 2016).
- Se puede definir al control interno como el instrumento por el cual la gerencia detecta errores, los riesgos, se supervisan los procedimientos y métodos existentes en la empresa con el fin de tomar las medidas correctivas o de control necesarias para obtener la transparencia, y la veracidad de la información que se transmite dentro de la compañía, logrando alcanzar los objetivos propuestos (Choez, 2017).
- Por otra parte, Sánchez (2018) compartió que “El sistema de control interno debe de poseer las características de ser oportuno, refiriéndose a qué la manera óptima de información debiera detectar desviaciones a las normas bases antes de que estas ocurran” (p. 47).
- De la misma forma Sánchez (2018) resaltó “En las empresas se deben de coordinar esfuerzos para poder informar acerca de situaciones que no se estén llevando a cabo de acuerdo a los procesos establecidos, logrando una mayor supervisión de los mismos en las diferentes áreas” (p. 47).
- Según Ramos (2015) “El control interno es un proceso y por lo tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, considerando que se enmarca en un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas destinadas a la

supervisión” (p. 12). La cita establece que los procesos de control interno se convierten en una herramienta esencial para conocer de qué manera se están desarrollando los procesos operativos y financieros en la empresa, brindando una idea concreta de lo que debe fortalecerse y lo que tiene que ser mejorado o eliminado.

#### **2.1.6 Control interno en el proceso contable**

- El control interno permite el planteamiento de acciones que permitan la protección de los activos y bienes que pueda poseer una empresa, logrando que los registros contables sean coherentes y confiables, convirtiéndolos en un sustento efectivo para aplicar nuevas metodologías que permitan el incremento permanente de la organización de acuerdo con los objetivos y metas propuestas (Ramos, 2015).
- López (2017) expresó que:
- El control interno contable tiene como finalidad enfocarse en el aspecto financiero de una organización que es donde básicamente se refleja la permanencia y se mide la rentabilidad y la administración de los recursos existentes, analizando e interpretando detalladamente la información contable existente, presentando datos para una medición idónea (p. 10).
- Desde la perspectiva de Melo (2017) .“El control interno de los procesos contables fortalece la efectividad de los procesos alcanzando el cumplimiento de los objetivos y permitiendo evaluar si los procesos contables que se realizan son confiables o no” (p. 38). Lo citado indica la necesidad de desarrollar un control permanente de los procesos contables que se realizan en la empresa, evitando que puedan cometerse errores que vayan a afectar la credibilidad de la empresa.

- Según Ruiz (2016) . “El control interno de los procesos contables es importante porque además de permitir la toma de decisiones proporciona información sobre posibles negligencias o perjuicios que puedan estarse desarrollando dentro del área contable de la empresa” (p. 20). Considerando lo expuesto en la cita anterior, mediante los controles internos se desarrolla una evaluación que detecta si existen errores que afecten de forma directa o indirecta el crecimiento de la empresa, facilitando la creación de estrategias que permitan dar una solución que se adapte a la realidad que reflejan cada uno de los datos mostrados.
- Los controles internos contables se convierten en un proceso de análisis de los estados financieros que posee la empresa, verificando si estos cumplen de forma correcta con las normativas vigentes, logrando un análisis continuo de la contabilidad que se maneja dentro de la empresa obteniendo información real de los procesos que se realizan continuamente en la misma y la finalidad de cada uno de ellos.

#### **2.1.7 Dimensiones del proceso contable**

- Las dimensiones del proceso contable consideran una serie de actividades que se realizan como un medio de control de las diferentes transacciones que se realizan dentro de una empresa dentro de un tiempo determinado. En la asociación comunitaria minera “El Bloque” estas enmarcan el inicio de los registros contables, los registros correspondientes a las actividades realizadas, el cierre de la contabilidad y la elaboración de las cuentas anuales como un medio que permita brindar información exacta de la situación contable de la empresa.

#### **2.1.8 Inicio de los registros contables**

- Dentro de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, el inicio de los registros contables permite la recopilación de la información de las diferentes

operaciones y transacciones que se han llevado a cabo durante el comienzo del periodo, convirtiéndose en un medio de control eficiente que permite realizar proyecciones concretas que impulsen el desarrollo continuo de la empresa.

- En la empresa objeto de estudio, el inicio de los registros contables comienza con el asiento de apertura, el mismo que enmarca las transacciones que permiten el inicio del ejercicio económico y contable dentro de la empresa. De forma general, el asiento de apertura considera la carga de las cuentas de activo de balance existentes y el abono de las cuentas de pasivo. Es importante resaltar que un elemento esencial para esta operación es el inventario el cual se realiza de forma anticipada.

#### **2.1.9 Registros correspondientes a las actividades realizadas**

- En la asociación comunitaria minera “El Bloque” los registros de las actividades contables se establecen como un proceso esencial dentro de los diferentes procesos que se realizan en la misma, considerando la importancia de llevar un registro histórico en detalle que permita establecer el momento se realizaron diferentes operaciones relacionadas con los libros diarios, inventarios y balances, evaluando tanto los gastos como los ingresos existentes en la empresa.
- De acuerdo a la información recopilada dentro de la empresa, dentro de los diferentes registros contables se han incrementado el número de transacciones realizadas bajo el registro de la cuenta de gastos, los mismos que no han contado con los documentos de respaldo que permitan conocer la finalidad de los mismos, creando desconfianza en los estados financieros que se han presentado en el último año, motivo por el cual se establece la necesidad de una auditoría operativa.

- Los registros correspondientes a las actividades realizadas son una herramienta esencial dentro del proceso contable ya que permiten crear un respaldo sólido y coherente de las transacciones realizadas, estableciendo la finalidad exacta de cada una de ellas, minimizando de esta manera el riesgo de que se desarrollen acciones que perjudiquen de forma directa o indirecta los procesos contables que se realizan dentro de la asociación comunitaria minera “El Bloque”.

#### **2.1.10 Cierre de la contabilidad**

- El cierre del periodo contable dentro de la asociación comunitaria minera “El Bloque” se da al igual que la mayoría de las empresas el 31 de diciembre, en el mismo se cierran las cuentas de resultado existentes planteado cual ha sido el nivel de crecimiento o decreción financiera de la empresa en el periodo en curso, para esto se toman en cuenta elementos esenciales como los objetivos establecidos al comienzo del periodo como un medio de verificación que permita el análisis de la realidad de la empresa.
- Durante el cierre de la contabilidad, la asociación comunitaria minera “El Bloque” obtiene el resultado de los ejercicios contables que se han realizado en el periodo, estos resultados se presentan dentro de las cuentas anuales existentes, las mismas que enmarcan el balance general, así como la cuenta de pérdidas y ganancias, brindando datos reales que deben de ser analizados minuciosamente por cada uno los encargados de la empresa, así como los socios para su respectiva aprobación.
- En la empresa los procesos de cierre contable facilitan la obtención de resultados logrando un detalle tanto de los ingresos como de los gastos que se han realizado dentro del periodo establecido, convirtiéndose en un proceso esencial para el análisis y el planteamiento de las metas de un próximo periodo contable,

enmarcando cada uno de los ajustes que deben de agregarse para lograr un incremento en los ingresos.

#### **2.1.11 Elaboración de las cuentas anuales**

- En la asociación comunitaria minera “El Bloque” las cuentas anuales son elaboradas en un máximo de tres meses después del cierre de la contabilidad por el encargado del área financiera, en estos documentos se presenta un informe detallado de la evolución contable que ha tenido la empresa durante el periodo terminado, estableciendo principalmente si las cuentas presentadas concuerdan con los estados financieros existentes.
- En la empresa las cuentas anuales se presentan en conjunto con respaldos del balance general, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambio en el patrimonio y los estados de flujo existentes, mostrando un informe detallado del nivel de incremento o decreción que ha obtenido la empresa de acuerdo a las diferentes transacciones realizadas durante el periodo contable concluido en la empresa.
- Es importante resaltar que en el último reporte de las cuentas anuales que fue presentado por la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque” se establece que ha existido un incremento en las transacciones que se enmarcan bajo la cuenta de gastos, y que gran parte de estas no han sido respaldadas con los documentos válidos necesarios, afectando de forma directa el estado financiero de la empresa.

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

- Buján (2018) estableció que “La razonabilidad de los estados financieros se encarga de verificar que los diferentes registros contables se ajusten a las políticas contables y criterios profesionales necesarios, brindándoles veracidad y confianza” (p. 3). De acuerdo a lo citado, la razonabilidad le otorga un grado de

confiabilidad a las transacciones que se registran dentro de los estados financieros apeandose a las políticas establecidas por la empresa.

- Por otra parte, para Rivera (2015) indicó:
- La razonabilidad de los estados financieros se convierte en un criterio que condiciona el proceso racional, lógico y coherente de las cuentas que se registran dentro de los diferentes documentos contables que conforman los estados financieros de la empresa, transmitiendo la información de forma concreta y coherente (p. 32).
- Es responsabilidad de las empresas que los estados financieros que se presentan dentro de cada periodo contable posean la razonabilidad suficiente, brindándole a la gerencia la confianza necesaria de las diferentes transacciones que se realizan, condicionando las garantías necesarias para la toma de decisiones que impulsen el crecimiento de la empresa.

#### **2.1.13 Reconocimiento de activos según las NIIF**

- Dentro de un balance, se reconoce un activo cuando se tiene la probabilidad de que se generen beneficios económicos a corto o largo plazo para la empresa, para ello es necesario considerar que el valor de activo adquiere un costo que puede ser medido mediante la fiabilidad. Cabe mencionar que un activo no debe de ser objeto de reconocimiento cuando se establece improbable que el desembolso pueda adquirir un beneficio luego de un tiempo (Mejía, 2014).

Desde la perspectiva de Ibarra (2014) “Las NIIF establecen que los activos son un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados que la entidad espera obtener a futuro beneficios económicos” (p. 3). De acuerdo a lo citado, los activos se plantean como un recurso que dentro de un lapso establecido

multiplicará los ingresos de una determinada organización impulsando de forma eficiente su desarrollo.

#### **2.1.14 Reconocimiento de pasivos según las NIIF**

- De forma general, los pasivos se reconocen dentro de un balance en situaciones donde existe la probabilidad de que el pago de esa obligación se relacione con la salida directa de recursos que puedan enmarcar beneficios económicos, teniendo como un medio la cuantía del desembolso realizado el mismo que deberá de ser evaluado mediante la fiabilidad existente (Mejía, 2014).
- Para Ibarra (2014) . “Los pasivos son las obligaciones presentes de las empresas la misma que surge a partir de situaciones pasadas, al vencimiento de la cual, por lo tanto, para su cancelación la organización espera desprenderse de recursos que integran beneficios económicos” (p. 3). Respecto a la cita, las cuentas de pasivo se convierten en una obligación para la empresa, logrando la cancelación mediante el uso de recursos directos de la empresa, los mismos que deben de ser respaldados.

#### **2.1.15 Reconocimiento de patrimonio según las NIIF**

- Se conoce como patrimonio al restante de los activos existentes dentro de la organización luego de haber deducido todos los pasivos existentes dentro de un periodo contable determinado (Ibarra, 2014).
- Los patrimonios son una parte esencial de los estados de situación financiera de la empresa, considerando que dentro de este se detalla la estructura financiera que posee la organización, así como los activos y pasivos existentes, de manera más concreta, este patrimonio se convierte en el restante del activo una vez restados las cuentas de pasivos que se generaron dentro del periodo contable.

### **2.1.16 Reconocimiento de costos según las NIIF**

- El costo es un decremento en el patrimonio durante un periodo contable el mismo que puede resultar de la disminución de activos o el alza de obligaciones existentes con los pasivos de la empresa debido a la compra de un producto o servicio en específico, lo cual puede crear un impacto poco favorable para los estados financieros de la empresa si no se establecen mecanismos de control periódicos que sustenten las salidas de estos recursos (Valle, 2015).
- Considerando el enfoque de Maya (2015). “El costo es el valor de los recursos entregados o que deben entregarse a un tercero como consecuencia de la adquisición de un producto o la percepción de un servicio” (p. 1). La cita establece que los costos se atribuyen a las adquisiciones que realiza la empresa, las mismas que comprometen la salida de los recursos económicos existentes, los mismos que deben de ser respaldados con la documentación necesaria.

### **2.1.17 Reconocimiento de ingresos según las NIIF**

- Un ingreso es el incremento existente en los diferentes beneficios económicos que adquiere la empresa dentro del periodo contable establecido, este puede ser mediante entradas o incrementos el valor que poseen los activos o a su vez pueden presentarse como un decremento representativo en las obligaciones de pago que posee la empresa logrando un aumento en el patrimonio (Ibarra, 2014).
- Según Valle (2015). “Los ingresos son el incremento de los activos o a su vez el decremento de los pasivos de la empresa durante el periodo contable, logrando un impacto favorable en la utilidad o una pérdida neta” (p. 3). El texto indica que los ingresos son la base para el incremento en el capital que posee la empresa ya que pueden darse de dos formas como un aumento en los activos o una disminución en los valores de pasivo, generando utilidades para la empresa.

### **2.1.18 Reconocimiento de gastos según las NIIF**

- Los gastos se registran como los decrementos que se visualizan en los beneficios obtenidos por la empresa durante el periodo contable en curso de la misma, estas salidas o disminuciones en los activos existentes o a su vez incremento en las obligaciones que posee la empresa se convierten en un decremento en el patrimonio de la empresa que muchas veces pueden relacionarse por las distribuciones realizadas en el patrimonio por parte de los inversores (Ibarra, 2014).
- Para Maya (2015) “Los gastos son la disminución de los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el cual se elabora el informe correspondiente creando un aumento en las obligaciones registradas dentro de las cuentas de pasivo” (p. 2). El decremento del patrimonio es una situación generada habitualmente por los gastos que se presentan en la empresa.

### **2.1.19 Los estados financieros**

- Cuando se necesita conocer información real de la situación económica de una empresa se recurren a los estados financieros. Como su nombre lo indica se establece como una representación sustentada de la situación financiera de la organización permitiendo conocer acerca de los ingresos y egresos que se han realizado dentro de un periodo contable determinado, convirtiéndose en un respaldo eficiente al momento de establecer nuevas metas.
- Según Merino (2016):
- Los estados financieros son informes utilizados por las instituciones con el fin de dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma dentro de un periodo determinado, de hecho, los estados financieros

deben de poseer información que ayude al usuario a evaluar, valorar, predecir o confirmar el rendimiento de una inversión (p. 35).

- Para Rivera (2015) “Son documentos que debe de preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades que realiza la empresa a lo largo del periodo” (p. 25). La cita presenta la relevancia de los estados financieros como una representación de las cifras obtenidas por la empresa dentro de un periodo contable.
- Arias (2016) acerca del tema indicó que “Se definen como cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable diversos aspectos de la situación financiera, considerando como base los principios de contabilidad generalmente aceptados” (p. 17). El texto indica que los estados financieros muestran el resultado de las diferentes operaciones que se han desarrollado en la empresa considerando tanto ingresos como egresos, respaldándose en los lineamientos contables establecidos de forma general.
- El principal objetivo de los estados financieros es brindar a la gerencia y la administración de la empresa toda la información pertinente para poder consolidar estrategias que permitan incrementar los ingresos de la empresa, así como evidenciar el grado de asertividad de los responsables al momento de manejar los recursos financieros existentes dentro de la organización.

#### **2.1.20 Las cualidades de los estados financieros**

- Al momento de presentar los estados financieros de una empresa a los administradores o dueños de la misma estos deben de estar seguros que cada uno de los datos que se presentan en los informes es veraz y refleja fielmente la realidad financiera y contable de la empresa, considerando que estos se

convertirán en el sustento para determinar las nuevas metas en el periodo contable siguiente (Arias, 2016).

- De acuerdo a esto, Román (2017). “Los estados financieros deben de proveer información confiable ya que constituyen los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad” (p. 8). En base a lo citado, las cualidades de los estados financieros se encargan de brindar la confianza necesaria para utilizar la información de forma pertinente basándose en principios básicos que se describen a continuación.
- **Comprensibilidad:** Para Estupiñan (2012) “Todo estado financiero debe, a pesar de su abordaje en la materia económica, ser comprensible y lo menos hermético posible” (p. 19). Esta cualidad se centra en la importancia en que la información que se muestre en los estados financieros sea fácil de comprender, estableciendo datos concretos de cada uno de los procesos contables que se han desarrollado en la empresa, mostrando informes coherentes que enmarquen cada uno de los aspectos que se relacionen con la realidad económica y financiera de la organización.
- **Relevancia:** Según Arias (2016) “La información que se muestra en los estados financieros deberá ser relevante para los diversos contextos de actuación de la organización” (p. 17). De forma general, la información que se presente dentro de los informes de estados financieros debe de tener la relevancia necesaria para considerarse una base para la toma de nuevas decisiones que encaminen el rumbo de la empresa en el nuevo periodo contable, considerando que esta será entregada a personas específicas como inversionistas o socios.
- **Fiabilidad:** Desde la perspectiva de Rivera (2015) “Constituye la principal herramienta con la que se cuenta para estudiar financieramente a la empresa” (p.

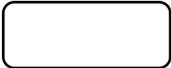
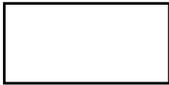
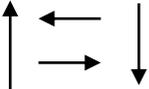
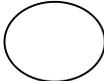
25). Los estados financieros además de mostrar datos deben de brindar la confianza necesaria de que la información que se presenta en sus informes es real y que puede ser sustentada con la documentación pertinente, tomando en cuenta que esta puede servir de sustento para el acercamiento de nuevos inversionistas o el planteamiento de acciones que fortalezcan el crecimiento de la empresa.

- Comparabilidad: Rivera (2015) indicó “Presenta la situación real de la empresa en una fecha determinada y un determinado periodo” (p. 25). Al mencionar esta cualidad se resalta la importancia de que toda la información que se presenta dentro de un estado financiero o demás registros pueden ser sustentada y comprobada con la documentación necesaria, permitiendo una comparación tanto de los datos como de las cifras que se manejan dentro de la empresa o que son registradas en los diferentes procesos contables.
- Tanto los administradores como los demás miembros representativos de la empresa deben de tener la certeza que toda la información que se presenta de forma continua en los estados financieros es real y puede ser utilizada como se considere pertinente siempre y cuando se relacione de forma directa con el desarrollo y crecimiento continuo de la organización.

#### **2.1.21 Diagrama de Flujo**

- Manene (2019) definió al diagrama de flujo, como un gráfico ordenado de tareas rutinarias, que facilita observar de manera sencilla la secuencia que tiene cada tarea dentro de un proceso determinado, y que puede ser utilizado de diversas formas en la áreas que sea necesario un orden secuencial en las funciones, con la finalidad de asegurar la calidad del producto, servicio o trabajo en general.
- Para su elaboración debemos considerar el significado de los siguientes 6 gráficos básicos:

**Tabla 1***Elementos del flujograma*

SÍMBOLO	NOMBRE	ACCIÓN
	Terminal	Representa el principio y el final de un proceso.
	Decisión	Representa el punto en el proceso que hay que tomar una decisión (si, no, cierto, falso, etc.).
	Actividad	Representa la actividad de un proceso en cada rectángulo.
	Línea de flujo	Representa una vía del proceso que conecta elementos del proceso.
	Conector	Representa para indicar continuidad del diagrama de flujo cuando abarca dos o más hojas.
	Documento	Representa un documento generado por el proceso.

**2.2 Marco Referencial**

Tema: Auditoría operativa a los procesos contables y su presentación en los estados financieros.

Autora: Choez Chalen Daniela Jane

- Esta investigación plantea la importancia de los procesos de control dentro de la empresa, como una medida que permita evitar cualquier tipo de situación que pueda perjudicar el normal desenvolvimiento de los procesos que se realizan

dentro de la empresa, así como del manejo de los recursos existentes, brindando información contable que resulte confiable al momento de tomar decisiones que involucren el futuro de la empresa.

- La investigación analizada aporta una serie de aspectos relevantes al momento de realizar un proceso de auditoría operativa, considerando la importancia de supervisar de forma continua tanto los procesos que se desarrollan en la empresa mediante la aplicación de sistemas de control que enmarquen todas las actividades contables que se realizan en la organización.

Tema: Auditoría operativa como herramienta de control en el área de ventas y su presentación en los estados financieros de la empresa.

Autora: Acuña Solís María de los Ángeles

- El estudio se centra en el deficiente registro y control de las ventas que se realiza en la empresa Antacuri, lo cual se ha convertido en una problemática que afecta el normal desarrollo de los diferentes procesos que se generan dentro de la misma, estableciéndose la necesidad de aplicar una auditoría operativa que permita analizar cuáles son los aspectos que están incidiendo en la problemática, logrando un mayor detalle de la realidad que acontece en la empresa y convirtiéndose en un sustento para tomar decisiones viables enfocadas en potenciar el desarrollo de la empresa.
- El proceso de estudio que se resalta brinda una guía de cómo aplicar una auditoría operativa considerando todos los elementos que se relacionan de forma directa o indirecta con los procesos que se generan dentro de una empresa, de manera que se puedan establecer normativas que además se fomenta un mejor uso de los recursos de la empresa también impulse un mejor desenvolvimiento

del personal al momento de realizar las labores encomendadas en las diferentes áreas, logrando un trabajo sistemático y organizado.

Tema: Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en la empresa de servicio de cable, San Juan de Luringacho-2017.

Autor: Véliz Herrera Karen Tatiana

- La tesis que se presenta está enfocada a demostrar el nivel de incidencia que poseen las auditorías en los procesos contables que se generan dentro de las empresas, convirtiéndose en una herramienta de supervisión continua tanto de los registros contables como de los diferentes procesos que se efectúan dentro de cada una de las áreas de la organización, permitiendo identificar si existen situaciones que pudieran afectar el crecimiento continuo de la empresa, minimizando el cumplimiento de las metas anuales.
- El proyecto de estudio que se muestra aporta diferentes perspectivas en torno a la importancia de realizar auditorías como un medio tanto de control a nivel interno de la empresa, de la misma manera se convierte en una herramienta para poder establecer la veracidad de los diversos procesos contables, buscando los sustentos necesarios para aplicar nuevos objetivos que se acoplen a las necesidades cambiantes que poseen las empresas en la actualidad, considerando las tendencias que surgen cada día.

### **2.3 Marco Conceptual**

Asientos contables: Son los libros donde se registra las transacciones realizadas (Debitoor, 2019).

**Balance general:** Es un estado financiero que refleja en un momento determinado la situación económica de la empresa considerando tres aspectos bien diferenciados, el activo, el pasivo y el patrimonio neto (Sevilla, 2018).

**Fiscalización:** Es el proceso de revisar, auditar y vigilar a detalle la congruencia entre los diferentes objetivos planteados dentro de una empresa y las metas que se pudieron alcanzar dentro de un proceso determinado (SIL, 2019).

**Inventarios:** Se incluye dentro de la rama de contabilidad y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida del stock dentro de la empresa (Debitoor, 2019).

**Inversión:** Hace referencia al acto de postergar el beneficio inmediato de un bien invertido por la promesa de un beneficio futuro más o menos probable. Se establece como una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros con la finalidad de que exista un incremento con las ganancias de los mismos (BBVA, 2017) .

**Libros diarios:** Es el registro contable principal de cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones, permite el registro de forma cronológica de las transacciones económicas que una empresa realiza. (Debitoor, 2019).

**Periodo contable:** Se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben de reconocer y registrar dentro de un determinado tiempo, que por regla general es un año, es decir desde el primero de enero hasta el 31 de diciembre (Gerencie, 2017).

Presupuestos: Es un plan de operaciones y recursos de una empresa que se desarrolla para alcanzar una serie de metas y objetivos dentro de un tiempo determinado, expresándose en términos monetarios (EmprendePyme, 2017).

Transacciones: Son las diferentes interacciones entre los negocios y sus clientes, estas pueden ser tan sencillas como adquirir cualquier objeto o extremadamente complejas como al lograr involucrar muchas compañías (Garay, 2019).

Utilidades: Las utilidades son un porcentaje de las ganancias de la empresa que se distribuye entre los trabajadores luego que la compañía ha compensado las pérdidas que arrastra de los ejercicios anteriores (Gestión, 2019).

## **2.4 Marco legal**

### **2.4.1 NAGA ´S**

- Es una lista de normas y principios legales que tienen como objetivo regular las prácticas y formas en las que se realiza la auditoría de los estados financieros, además de determinar el perfil que requiere un profesional para estar calificado como auditor de estas normas.

### **2.4.2 Clasificación de las Naga´s**

- Los socios del Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica aprobaron y adoptaron las diez normas de auditoría generalmente aceptadas presentadas en la tabla 1, que las dividen en tres grupos, normas generales, normas de ejecución y normas de preparación del informe que a su vez tienen subdivisiones:

**Tabla 2***Normas de clasificación de las Naga's*

Normas generales o personales	Normas de ejecución del trabajo	Normas de preparación del informe
Entrenamiento y capacidad personal	Planeamiento y supervisión	Aplicación de los PCGA
Independencia	Estudio y evaluación del control interno	Consistencia
Cuidado o esmero profesional	Evidencia suficiente y competente	Revelación suficiente Opinión del auditor

Las Naga's tienen la finalidad de dar a conocer todo lo relacionado a los parámetros que un auditor debe de considerar en el momento de realizar una auditoría, desde el trabajo de campo hasta la elaboración del informe obteniendo toda la evidencia suficiente y competente que apoye su opinión sobre la labor realizada en la empresa.

#### **2.4.3 Normas Internacionales de Auditoría NIA**

- Estas normas tienen la finalidad de ayudar a evaluar de manera objetiva los procesos internos de auditoría y de como los auditores externos de deben regirse a la metodología planteada en la presente.

#### **2.5 Preguntas de investigación**

1. ¿Qué es una auditoría operativa?
2. ¿Cuáles son las fases de una auditoría operativa?
3. ¿Qué es el control interno en el proceso contable?
4. ¿Cómo se inician los registros contables?

5. ¿Cuál es la finalidad de los registros correspondientes a las actividades realizadas?
6. ¿Cómo se realiza el cierre de la contabilidad?
7. ¿Por qué son importantes las cuentas anuales?
8. ¿Qué es la razonabilidad de las cuentas de gastos?
9. ¿Qué son los estados financieros?
10. ¿Cuáles son las cualidades de los estados financieros?

## **2.6 Variables de la investigación**

### **Variable independiente**

Control interno del proceso contable

### **Variable dependiente**

Razonabilidad de los estados financieros

## 2.7 Operacionalización de las variables

Tabla 3

*Control interno del proceso contable*

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítems/ Preguntas	Técnica utilizada
Control interno del proceso contable Melo & Uribe (2017) “El control interno de los procesos contables fortalece la efectividad de los procesos alcanzando el cumplimiento de los objetivos y permitiendo evaluar si los procesos contables que se realizan son confiables o no” (p. 38).	Inicio de los registros contables	% de miembros de la compañía conocen cual es el inicio de los registros contables.	¿Existen los respaldos necesarios de los diferentes egresos registrados al inicio del periodo contable?	Entrevista
	Registros correspondientes a las actividades realizadas	% de miembros de la compañía conocen cuales son los registros correspondientes a las actividades realizadas.	¿Se lleva un control en el registro correspondiente a las cuentas de gastos?	
	Cierre de la contabilidad	% de miembros de la compañía conocen como se realiza el cierre de la contabilidad	¿Se incrementó el registro correspondiente a las cuentas de gastos sin en el respaldo necesario?	
	Elaboración de las cuentas anuales	% de miembros de la compañía conocen como se elaboran las cuentas anuales	¿En el informe de las cuentas anuales se toman decisiones sobre el incremento de los gastos existentes en la empresa?	

## 2.7.2 Razonabilidad de los estados financieros

**Tabla 4**

*Razonabilidad de los estados financieros*

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítems/ Preguntas	Técnica utilizada
Razonabilidad de los estados financieros Bujan (2018) establece que “La razonabilidad de los estados financieros se encarga de verificar que los diferentes registros contables se ajusten a las políticas contables y criterios profesionales necesarios, brindándoles veracidad y confianza” (p. 23).	Comprensibilidad	% de miembros de la compañía indican que los estados financieros que presenta la empresa son de fácil comprensión	¿Los estados financieros que presenta la Sociedad Minera El Bloque son de fácil comprensión?	Entrevista
	Relevancia	% de miembros de la compañía conocen la relevancia de los estados financieros que se presentan en la empresa.	¿Los estados financieros que muestra la empresa poseen la relevancia necesaria?	
	Fiabilidad	% de miembros de la compañía que creen en la fiabilidad de los estados financieros emitidos por la empresa.	¿Los estados financieros presentados son confiables considerando los estados de cuenta existentes?	
	Comparabilidad	% de miembros de la compañía conocen el grado de comparabilidad de los estados financieros con sus respectivos sustentos.	¿Los estados financieros presentados por la empresa pueden ser comparados con los respaldos existentes?	

Se le reconoce, con el nombre de auditoría a los diferentes procesos de inspección y análisis que se realizan en una determinada empresa, consiguiendo un control permanente de las diversas actividades financieras aplicadas dentro de un periodo de tiempo determinado. Esta diligencia permite tener una idea clara de todos los recursos que posee la empresa logrando un mejor desenvolvimiento de la misma y poder llevar un mejor control de ellos.

- Al realizar una auditoría, como se explica en el párrafo anterior se realiza un proceso de inspección y revisión exhaustiva dentro de una empresa, obteniendo un control de forma permanente de la misma en sus diferentes actividades económicas que ejerce dentro de cada período fiscal. Este proceso se remite a obtener el resultado de la realidad de recursos que tiene la empresa llegando a obtener un mejor resultado final en el proceso de revisión de los estados financieros.

## **2.8 Conclusión del Capítulo**

- Un proceso de investigación necesita considerar diferentes fuentes confiables que permitan sustentar el estudio, por lo cual se llevo a cabo un proceso de investigación bibliográfica que permitió conocer diferentes aspectos relacionados con las variables establecidas, así como diferentes perspectivas referentes a una serie de terminologías relacionadas con las auditorías operativas.
- Dentro del marco teórico se analizaron una serie de concepciones acerca de la auditoria de forma general, resaltando aspectos como su importancia, clasificación, y lo que engloba la auditoria operativa, siendo esta la que se presenta como tema de investigación; así mismo se detallan las diferentes fases

con que cuenta una auditoria operativa permitiendo un conocimiento más explícito del tema de estudio.

- Respecto al control interno se establecen relaciones con el proceso contable y como este influye en el desarrollo y crecimiento de la empresa, considerando las dimensiones que este posee. Además, se resalta la importancia de los registros correspondientes a las actividades realizadas y lo que implica el cierre de la contabilidad y la elaboración de las cuentas anuales.
- También se presenta un marco referencial considerando estudios relacionados con el tema de investigación desarrollado, un marco conceptual con terminologías que resultan nuevas y un marco legal que detalla las diferentes normativas con las que se rige el desarrollo de los procesos de auditorias operativas dentro de las empresas. Finalmente se presentan varias preguntas de investigación que serán contestadas en el desarrollo de la misma y la operacionalización de las variables planteadas.

## Capítulo III

### 3.1 Marco metodológico

#### 3.1.1 Plan de investigación

- La presente investigación será realizada en la Asociación Comunitaria Minera El Bloque del Cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, estableciéndose como un control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos, por lo cual se han desarrollado una serie de procesos metodológicos que permitirán un mejor estudio de las variables, los mismos que se detallan a continuación.

#### 3.1.2 Tipo de investigación

- La investigación es de carácter: de campo, descriptiva y analítica.

De campo: Los procesos de investigación de campo como su nombre lo indica se centran en la investigación que se realiza dentro del contexto de estudio. Para Córdova (2017) “Este tipo de investigación permite la acción directa del investigador con el entorno y las personas sobre quienes se desea realizar el estudio en cuestión” (p. 47). De acuerdo a lo citado este proceso de investigación permite un acercamiento directo con el objeto o sujetos de estudio, facilitando la recopilación de los datos y el análisis de los mismos.

Esta investigación se llevará a cabo en las instalaciones de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, permitiendo que las investigadoras puedan observar las diferentes situaciones que se han desarrollado dentro de la empresa debido al control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos, permitiendo verificar si se han desarrollado las actividades pertinentes en el ámbito contable, así como el desenvolvimiento de los miembros del área.

Descriptiva: Al momento de detallar los diferentes aspectos que enmarcan la problemática de estudio se desarrolla una investigación descriptiva. Esta metodología se enfocó en describir cada una de las situaciones que se relacionaban con el control interno del proceso contable, así como la razonabilidad de las cuentas de gastos existentes en la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, resaltando los elementos que se relacionan de forma directa con el tema de estudio, tornando sencilla su comprensión y su respectivo análisis.

- El estudio que se presenta es de tipo descriptivo tomando en cuenta que luego de haber realizado las diferentes visitas a la empresa y conocer la realidad existente en la misma, se podrá tener una idea clara del control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos que se realizan dentro de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, describiéndose de forma sencilla y concreta para poder establecer acciones que permitan impulsar el control de los gastos no deducibles de la empresa.

Analítica: El análisis de la información que ha sido recopilada y organizada crea una base sólida para la resolución de decisiones viables y eficientes. Según Torres (2018) “La investigación analítica se enfoca en la descomposición de un todo, desarticulándole en varias partes para determinar las causas, la naturaleza y los efectos” (p. 5). El texto indica que este tipo de investigación permite el desarrollo de análisis que permite establecer relaciones entre todos los elementos que interactúan dentro del contexto de estudio.

- La investigación analítica permitió a las ejecutoras desarrollar un análisis imparcial de la información encontrada, utilizando una serie de técnicas y procedimientos que tornaron eficiente el proceso de control interno, tomando en

cuenta que los resultados que se recopilen servirán de base para la realización de un informe que contribuya a impulsar un mejor control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos que realiza la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.

### **3.1.3 Investigación explicativa**

- Según Bernal (2006)“Es para muchos expertos, el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación de leyes” (p. 115). Esta no solo describe cual es el problema o algún fenómeno que se investiga también se busca el origen de situación, por lo busca determinar cuáles fueron las causas en los distintos tipos de estudio, por medio del cual se obtiene las conclusiones que enriquecerán las teorías.
- Las investigaciones explicativas son más estructuradas que las anteriores y proporciona un sentido de entendimiento del fenómeno de estudio, procuran entenderlo a partir de sus causas. La investigación explicativa va más allá tratando en encontrar una explicación del fenómeno de la cuestión, lo cual busca establecer de manera confiable de las relaciones de las variables.

### **3.1.4 Investigación Correlacional**

- Según Hernández (2010)“Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba” (p. 81).

### **3.1.5 Modalidad de la investigación**

Modalidad cuantitativa: Esta modalidad permite recolectar información de diferentes fuentes, de forma organizada y eficiente, optimizando el desarrollo de

conclusiones en torno a diferentes aspectos que enmarcan el proceso de estudio. Para esta investigación será aplicada con la finalidad de respaldar los datos obtenidos de forma numérica mediante el uso de las herramientas aplicadas.

**Modalidad cualitativa:** Los procesos cualitativos se enfocan en un estudio más explicativo de las situaciones a ser indagadas, por lo cual necesita de un mayor nivel de inserción por parte de las investigadoras, logrando recolectar la información verbal, así como elementos ligados a la conducta u observaciones del grupo de estudio. En este caso será utilizada para la valoración de las diferentes situaciones que pueden presentarse como consecuencia del control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos.

**Revisión documental/bibliográfica:** Todo estudio necesita respaldarse en diferentes fuentes relacionadas con las temáticas de estudio, considerando diferentes perspectivas de autores que logren facilitar la comprensión del tema, así como el análisis de la problemática investigada en otros contextos que puedan ser similares o totalmente distintos, mejorando la valoración de la información recolectada.

- En este estudio se desarrollará la revisión de diferentes documentos de la compañía, con la finalidad de conocer los diferentes procesos de control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos que se han realizado dentro la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, así mismo se buscará información relacionada con el tema estudios considerando la perspectiva de diferentes autores en torno al control interno.

### **3.1.6 Fuente de investigación**

- Para este estudio se plantearán dos fuentes de información:

Primaria: Esta considera toda la información y datos que pueda ser recolectada mediante la aplicación eficiente y organizadas de entrevistas dentro de la Asociación Minera El Bloque, y que tendrá como finalidad el desarrollo de un proceso de control interno en el proceso contable que permita justificar las cuentas de gastos presentados dentro de la organización sujeto de estudio.

Secundaria: Será comprendida por la documentación que reposa dentro de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, así como los datos e informes contenidos dentro de los últimos procesos de control interno realizados en la empresa, además de otras fuentes de estudio relacionadas con la temática a ser investigada, impulsando una mayor comprensión de la realidad investigada, alcanzando un mejor nivel de análisis.

### 3.1.7 Población

Se conoce como población al conjunto de sujetos que poseen características similares, o se encuentran ubicados dentro de una zona geográfica. La población del estudio en curso estará constituida por los 4 miembros que integran la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, específicamente dentro del área financiera y administrativa.

**Tabla 5**

*Población*

Estratos	Frecuencia	Porcentaje
Personal	4	80%
Gerente	1	20%
TOTAL	5	100%

### **3.1.8 Tamaño de la muestra**

- La muestra es un extracto de la población que puede ser realizado de diferentes formas, ya sea estadísticamente, por conveniencia o de forma directa. Para este estudio y considerando que la población es menor a cien, será tomada de forma directa, aplicando la entrevista a los 4 miembros que integran las áreas administrativas y financieras de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, incluyendo al gerente.

### **3.1.9 Análisis de los resultados**

- La información recopilada a través de las entrevistas, así como la observación y validación de la documentación provista por la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, será organizada y analizada de forma detallada con el objetivo de tener una idea concreta sobre la realidad financiera de la empresa, permitiendo el desarrollo de conclusiones y recomendaciones coherentes y sustentadas que puedan ser presentados dentro del informe a realizarse.
- Es importante resaltar que en el desarrollo de este proceso de investigación se utilizarán como base las normas APA, teniendo como objetivo exponer de forma organizada la información primaria y secundaria de este estudio, así como del proceso de control interno dentro de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque, convirtiéndose en el marco normativo para la presentación de esta investigación.
- En este capítulo, explicamos las herramientas de estudio, mediante el plan de investigación, estableciéndose como un control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos, por lo cual se han desarrollado una serie de procesos metodológicos que permitirán un mejor estudio de las variables, logrando de esta forma llevar el análisis de la mejor forma, con ayuda de los

diferentes tipos de investigación utilizados en esta investigación, estos pueden ser de campo, descriptiva, y analítica.

- Siguiendo el proceso de estudio con la investigación explicativa y correlacional, podemos obtener resultados integrales para este proceso, con la ayuda de la modalidad de investigación y sus diferentes clasificaciones, cuantitativa, cualitativa y la revisión documental/bibliográfica, mismas que nos sirven para enfocar el estudio en los procesos a seguir de forma correcta, tenemos también las fuentes de investigación, mismas que sirven para tener un resultado integral, claro y óptimo del proceso de análisis.

### **3.2 Conclusión del Capítulo**

- Al establecer un marco metodológico, se consideran los diferentes lineamientos con los cuales se desarrollará el proceso de investigación, permitiendo establecer un horizonte claro que facilite el proceso de recopilación de información y datos que puedan ser analizados para el desarrollo de conclusiones razonables que permitan el planteamiento de una propuesta efectiva que pueda aplicarse a corto o largo plazo.
- El proyecto de investigación desarrolló una investigación de campo que permitió un análisis detallado de la problemática mediante un proceso de observación de las diferentes situaciones que surgieron dentro de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”; una investigación descriptiva que detalló todo lo relacionado con el control interno del proceso contable existente y su relación con la razonabilidad de las cuentas de gastos existentes; y una investigación analítica que facilitó el desarrollo de un análisis concreto sobre el proceso del control interno que se daba dentro de la Asociación.

- La modalidad de investigación por su parte considero un estudio de tipo mixto, considerando un enfoque cuantitativo por la recolección de información basada en diferentes fuentes y una cualitativa que permitió un estudio explicativo sobre la valoración de las diferentes situaciones que pueden presentarse como consecuencia del control interno en el proceso contable en la razonabilidad de las cuentas de gastos.
- Las fuentes de información utilizadas fueron primarias haciendo uso de entrevistas dirigidas a miembros de la empresa; y secundaria basada en la recopilación de documentación financiera que reposa dentro de la misma. Como parte del estudio se considero una población comprendida en cuatro miembros enmarcando tanto al personal como gerencia.

## Capítulo IV

### 4.1 Análisis e interpretación de resultados

#### 4.1.1 Aplicación de instrumentos

Entrevista dirigida a los administradores de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.

##### 4.1.1.1 Entrevistas

#### Tabla 6

##### *Entrevista 1*

Entrevistado	Lcdo. Jorge Orellana
Cargo	Gerente
<p><b>1. - ¿Se han establecido controles para medir los resultados de los procesos contables?</b> La Asociación, no ha creado políticas para medir los resultados de los procesos que se manejan dentro de la entidad. Simplemente por el giro normal del negocio se efectúan varias políticas que son dictadas por la gerencia.</p> <p><b>2. - ¿La asociación ha recibido recomendaciones para llevar un mejor control de los procesos contables?</b> El contador ha querido realizar innovaciones en los procesos, pero no se han cumplido, por lo que se necesita una Auditoria en la cual nos podrían realizar recomendaciones para mejorar la situación actual de la entidad.</p> <p><b>3.- ¿Se han establecido niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?</b> No se ha podido establecer una autoridad por cuanto, la entidad no registra políticas y procedimientos de autorización para implementar los procesos mencionados.</p> <p><b>4.- ¿Se ha capacitado en normas NIIF el personal contable?</b> En este cargo gerencial no aplicamos las NIIF, por cuanto el área contable si aplica dichas normas.</p>	

**5.- ¿Se aplican las normas internacionales de información financiera en el registro de las transacciones?**

El contador maneja los registros de las transacciones, puesto que el si ha de aplicar las normas.

**6.- ¿Los estados financieros son presentados de forma oportuna, cual es la periodicidad de entrega y los tiempos?**

No son presentados en una fecha específica, si hubo una estipulación que sean presentados los 6 de cada mes, pero por situaciones diferentes no se cumple a dicha regla.

**7.- ¿Considera que el plan de cuentas facilita el registro de las transacciones contables?**

Si solo que antes no se mantenía una persona que se dedique con exactitud a llevar las cuentas de la empresa.

**8.- ¿Se realizan los asientos de ajuste de forma mensual y anual?**

Se realizan de manera mensual los asientos de ajustes.

**9. - ¿Se contrata un auditor para revisar la gestión administrativa y contable?**

No se ha contrato ni se ha pasado por una auditoria.

**10.- ¿Considera que los estados financieros presentados demuestran confiabilidad y relevancia?**

A nuestra consideración si confiamos en los informes presentados.

Entrevistador: Lizeth Aucay – Elsa Prado

Fecha: 10/05/2019

**Tabla 7***Entrevista 2*

Entrevistado	Ing. Wilmer Yépez
Cargo	Contador
<p><b>1. - ¿Se han establecido controles para medir los resultados de los procesos contables?</b></p> <p>No se ha establecido simplemente se hacen informes a medidas de los procesos desarrollados dentro de la empresa.</p> <p><b>2. - ¿La asociación ha recibido recomendaciones para llevar un mejor control de los procesos contables?</b></p> <p>Si, al menos de mi parte he dado muchas alternativas para llevar un mejor control por lo que no habido una secuencia ni un reglamento claro para realizar una mejor contabilidad.</p> <p><b>3.- ¿Se han establecido niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?</b></p> <p>No puesto que la misma persona encargada dentro de su labor no tenía el tiempo disponible para llevar un buen control de los procesos contables</p> <p><b>4.- ¿Se ha capacitado en normas NIC el personal contable?</b></p> <p>Tengo las capacitaciones necesarias en cuanto a lo contable es por ello que e manifestado en hacer varios cambios dentro de los procesos contables para llevar una mejor contabilidad.</p> <p><b>5.-Se aplican las normas internacionales de contabilidad en el registro de las transacciones.</b></p> <p>Si desde que tuve la oportunidad de laborar estamos haciendo mejoras en la contabilidad para que este más claro precise la información a revelar de la empresa.</p> <p><b>6.-Los estados financieros son presentados de forma oportuna, cual es la periodicidad de entrega y los tiempos.</b></p> <p>Los estados financieros son presentados mensualmente pero no se cumple con las fechas establecidas puesto a que hay diversas situaciones que pasa y no se puede cumplir, pero no debido a mi persona es por la junta de socios.</p>	

**7. - ¿Considera que el plan de cuentas facilita el registro de las transacciones contables?**

Si puesto a que son cuentas específicas e entendibles al momento de desarrollarlas en las transacciones.

**8.- ¿Se realizan los asientos de ajuste de forma mensual y anual?**

Si se realizan los asientos de ajuste solamente de manera mensual.

**9. - ¿Se contrata auditor para revisar la gestión administrativa y contable?**

No se ha contratado un auditor puesto a que recién se están estableciendo normas para una mejor contabilidad.

**10.- ¿Considera que los estados financieros presentados demuestran confiabilidad y relevancia?**

Los que yo he presentado si, puesto que los he dado con explicación con exactitud y entendimiento clara para los socios.

Entrevistador: Lizeth Aucay – Elsa Prado

Fecha: 10/05/2019

**Tabla 8**

Entrevista 3

Entrevistado	Sr. Bolívar Guamán
Cargo	Administrador
<p><b>1. - ¿Se han establecido controles para medir los resultados de los procesos contables?</b></p> <p>No ahora se quiere implementar para llevar un mejor control de los procesos.</p> <p><b>2. - ¿La asociación ha recibido recomendaciones para llevar un mejor control de los procesos contables?</b></p> <p>Si y ahora se va los va a considerar para tener unos mejores resultados en la contabilidad.</p> <p><b>3.- ¿Se han establecido niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?</b></p> <p>Ahora si se va a llevar con mas rigidez la contabilidad y tener más precisión en los procesos contables.</p> <p><b>4.- ¿Se ha capacitado en normas NIC el personal contable?</b></p> <p>Ahora si tenemos conocimientos para lograr tener mejoras es los inconvenientes presentados de los procesos contables.</p> <p><b>5.- ¿Se aplican las normas internacionales de contabilidad en el registro de las transacciones?</b></p> <p>No se aplican a más que las comunes para tener un mejor entendimiento.</p> <p><b>6.- ¿Los estados financieros son presentados de forma oportuna, cual es la periodicidad de entrega y los tiempos de entrega?</b></p> <p>Son presentados mensualmente pero no con una fecha específica puesto que varían las reuniones de socios.</p> <p><b>7.- ¿Considera que el plan de cuentas facilita el registro de las transacciones contables?</b></p> <p>Si, puesto a que son comprensibles a los gastos que se realizan para las transacciones a realizarse.</p> <p><b>8.- ¿Se realizan los asientos de ajuste de forma mensual y anual?</b></p> <p>Si, se realizan de forma mensual.</p>	

**9. - ¿Se contratan servicios de auditoria para revisar la gestión administrativa y contable?**

No se ha contratado simplemente se presenta la información ante los socios y con eso se conforman.

**10. - ¿Considera que los estados financieros presentados demuestran confiabilidad y relevancia?**

Si puesto q a las explicaciones que realizan queda claro todo.

Entrevistador: Lizeth Aucay – Elsa Prado

Fecha: 10/05/2019

## 4.2 Plan de Auditoría

**Tabla 9**

*Plan de Auditoría*

<b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>		<b>AD/4 1 – 1</b>
HOJA DE ÍNDICES		
<b>INDICES</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	
AD/1	Hoja de Índices	
AD/2	Hoja de marcas	
AD/3	Hoja de distribución de tiempo	
AD/4	Hoja de distribución de actividades	
AD/5	Orden de trabajo	
AD/6	Notificación	
AD/7	Correspondencia enviada	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PI/1	Programa de Planificación Preliminar	
PP/2	Informe de Planificación Preliminar	
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PE/1	Programa de Planificación Específica	
CI/1	Cuestionario de Control Interno	
PE/4	Evaluación de Control Interno	
PA/1	Programa de Auditoría.	
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	

<b>A</b>	Estructura organizacional, legal y normativa de la asociación	
<b>B</b>	Valoración, mitigación y control de riesgos.	
<b>C</b>	Sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo al proceso contable.	
<b>I</b>	INFORME	
<b>I/1</b>	Borrador del Informe	
<b>I/2</b>	Informe Final	
<b>I/3</b>	Cronograma de recomendaciones	
Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado. Validado por: Elsa Prado Chávez		Fecha elaboración: 06-04-2019 Fecha aprobación: 06-04-2019

**Tabla 10***Hojas de marcas*

<b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>		AD/2
HOJAS DE MARCAS		
SIGNIFICADO	SÍMBOLO	
Chequeado o Verificado	√	
Documentación sustentatoria	S	
Transacción rastreada	ı	
Comprobado sumas	Σ	
Saldo auditado	A	
Conciliado	©	
No confirmado	¢	
Confirmado	C	
Inspección física	∅	
Elaborado por: LizethAucay A.	Fecha elaboración: 06-04-2019	
Validado por: Elsa Prado C.	Fecha aprobación: 06-04-2019	

Tabla 11

<b>AD/3</b>																							
<b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>																							
<b>Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</b>																							
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO																							
FASES	DIAS	%	MARZO	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
			S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S
			30	6	16	23	30	4	11	18	25	1	8	15	22	29	6	13	20	27	3	10	17
Planificación preliminar y específica		23%																					
Ejecución de trabajo		60%																					
Comunicación de resultados		17%																					
Seguimiento																							

Cronograma de auditoria

\*Nota: No se incluye el seguimiento en el cronograma debido a que este es realizado por la asociación

**Tabla 12***Distribución de actividades de auditoría*

<b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>  Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		<b>AD/4</b>	
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES			
#	ACTIVIDAD	DÍAS	FECHA
1	Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	01	30 de Marzo de 2019
2	Visita Preliminar a la Asociación	01	06 de Abril de 2019
3	Solicitud de información mediante oficio	01	13 de Abril de 2019
4	Preparar el resumen de Visita Preliminar	01	20 de Abril de 2019
5	Recepción de información documental requerida	01	27 de Abril de 2019
6	Emitir reporte de Planificación Preliminar	01	04 de mayo de 2019
7	Elaborar el Programa de Planificación Específica	01	11 de mayo de 2019
8	Elaboración del Cuestionario de Control Interno	01	18 de mayo de 2019
9	Ejecución de la evaluación de Control Interno	01	25 de mayo de 2019
10	Análisis de riesgos en base al Control Interno	01	01 de junio de 2019
11	Elaboración del Programa de Trabajo	01	08 de junio de 2019
12	Elaboración de Hojas de Trabajo	15	15 de junio de 2019
13	Elaboración de Hojas de Hallazgo	03	22 de junio de 2019
14	Elaboración y presentación de Borrador de Informe	01	29 de junio de 2019
15	Elaboración y presentación de Informe Final	04	06 de julio de 2019
Elaborado por: Lizeth Aucay A. Validado por: Elsa Prado C.		Fecha elaboración: 06-04-2019 Fecha aprobación: 06-04-2019	

**Tabla 13***Proceso de auditoría*

<b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>				<b>PI/1</b>
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018				
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>				
<b>Objetivo:</b> Conocer la estructura, instalaciones, estatuto, procesos y demás aspectos de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque				
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	AD/6	04/05/2019	
2	Realizar visita previa a las instalaciones de la asociación.	--	11/05/2019	
3	Sostener conversaciones y realizar entrevistas a los directivos y miembros de la asociación.	--	18/05/2019	
4	Verificar si se han ejecutado auditorías y/o exámenes especiales en periodos anteriores.	--	25/05/2019	
5	Remitir oficio de solicitud de información.	AD/3.1	01/06/2019	
6	Elaborar la nómina del personal que interviene en la Auditoría Financiera	NP/1	08/06/2019	
7	Conocer las áreas y departamentos de la asociación.	--	15/06/2019	
8	Verificar la base legal de constitución de la compañía, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	22/06/2019	
9	Estructurar el informe de Planificación Preliminar.	PP/1	29/06/2019	
Elaborado por: Lizeth Aucay A.		Fecha elaboración: 24-05-2018		
Validado por: Elsa Prado C.		Fecha aprobación: 24-05-2018		

**Tabla 14***Oficio de notificación inicio de auditoría*

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>	<p style="color: red;">AD/51 – 2</p>
<p style="text-align: right;">Orden de trabajo No. 001</p> <p>Ponce Enríquez, 6 de abril de 2019.</p> <p>Señores. Aucay Alvarado Lizeth Julexy Prado Chávez Elsa Olivia Miembros Equipo de Auditoría Ciudad.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad con el Proyecto Aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice la “Auditoría Operativa de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque”, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018”.</p> <p>Los objetivos de la auditoría operativa están encaminados a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar los procesos contables de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, a fin de contar con UN conocimiento que determine según del componente auditado.</li> <li>• Analizar los procesos de la auditoría operativa para la obtención de resultados de los informes contables para el área de contabilidad.</li> <li>• Identificar los hallazgos en el proceso de contable, mediante la auditoría operativa.</li> <li>• Formular propuesta a los procesos de contables para mejorar a la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.</li> </ul>	

**Tabla 15***Tiempo de ejecución de la auditoría*

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p>	<p style="color: red;">AD/5 2 – 2</p>
<p>El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:</p> <p>SUPERVISOR: Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs  JEFE DE EQUIPO 1: Lizeth Aucay Alvarado  MIEMBRO DEL EQUIPO: Elsa Prado Chávez</p> <p>Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución de la auditoría operativa a la cuenta señaladas es de 30 días laborables.</p> <p>Proceda de inmediato a realizar la Visita y la respectiva planificación. Producto de la Auditoría Operativa entregará el Informe de Auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.</p> <p>Sin otro particular me suscribo.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.  SUPERVISOR DE AUDITORÍA</p>	

**Tabla 16***Notificación de inicio de auditoría*

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría Operativa Al Control Interno Del Proceso Contable De La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>	<p><b>AD/6 1 - 1</b></p>
<p style="text-align: right;">NOTIFICACIÓN</p> <p style="text-align: right;">Oficio No.001</p> <p style="text-align: right;">Ponce Enríquez, 13 de abril de 2019.</p> <p>Señor Jorge Orellana Gerente ASOCIACIÓN COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE</p> <p>Ciudad.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día de hoy se procederá a realizar realice la “AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO AL PROCESO CONTABLE DEL GERENTE DE LA ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018”, según el trabajo de caso práctico aprobado por la USGP, en la entidad que usted preside, de conformidad con la Orden de Trabajo N°01 de fecha 06 de abril de 2019.</p> <p>En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de la sociedad minera la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para la auditoría operativa.</p> <p>Sin otro particular me suscribo de usted.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Srta. Lizeth Aucay Alvarado Sra. Elsa Prado Chávez SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA</p>	

**Tabla 17***Solicitud de información para la auditoría*

<p align="center"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p align="center"><b>Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b></p>	<p align="center"><b>AD/7</b></p>
<p align="right">COMUNICACIÓN</p> <p align="right">Oficio No.002</p> <p align="right">Ponce Enríquez, 20 de abril de 2019</p> <p>Señor Jorge Orellana Gerente ASOCIACIÓN COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE Ciudad.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad a la programación para la ejecución de la Auditoría Operativa al proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, se entrega la notificación de inicio de acción de control en Oficio No. 001 de 13de abril de 2019, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nómina de los representantes de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.</li> <li>• Información de constitución de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.</li> <li>• Misión, Visión, Valores, Principales Políticas de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.</li> <li>• Manuales, Reglamentos, Estatuto y documentación normativa interna.</li> <li>• Reporte de estado de cumplimiento tributario.</li> <li>• Detalle de las principales medidas de control que se hayan implementado en el proceso contable de la asociación.</li> </ul> <p>La información solicitada formará parte de la evaluación preliminar de la auditoría operativa que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.</p> <p>Sin otro particular me suscribo de usted. Atentamente, Srta. Lizeth Aucay Alvarado Sra. Elsa Prado Chávez SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA</p>	

**Tabla 18***Nómina del personal que interviene en la auditoría*

<b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>			<b>NP/1</b>
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018			
<b>ELAB: Lizeth Aucay Alvarado. / VALID: Elsa Prado</b>			<b>F. 06-04-2019</b>
Nómina del personal que intervienen			
<b>NOMBRE Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>CEDULA</b>	<b>FIRMA</b>
Lcdo. Jorge Orellana	GERENTE	0006293954	
Sr. Bolívar Guamán	ADMINISTRADOR	0702850827	
Ing. Wilmer Yépez	CONTADOR	0703456789	
Srta. Lizeth Aucay	SECRETARIA	0106293962	
Elaborado por: Fecha: 06/04/2019			
Lizeth Aucay Alvarado	Elsa Prado Chávez		
Auditor Jefe de Equipo	Auditor Operativo		
Revisado por: Fecha: 06/04/2019			
<hr/> Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs. Supervisor de Auditoría			

**Tabla 19***Solicitud de información – Oficio 3*

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>	<p>PP/1-1</p>
<p style="text-align: right;">SOLICITUD DE INFORMACIÓN</p> <p style="text-align: right;">Oficio No.003</p> <p style="text-align: right;">Ponce Enríquez, 20 de abril de 2019</p> <p>Señor Jorge Orellana Gerente ASOCIACIÓN COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE Ciudad.</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs., se aprobó el inicio para la ejecución de la Auditoría Operativa al proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019. Por medio de la presente me dirijo a usted, como representante de vuestra asociación y proceso de nuestra auditoria.</p> <p>Solicito de la siguiente manera la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura Organizacional.</li> <li>• Manual de Funciones de la Asociación.</li> <li>• Leyes y reglamentos a los cuales están sujetos.</li> <li>• Confirmaciones de referencias de llamadas telefónicas</li> </ul> <p>Para continuar con el proceso de nuestra auditoria operativa.</p> <p>Agradecemos su amable colaboración, quedamos a la espera de dicha documentación.</p> <p>Atentamente, Srta. Lizeth Aucay Alvarado Sra. Elsa Prado Chávez SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA</p>	

**Tabla 20***Informe de planificación preliminar 1*

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>	<p>PP/1 1 - 2</p>
<p>ELAB: Lizeth Aucay Alvarado. / VALID: Elsa Prado</p>	<p>F. 4-05-2019</p>
<p>Informe de Planificación Preliminar</p>	
<p style="text-align: right;">Ponce Enríquez, 23 de abril de 2019</p> <p>Tnlgo. Lizeth Aucay Alvarado JEFE DE AUDITORIA Ciudad. -</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>En respuesta al oficio No. 002 al 20 de abril/2019, como Gerente de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, informo lo siguiente. La Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, se rige por las siguientes leyes, disposiciones legales y Reglamentos</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Normas Internacionales de Contabilidad.</li> <li>2) Normas Internacionales de Información Financiera.</li> <li>3) Leyes, Reglamento y disposiciones legales en el país.</li> <li>4) Normas de Auditorias Generalmente Aceptadas.</li> <li>5) Normas Internacionales de Auditoria.</li> </ol> <p>Leyes, reglamento y plan estratégicos entre aplicados en la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.</p> <p>La Asociación no cuenta con un reglamento interno y manual de funciones.</p> <p>Es todo lo que puedo informar sobre este oficio.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Lcdo. Jorge Orellana Gerente Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</p>	

**Tabla 21**

Informe de planificación preliminar 2

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b></p>	<b>PP/1</b> <b>2 – 2</b>
ELAB: LizethAucay Alvarado. / VALID: Elsa Prado	F. 4-05-2019
<b>Informe de Planificación Preliminar</b>	
<p>Antecedentes:</p> <p>Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el Ing. Rommel Sacoto Ferrer,Mgs, se aprobó el inicio para la ejecución de la auditoria operativa al control interno de los procesos contables de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque” del Cantón Camilo Ponce Enríquez, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. CTTAEA-2018-032-Oficio, suscrito por el Lcdo. Jorge Orellana, en calidad de representante legal de la “Asociación Comunitaria Minera El Bloque”.</p> <p>Aspectos previos:</p> <p>Las visitas se efectuaron a la oficina de la Asociación. Comunitaria Minera el Bloque ubicada el Cantón Camilo Ponce Enríquez, barrio El Manantial, en lo cual la primera acción fue el</p> <p>Las conversaciones se mantuvieron con el Gerente, la Secretaria y algunos accionistas, lo cual permitió conocer de mejor manera la forma en cómo se administra la asociación y la percepción de los socios sobre esta.</p> <p>Resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar un análisis integral de la estructura organizacional de la Asociación. Comunitaria Minera el Bloque ubicada el Cantón Camilo Ponce Enríquez, Barrio El Manantial, obteniendo referencias sobre la misión, visión, objetivos, políticas, así como de sus principales actividades y procesos que se ejecutan en la institución.</li> <li>• En cuanto a la interiorización al componente de control interno a priori se pudo identificar la existencia de algunas deficiencias en cuanto a la administración de los sistemas de control, de acuerdo a la información obtenida en las conversaciones sostenidas con el personal de la institución.</li> </ul>	

Tabla 22

## Planificación para auditoría específica

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>				<b>PE/1 1 – 1</b>
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>				
<b>Período:</b> Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018				
<b>Objetivo:</b> Conocer la situación actual del control interno aplicado en la gestión del control interno del proceso administrativo de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.				
<b>Alcance:</b> Evaluar los niveles de riesgos a través de la ejecución del Cuestionario de Control Interno, área administrativa y área financiera de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque para determinar el estado actual y la estructura del Control Interno aplicado en la empresa.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno.	CI/1	23/04/2019	
2	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de la estructura organizacional, legal y Normativa de la compañía.	CI/1	23/04/2019	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de valoración, mitigación y control de Riesgos.	CI/1	23/04/2019	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de los sistemas de evaluación, Seguimiento y monitoreo de la gestión administrativa.	CI/1	23/04/2019	
5	Evaluar los resultados del	PE/2	23/04/2019	

	Control Interno.			
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	23/04/2019	
7	Evaluar las áreas críticas en base a los niveles de riesgos determinados en el Control Interno y estructurar la matriz de riesgo de evaluación de riesgos.	PE/4	23/04/2019	
8	Elaborar el informe de Planificación Específica	PE/5	23/04/2019	
Elaborado por: Lizeth Aucay A. Validado por: Elsa Prado C.		Fecha elaboración: 06-04-2019 Fecha aprobación: 06-04-2019		

Tabla 23

## Evaluación de Control interno

<b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b> Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018							<b>CI/1 1 – 2</b>	
ELAB: Lizeth Aucay. / VALID: Elsa Prado							F. 18-05-2019	
4.3.2. Evaluación de Control interno.								
#	Preguntas	PT	SI/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		18	SI/No	3	16.67 %	Bajo	83.33 %	Alto
	<b>Componentes del control interno, Políticas y Procedimientos.</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>OBSERVACIONES</b>			
1	¿Cuenta la asociación con un Estatuto o Reglamento Interno de Trabajo?	1	SI	1	Cuanta con uno, pero no se encuentra actualizado.			
2	¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades, atribuciones y prohibiciones de los directivos de la Asociación?	1	SI	1	No se cuenta con escritos para los directivos.			
3	¿Cuenta la asociación con una estructura formal en la misión y visión institucional?	1	NO	0	No cuenta con una estructura formal motivo por el cual no se tienen estos temas de relevante importancia claros.			
4	¿Se han implementado indicadores de control que permitan mitigar los riesgos?	1	NO	0	No tienen indicadores de control q, no tienen nada establecido, de la misma forma no tienen una matriz de riesgos.			
5	¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en la asociación, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	1	NO	0	No existe ninguna política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en la asociación, son debidamente informados a la sección de contabilidad a través de los documentos de fuente o soporte, motivo por el cual afecta de forma directa al registro de los mismos.			

6	¿La falta de aplicación de políticas contables en la información financiera y económica afectan las transacciones empresariales?	1	NO	0	Al no existir políticas contables en la información financiera y económica no afecta las transacciones empresariales, sino su registro y control.
7	¿Los hechos financieros, económicos, sociales y realizados por la asociación son de fácil y confiable medición monetaria?	1	NO	0	Debido a que no llevan un control y correcto registro contable, no cuenta con una medición monetaria, al no tener control la medición pierde valor y veracidad.
8	Componentes de control interno del proceso contable	6	-	0	OBSERVACIONES
9	¿Se tiene respaldo de los documentos recibidos y enviados que sustentan los procesos contables?	1	NO	0	No existe ningún respaldo de los documentos recibidos y enviados que sustenten los procesos contables, de forma que no se puede revisar en cualquier momento los mismos.
10	¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen del área para aplicar a la asociación?	1	NO	0	No son profesionales con una preparación amplia en el tema, pero cuentan con un grado mínimo de conocimiento de llevar un registro ficticio en Excel.
11	¿Se ejecuta una correcta aplicación de lo dispuesto en los procedimientos de control establecidos en el Reglamento Interno de Trabajo?	1	NO	0	La Asociación no cuenta con un reglamento interno de trabajo actualizado.
12	¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	1	NO	0	No se realizan revisiones periódicamente por falta de conocimiento del cargo y se encuentra muchas deficiencias en sus respectivos comprobantes de registros.
13	¿Existe un reporte de los controles efectuados en la asociación?	1	NO	0	La Asociación no cuenta con los respectivos controles y verificados en esta auditoría.
14	¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	1	NO	0	Se logró corroborar por medio de la auditoría realizada que, no existe ningún sistema integrado de información.

15	Componentes de control interno, Razonabilidad de los estados financieros.	5	-	1	OBSERVACIONES
16	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	1	NO	0	No se encuentra debidamente soportada y muchos registros no son revisados por la gerencia.
17	¿Existe un área de auditoría interna que se encargue de controlar los estados financieros?	1	NO	0	La asociación no cuenta con un departamento de auditoría interna o contraloría.
16	¿Las cifras contenidas en los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	1	NO	0	Los registros no tienen un correcto proceso, al no tener un control de los mismos, afecta de forma directa a los saldos en los libros de contabilidad.
19	¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados?	1	NO	0	No tienen un orden correcto, no existe ningún folder que contenga los documentos soportes de las transacciones, del mismo modo en que no tienen un correcto control de registro en ningún archivo digital.
20	¿Realiza la gerencia una comunicación a los socios de los resultados alcanzados?	1	SI	1	Si presenta, pero no son confiables.
<b><u>Resumen del Control Interno:</u></b> <b>Calificación total = CT Ponderación total = PT</b> <b>Nivel de confianza (norma 200): NC=CT/PT*100</b> <b>Nivel de riesgo inherente (norma 200): RI=100%- NC%</b>		03	18	16.67%	Bajo
				83.33%	Alto

**Tabla 24***Resumen de los resultados de la evaluación*

<p style="text-align: center;"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p style="text-align: center;">Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>	PE/2
ELAB: Lizeth Aucay. / VALID: Elsa Prado	F. 25-05-2019
<b>RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	
<p>Una vez que se aplicó el Cuestionario de Control Interno, a la Asociación Comunitaria Minera El Bloque”, el equipo auditor pudo determinar los siguientes puntos débiles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Asociación no cuenta con una misión y visión definida, así como también con objetivos y valores definidos y no cuenta con una estructura organizacional diseñada de conformidad al tipo de compañía.</li> <li>• La Asociación no tiene un Reglamento Interno de trabajo actualizado, por el cual no se rigen las regulaciones estipuladas por el mismo.</li> <li>• En la Asociación no ha adquirido un sistema integrado de información contable que permitan efectuar un adecuado control al proceso financiero, así como tampoco se han diseñado indicadores que permitan mitigar la presencia de riesgos.</li> <li>• En la Asociación no cuenta con un reporte de controles aleatorios o permanentes efectuados, así como también no se han diseñado controles que permitan medir un adecuado uso de recursos y gestión contable a través de indicadores.</li> <li>• No se ha efectuado por parte de la gerencia la evaluación y aprobación de los resultados alcanzados en cada periodo.</li> <li>• La Asociación no cuenta con el debido soporte de documentación de las transacciones efectuadas por el giro normal del negocio.</li> <li>• No se ha ejecutado el seguimiento a los procesos contables desarrollados en la compañía.</li> </ul>	

### 4.3 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control

**Tabla 25**

*Clasificación de los riesgos de la auditoría*

<p><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p>Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</p>	<p><b>PE/3</b></p>																
<p><b>ELAB: Lizeth Aucay. / VALID: Elsa Prado</b></p>	<p><b>F. 25-05-2019</b></p>																
<p><b>CALIFICACION DE LOS RIESGOS DE AUDITORIA</b></p>																	
<p><b>Fórmula:</b></p> $CP = \frac{CT \times 100}{PT}$ <p> <b>Ponderación Total (PT)</b>  <b>Calificación Total (CT)</b>  <b>Calificación Porcentual (CP)</b>  <b>Nivel de Riesgo (NR)</b> </p>																	
<p><b>Determinación de los niveles de riesgo:</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Confianza</td> <td style="width: 25%;">Baja</td> <td style="width: 25%;">Moderada</td> <td style="width: 20%;">Alta</td> </tr> <tr> <td></td> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Riesgo</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> </table>		Confianza	Baja	Moderada	Alta		15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%		85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Confianza	Baja	Moderada	Alta														
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%														
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%														
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo														
$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{3 \times 100}{19} = \frac{1000}{19} = 16.67\%$ $NR = 100\% - CP = 100.00 - 15.79 = 83.33\%$																	
<p><b>Nota: Al obtener un nivel de confianza global que se ubica en el 16.67%, por lo que existe un riesgo alto, resulta necesario aplicar pruebas de cumplimiento y/o sustantivas.</b></p>																	

Tabla 26

*Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría*

<b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>			<b>PE/4 1 - 2</b>	
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018				
<b>ELAB: Lizeth Aucay. / VALID: Elsa Prado</b>			<b>F. 01-06-2019</b>	
<b>Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría</b>				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<b>Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía.</b>	R.C. ALTO: 83.33% <ul style="list-style-type: none"> <li>• La asociación no cuenta con una misión y visión definidas.</li> <li>• La asociación no tiene reglamentos internos claros.</li> <li>• La asociación no tiene medidas para controlar los procesos contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estatuto de la asociación</li> <li>• Reglamento Interno de Trabajo.</li> <li>• Estructura de control interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar si en el Reglamento Interno de la asociación se establece la necesidad de la implementación de la misión, visión, y reglamentos internos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer Indicadores que permitan medir el grado de formalización administrativa de la asociación y emitir una valoración ponderada de la cultura organizacional.</li> </ul>

<p><b>Valoración, mitigación y control de riesgos.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• R.C. ALTO: 83.33%</li> <li>• En la asociación no se han diseñado sistemas que permitan efectuar un adecuado control interno de los procesos contables.</li> <li>• En la asociación no se han diseñado indicadores que permitan identificar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estatuto de la compañía.</li> <li>• Reglamento Interno de Trabajo.</li> <li>• Estructura de control interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatar si existe una identificación de los principales riesgos internos y externos del proceso contable y determinar el grado de perjuicio a la misma.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De una muestra de los procesos contables realizar una medición que permitan determinar si existe presencia de riesgo o Identificados.</li> </ul>
--	--	--	---	---

<p><b>Sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo del proceso contable.</b></p>	<p>R.C. ALTO: 83.33%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se ha efectuado por parte de la gerencia la evaluación de los resultados alcanzados en cada periodo, ni se han establecido indicadores.</li> <li>• No se ha efectuado por parte de la gerencia el seguimiento a los procesos contables desarrollados en la asociación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estatuto de la compañía.</li> <li>• Reglamento Interno de Trabajo.</li> <li>• Estructura de control interno.</li> <li>• Archivo y expedientes de la asociación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar si existió una adecuada planificación de metas y resultados para el ejercicio fiscal 2018 y si esta se cumplió.</li> <li>• Constatar si se establecieron planes de gerencia y verificar el cumplimiento de estos en el ejercicio fiscal 2018.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar a través de indicadores el grado de eficiencia del proceso administrativo y valorar el cumplimiento.</li> <li>• Comprobar a través de indicadores el grado de eficacia del proceso contable y</li> <li>• Valorar el Cumplimiento.</li> </ul>
---	--	---	---	---

#### **4.4 Análisis de riesgos en base a los resultados del control interno**

**Elaborado por:** Lizeth Aucay

**Revisado por:** Elsa Prado

**Fecha:** 01 de junio de 2019

La aplicación general del Control Interno denota un riesgo de control del 83.33% lo cual se constituye en un riesgo alto para la asociación, siendo los principales factores:

- Desconocimiento de las implicaciones legales, sanciones y prohibiciones a las que se tiene lugar por el incumplimiento con las obligaciones impuestas por los entes de control, lo cual puede conllevar la aplicación de multas y sanciones para la asociación.
- Bajo conocimiento de los socios en cuanto a los derechos, deberes, obligaciones, atribuciones y prohibiciones para la directiva y los socios, las cuales se encuentran establecidas en el Estatuto y Reglamento Interno de la asociación.
- Deficiencias en el manejo y control de la documentación y archivo de la cooperativa, lo cual limita la capacidad de brindar información oportuna cuando esta se requiera, ya sea para presentación o para supervisión por parte de los socios y entes de control.
- Deficiencia en la fiscalización del gasto presupuestario anual por parte de los socios, lo cual limita un eficiente control interno aplicado al componente financiero de la asociación, reduciendo la capacidad de detectar desvíos o inconsistencias en el manejo de los recursos económicos.

- Inadecuado registro de los ingresos, toda vez que todos van a un registro común en donde no se han establecido auxiliares contables que diferencien el tipo de ingresos, e igual situación con los gastos, en tanto se tienen registros no clasificados ni agrupados por tipo de gasto.

Tabla 27

Informe de planificación específica

PE/5  
1 - 2

<b>INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>
Elaborado por: L. Aucay Revisado por: E. Prado Fecha: 18 de junio de 2019
<b>ANTECEDENTES:</b> Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el ing Rommel Sacoto Ferrer, Mgs., se aprobó el inicio para la ejecución de la Auditoria Operativa al control interno de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque del Cantón Camilo Ponce Enríquez, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. CTTAEA-2018-032-Oficio, suscrito por el Lcdo. Jorge Orellana, en calidad de representante legal de la “Asociación Comunitaria Minera El Bloque”.
<b>DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:</b> Conforme la programación del equipo auditor, posterior a la ejecución de la visita previa a la institución, se preparó y ejecutó la Evaluación de Control Interno, mismo que fue aplicado de manera integral a la asociación, toda vez que en la misma no existen áreas o departamentos diferenciados, para efecto de lo cual se consideraron tres componentes: Estructura Organizacional, Control Administrativo y Control Financiero; posterior a lo cual se realizó el análisis de los puntos débiles en base a la determinación del nivel de riesgo, mismo que de igual manera fue analizado.
<b>RESULTADOS:</b> Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una aplicación y análisis de los resultados del control interno desarrollado en los procesos administrativos y financieros de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.</li> <li>• La verificación de la existencia y aplicación de manuales y/o instructivos para la gestión de concesión y recuperación de los créditos otorgados a los socios por parte de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</li> </ul>
Requerimiento de auditoría: Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones. Equipo multidisciplinario: Supervisor de Auditoría, Jefe de equipo auditor y Auditor Operativo Recursos materiales y financieros

Material de trabajo:	USD. 250.00
Papelería y oficina	USD. 80.00
Impresiones y fotocopiado	USD. 130.00
Espiralado y encuadernación	USD. 40.00
Viáticos y movilización:	USD. 40.00
Jefe de Equipo Auditor	USD. 10.00
Auditor Operativo	USD. 30.00
TOTAL	USD. 290.00

Tabla 28

## Programa de trabajo

<b>Fase III:</b>	<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b>		<b>PA/1</b>		
<b>Entidad:</b> Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.					
<b>Periodo:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018					
<b>Componente / Cuenta:</b> Control Interno					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
	Objetivo: Ejecutar procedimientos de auditoria que permitan determinar la probidad y pertinencia en la ejecución de las actividades relacionadas con el control interno de la institución, a través de matrices, cédulas analíticas y cálculos necesarios para encontrar evidencia suficiente y relevante que permitan emitir un criterio de auditoría.				
	Procedimientos:				
1	Determinar la existencia de políticas y procedimientos de control interno utilizados por la asociación y si estas se sustentan en buenas prácticas que se ajusten a la necesidad de la empresa.	2 día	2 día	L. Aucay/ E. Prado.	A1
2	De una muestra de los periodos del ejercicio fiscal 2018 verificar el archivo documental que consta en las instalaciones de la cooperativa e identificar si el proceso de archivo y conservación de documentos se ejecuta de manera idónea.	2 día	2 día	L. Aucay/ E. Prado.	A2
3	Verificar la oportunidad en la entrega de los estados financieros, informes, balances, declaraciones y demás documentación requerida por los entes de control y controlar que se encuentren dentro de los plazos establecidos.	1 días	1 días	L. Aucay/ E. Prado.	A3
4	Comprobar si los gastos ejecutados durante el ejercicio fiscal 2018 se encuentran dentro de los topes máximos establecidos por el Estatuto y Reglamento Interno de la Asociación.	2 días	2 días	L. Aucay/ E. Prado.	B1

5	Verificar partida conciliatoria de los pagos efectuado para confirmar el monto de los gastos, con la documentos que soporte los pagos.	2 día	2 día	L. Aucay/ E. Prado.	B2
6	Realizar la matriz de ingresos vs gastos para comparar con los del estado de resultados.	2 días	2 días	L. Aucay/ E. Prado.	B3
7	Verificar los ingresos percibidos por la Asociación y determinar la correcta recaudación y registro de los mismos.	2 días	2 días	L. Aucay/ E. Prado.	C1
8	Realizar un estado de resultado integral para verificar la razonabilidad del mismo	2 días	2 días	L. Aucay/ E. Prado.	C2
	Elaborado: L. Aucay.	Revisado: E. Prado.			
	Aprobado: R. Sacoto	Fecha:18 de junio de 2019			

Tabla 29

*Determinación de existencias de políticas y procedimientos de control interno*

<b>PT: A1</b>			
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque” Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>		Elaborado por: L. Aucay. Revisado por: E. Prado. Fecha: 18 de junio de 2019	
<b>Determinación de existencia de políticas y procedimientos de control interno</b>			
<b>Componentes</b>	<b>Aplicado</b>		<b>Observaciones</b>
	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
Establecimiento de un Estatuto y Reglamentos Internos aprobados por las instancias correspondientes de la asociación.	X		No existen procedimientos para el Ambiente de Control
Difusión del Estatuto y Reglamentos Internos mediante talleres o reuniones para explicar su contenido.		X	
Establecimiento de cultura organizacional con énfasis en la integridad y cumplimiento del Estatuto y Reglamentos Internos		X	
Desarrollo de una administración estratégica para el cumplimiento de la misión y visión.		X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
Difusión del concepto de riesgo, origen y mitigación.		X	No existen procedimientos para la Evaluación de riesgos
Identificación periódica de riesgos en los componentes operativos, administrativos y financieros, con la participación de los socios de la asociación.		X	
Definición de integrantes del comité que participarán en la identificación de riesgos operativos, administrativos y financieros externos e internos.		X	
Implementación de técnicas para la identificación de riesgos presentes y riesgos potenciales externos e internos		X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			

Diseño de procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos de la asociación.		X	No existen para las Actividades de Control
Establecimiento de actividades de control para asegurar que la estructura de la asociación no incluya unidades funcionales innecesarias.		X	
Diseño de un sistema de control de los gastos incurridos, aprobación y pago de obligaciones económicas.		X	
Establecimiento de indicadores que permitan medir la eficacia y eficiencia operativa, administrativa y financiera.		X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			No existen procedimientos para Información y Comunicación
Implementación de resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad.		X	
Establecimiento de sistemas de protección adecuada de los archivos físicos de la documentación procesada.		X	
Establecimiento de parámetros para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables.		X	
Diseño de parámetros para la presentación de información analítica, financiera y operativa.		X	
<b>SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			No existen procedimientos para la Evaluación y Seguimiento
Implementación del control interno para asegurarse que los controles se están aplicados adecuadamente.		X	
Diseño de sistemas de control de documentación interna y externa y el cumplimiento de los requerimientos.		X	
Realización de coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades administrativas y financieras.		X	
Ejecución de seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las resoluciones adoptadas en la Asamblea de Socios.		X	
Resumen: La observación del control interno aplicado en la cooperativa denota que en la institución no se han aplicado procedimientos o políticas tendientes a garantizar la adecuada gestión operativa, administrativa y financiera, así como también la identificación de riesgos.			
			Ø Inspección física

Tabla 30

Matriz de verificación de archivo

<b>PT: A2</b>												
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque” Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>								Elaborado por: L. Aucay. Revisado por: E. Prado Fecha: 19 de junio de 2019				
<b>MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE CONSERVACIÓN DE ARCHIVO</b>												
ASAMBLEAS SESIONADAS EN EL AÑO 2017	ENERO				JULIO				DICIEMBRE			
	FOLIADO		ARCHIVADO		FOLIADO		ARCHIVADO		FOLIADO		ARCHIVADO	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Registro de Actas de Asamblea y Resoluciones.		X	X			X	X			X	X	
Registro de aportes y cuotas		X	X	X		X	X			X	X	
Registro de declaraciones al SRI y SEPS		X		X		X		X		X		X
Registro de comunicaciones enviadas		X		X		X		X		X		X
Registro de comunicaciones recibidas		X		X		X		X		X		X
Informes de Gerencia		X		X		X		X		X		X
Pagos de aportes, impuestos, tasas y contribuciones		X		X		X		X		X		X
Demás documentación relevante		X		X		X		X		X		X
<b>Resumen:</b> En relación a la revisión de la documentación principal que se maneja en la asociación, efectuada en los meses de enero, julio y diciembre se pudo determinar que en la asociación no se efectúa de manera adecuada el proceso de archivo y control documental.											<b>Confirmado</b>	

Tabla 31

Matriz de verificación de reporte

<b>PT: A3</b>		Elaborado por: L. Aucay. Revisado por: E. Prado Fecha: 20 de junio de 2019		
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque” Auditoría operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>				
<b>Matriz de verificación de reporte de cumplimiento de entrega de información a los entes de control</b>				
<b>Instituciones / Obligaciones</b>	Se Reportó Información A La Entidad De Control		Se Reportó En El Plazo Previsto	
<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>	SI	NO	SI	NO
Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)	Sí		Sí	
Actualización del Registro Único de Contribuyentes (RUC)	Sí		Sí	
Emisión de comprobantes de venta	Sí		Sí	
Declaración mensual de IVA	Sí		Sí	
Declaración de Impuesto a la renta Sociedades	Sí		Sí	
<b>SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Registro de Directiva	Sí		Sí	
Registro / actualización de directiva	Sí		Sí	
Reporte Anual de Estados Financieros	Sí		Sí	
Informe de enajenación de inmuebles	Sí		Sí	
Resumen: La verificación de la entrega de reportes y cumplimiento de obligaciones para con el SRI y SEPS denotaron que la institución si cumple con la entrega de información y registros de declaraciones en tiempo y forma; lo cual se sustenta en los certificados de cumplimiento emitidos por cada uno de los entes de control. (Anexos C1-1 / C1-2)				
		<b>√ Chequeado o verificado</b>		

<b>PT: B1</b>												
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>					Elaborado por: L. Aucay.							
<b>Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>					Revisado por: E. Prado.							
					Fecha: 18 de junio de 2019							
Descripción	Factura				Retenciones				Forma de Pago			
	No.	Fecha	Subtotal	IVA 12%	%	FTE	%	IVA	Banco	Fecha	Ch. No.	Monto US\$
<b>Pago de viaje de materiales.-</b> transporte de materiales mineralizados	001-000-0309	31/07/2018	2,800.00		2%	28.00			Pichincha	08/08/2018	22456	2,800.00
<b>Pago procesamiento de materiales.-</b> servicios de procesamiento de material	001-003-0822	6/11/2018	11,700.00	1,404.00	2%	234.00		1,404.00	Pichincha	23/11/2018	22934	13,104.00
<b>Pago de proceso de elusión.-</b> servicios de elusion	001-003-0825	12/11/2018	7,192.85	863.14	2%	143.86		863.14	Pichincha	28/11/2018	22942	8,055.99
<b>Pago de viaje de volquetas.-</b> viajes de volquetas	001-002-0316	09/12/2018	2,520.00	302.40	2%	50.40		302.40	Pichincha	27/12/2018	22957	2,822.40
<b>Pago por honorarios profesionales.-</b> pago por servicio de geólogo	No registra factura				10%	150.00			Pichincha	15/06/2018	22375	1,350.00
<b>Pago a proveedores de insumos para oficina.-</b> útiles para oficina	002-001-0424	09/06/2018	2,492.28	299.07	1%	24.92			Pichincha	17/07/2018	22402	2,791.35
<b>Pago por desahucios.-</b> por termino de relación laboral	Pago de acta de finiquito								Pichincha	28/05/2018	22374	1,793.83
<b>Pago de brocas de taladro para perforar.-</b> proveedor de brocas para perforar	No registra Factura								Pichincha	09/08/2018	22762	4,835.82
<b>Pago de decimos cuarto sueldo.-</b> pago de beneficios sociales	Pago de plantilla de nomina								Pichincha	18/03/2018	22428	5,918.85
<b>Pago de decimo tercer sueldo.-</b> pago de beneficios sociales	Pago de plantilla de nomina								Pichincha	15/12/2018	22974	4,400.29
<b>Pago de sueldos y salarios.-</b> pago por honorarios a empleados	Pago de plantilla de nomina								Pichincha	02/02/2018	22421	8,792.64
<b>Pago de alquiler camioneta.-</b> alquiler de camionetas para campamento	No registra								Pichincha	23/05/2018	22353	3,845.56

<b>Pago de impuestos.-</b> Pago de impuesto por concepto de retención en la fuente renta.	Obligaciones tributarias								Pichincha	10/04/2018	Transf	1,490.78
<b>Pago por explosivo.-</b> explosivos para la mina.	001-002-0378	18/05/2018	2,738.00	328.56	1%	27.38		328.56	Pichincha	03/06/2018	22392	3,066.56
<b>Pago por combustible.-</b> para el diésel de las maquinas.	002-002-0284	22/07/2018	660.71	79.29				79.29	Pichincha	25/08/2018	22457	740.00
<b>Pago por materiales.-</b> Para los materiales de la mina.	001-002-0147	25/08/2018	3,784.03	454.08				454.08	Pichincha	19/09/2018	22501	4,238.11
<b>Pago por servicios básicos.-</b> pago para cnel.	001-002-0374	03/09/2018	126.21						Pichincha	05/10/2018	22538	126.21
<b>Pago por alimentación.-</b> alimentación para los trabajadores.	000-001-0174	08/10/2018	2,528.07	303.37	1%	25.28		303.37	Pichincha	09/11/2018	22559	2,831.44
<b>Pagos por conceptos varios. -</b> existencias de varios pagos realizados.	No registra Facturas								Pichincha	07/08/2018	22592	9,449.07
<b>Fernando Coronel.-</b> Mantenimiento de herramientas de uso en minera.	004 - 001 - 2031	11/1/2018	2,500.00	300.00	2%	50.00	100%	300.00	Pichincha	25/1/2018	22242	2,450.00
<b>La Casa de la Minería.</b> Mantenimiento de las carretas para uso de traslado de materiales en la minería.	001 - 011 - 0110	6/2/2018	5,350.00	642.00	2%	107.00	100%	-	Pichincha	13/2/2018	22351	1,800.00
	No registra								Pichincha	20/2/2018	22380	1,800.00
<b>Fernando Coronel. -</b> Mantenimiento de herramientas de uso de Minera.	No registra								Pichincha	28/3/2018	22577	2,000.00
<b>Sra. Maria Negrete.-</b> Cancelación de almuerzo y meriendas de los meses enero hasta marzo/2018	No registra								Pichincha	5/4/2018	22602	1,733.80
<b>La Casa de la Minería.-</b> Mantenimiento de las carretas para uso de traslado de materiales en la minería.	001 - 011 - 0189	31/05/2018	3,820.00	458.40	2%	76.40	100%	-	Pichincha	7/6/2018	22771	1,400.00
	No registra								Pichincha	14/6/2018	22812	1,400.00
	No registra								Pichincha	21/6/2018	22842	1,402.00

<b>Fernando Coronel.-</b> Mantenimiento de herramientas	004 - 001 - 2305	12/7/2018	6.320,00	758,40	2%	126,40	100%	758,40	Pichincha	19/7/2018	22923	2.000,00
y maquinarias de uso de la Minera.	No registra								Pichincha	26/7/2018	22976	2.000,00
	No registra								Pichincha	2/8/2018	23001	2.193,60
<b>Fernando Coronel.-</b> Mantenimiento de herramientas	004 - 001 - 2338		8.350,00	1.002,00	2%	167,00	100%	1.002,00	Pichincha	15/8/2018	22923	2.750,00
y maquinarias de uso de la Minera.	No registra								Pichincha	22/8/2018	22976	2.750,00
<b>Sra. Maria Negrete.-</b> Cancelación de almuerzo y meriendas de los meses abril hasta septiembre/2018	No registra								Pichincha	29/8/2018	23001	2.683,00
	No registra								Pichincha	27/9/2018	23955	4.550,00
<b>Taller Quezada.-</b> Mantenimiento y reparación de motores de vehiculos de la empresa.	004 - 001 - 1120	18/10/2018	6.520,00	782,40	2%	130,40			Pichincha	25/10/2018	24609	2.450,00
									Pichincha	8/11/2018	24850	2.450,00
									Pichincha	15/11/2018	24910	2.272,00
<b>La Casa de la Minería.-</b> Mantenimiento de las carretas para uso de traslado de materiales en la minería.	001 - 011 - 0420	19/11/2018	5.320,00	638,40	2%	106,40	100%	-	Pichincha	28/11/2018	25019	1.400,00
									Pichincha	5/12/2018	25070	1.400,00
									Pichincha	12/12/2018	25105	3.052,00
<b>Corporación El Rosado C.A.-</b> Compra de tarjetas y aguinaldos al personal que labora en la asociación.	023 - 010 - 333811	10/12/2018	4.800,00	576,00	2%	96,00			Pichincha	10/12/2018	25101	5.280,00
<b>TOTAL ANALIZADO</b>												<b>130.930,70</b>
<b>TOTAL NO ANALIZADO</b>												<b>32.944,33</b>
<b>POBLACIÓN</b>												<b>163.875,03</b>

**OBSERVACIONES:**

- La factura 004-001-2031. Esta vencida y se realizo el **(a) - (c)**.
- Se realizo pago a monto sin facturas por concepto de honorarios profesionales **(b)**.
- Se realizo pago a proveedor de brocas sin facturas que sustente la compra **(b)**.
- El control interno se presenta, sin firmas de responsabilidad **(C)**.
- Se realizo pago del monto sin sustento de alguna factura y no aplico retención respectivamente, un bajo control interno **(b) - (c)**.
- La factura 004-001-2305. Esta vencida y se realizo el pago. **(a)**.
- La factura 044-001-2338. Esta vencida y se realizo el pago. **(a)**.
- Se realizo pago del monto sin sustento de algunas facturas y no aplicaron las retenciones respectivas. **(b) - (c)**

**TRABAJO REALIZADO**

En esta ocasión se procedio a revisar la cuenta de otros gastos, con corte al 31/12/2018, para la cual se selecciono varias muestras, las cuales se pudo constatar el proceso contable y de control interno, se reviso la contabilización d las facturas por las comprs, adquisiciones o servicios, su forma de pago e indicar las respectivas observaciones encontradas, las cuales la revisión bajo NIIF y NIAS.

**FUENTE DE TRABAJO.-**

- 1) Comprobantes de Diarios
  - 2) Comprobantes de pago o egresos
- Proporcionados por el contador.

**MARCAS.-**

- (a)** Se encontraron facturas registradas contablemente, pero que estan vencidas
- (b)** Existen pagos los cuales no cuentan con documentos soportes para el pago.
- (c)** Los comprobantes pagos revisandos no cuentan con un eficiente control interno.

<b>PT: B2</b>										
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>						Elaborado por: L. Aucay.				
<b>Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>						Revisado por: E. Prado.				
						Fecha: 18 de junio de 2019				
<b>PARTIDA CONCILIATORIA</b>										
Banco	Fecha emisión	Tipo de partida conciliatoria	Concepto/Detalle	# Cheque	Cliente	Valor/ factura	Valor/ monto		Existe movimiento en estado de cuenta	Comprobación física del comprobante
Pichincha	11/1/2018	Cheque	Factura 004-001-2031	22242	FERNANDO CORONEL	\$ 2,750.00	\$ 2,450.00	√	No	Si
Pichincha	06/2/2018	Cheque	Factura 001-011-0110	22351	LA CASA DE LA MINERIA	\$ 5,885.00	\$ 1,800.00	√	No	Si
Pichincha	20/2/2018	Cheque	No registra	22380	NO EXISTE	-	\$ 1,800.00	√	Si	No
Pichincha	28/3/2018	Cheque	No registra	22577	NO EXISTE	-	\$ 2,000.00	√	Si	No
Pichincha	05/4/2018	Cheque	No registra	22602	NO EXISTE	-	\$ 1,733.80	√	Si	No
Pichincha	18/5/2018	Cheque	Factura 001-002-0378	22392	PROMINE CIA LTDA	\$ 3,039.18	\$ 3,066.56	√	No	Si
Pichincha	23/5/2018	Cheque	No registra	22353	NO EXISTE	-	\$ 3,845.56	√	Si	No
Pichincha	28/5/2018	Cheque	No registra	22374	PAGO ACTA DE FINIQUITO	-	\$ 1,793.83	√	Si	Si
Pichincha	31/5/2018	Cheque	Factura 001-011-0189	22771	LA CASA DE LA MINERIA	\$ 4,202.00	\$ 1,400.00	√	No	Si
Pichincha	09/6/2018	Cheque	Factura 002-001-0424	22402	ANA PALACIOS	\$ 2,766.43	\$ 2,791.35	√	No	Si
Pichincha	14/6/2018	Cheque	No registra	22812	NO EXISTE	-	\$ 1,400.00	√	Si	No
Pichincha	15/6/2018	Cheque	No registra	22375	NO EXISTE	-	\$ 1,350.00	√	Si	No
Pichincha	21/6/2018	Cheque	No registra	22842	NO EXISTE	-	\$ 1,402.00	√	Si	No
Pichincha	12/7/2018	Cheque	Factura 004-001-2305	22923	FERNANDO CORONEL	\$ 6,952.00	\$ 2,000.00	√	No	Si
Pichincha	22/7/2018	Cheque	Factura 002-002-0284	22457	JORGE PUYA	\$ 740.00	\$ 740.00	√	Si	Si
Pichincha	26/7/2018	Cheque	No registra	22976	NO EXISTE	-	\$ 2,000.00	√	Si	No
Pichincha	31/7/2018	Cheque	Factura 001-000-0309	22456	PROMINE CIA LTDA	\$ 2,772.00	\$ 2,800.00	√	No	Si
Pichincha	02/8/2018	Cheque	No registra	23001	NO EXISTE	-	\$ 2,193.60	√	Si	No
Pichincha	6/8/2018	Cheque	Factura 004-001-2305	22923	WAPAMUZA	\$ 9,185.00	\$ 2,750.00	√	No	Si

<b>Pichincha</b>	7/8/2019	Cheque	No registra	22592	NO EXISTE	-	\$ 9,449.07	√	Si	No
<b>Pichincha</b>	9/8/2018	Cheque	No registra	22762	NO EXISTE	-	\$ 4,835.82	√	Si	No
<b>Pichincha</b>	22/8/2018	Cheque	No registra	22976	NO EXISTE	-	\$ 2,750.00	√	Si	No
<b>Pichincha</b>	25/8/2018	Cheque	Factura 001-002-0147	22501	JORGE PUYA	\$ 4,238.11	\$ 4,238.11	√	No	Si
<b>Pichincha</b>	29/8/2018	Cheque	No registra	23001	NO EXISTE	-	\$ 2,683.00	√	Si	No
<b>Pichincha</b>	3/9/2018	Cheque	Factura 001-002-0374	22538	CNEL	\$ 126.21	\$ 126.21	√	Si	Si
<b>Pichincha</b>	27/9/2018	Cheque	No registra	23955	NO EXISTE	-	\$ 4,550.00	√	Si	No
<b>Pichincha</b>	08/10/2018	Cheque	Factura 000-001-2031	22242	BESSY VELASCO	\$ 2,806.16	\$ 2,831.44	√	No	Si
<b>Pichincha</b>	18/10/2018	Cheque	Factura 004-001-1120	24609	TALLER QUEZADA	\$ 7,172.00	\$ 2,450.00	√	Si	Si
<b>Pichincha</b>	6/11/2018	Cheque	Factura 001-000-0309	22934	LERYVAN	\$ 12,870.00	\$ 13,104.12	√	No	Si
<b>Pichincha</b>	12/11/2018	Cheque	Factura 001-003-0825	22942	PROMINE CIA LTDA	\$ 7,912.13	\$ 8,055.99	√	No	Si
<b>Pichincha</b>	19/11/2018	Cheque	Factura 004-001-1120	25019	LA CASA DE LA MINERIA	\$ 5,852.00	\$ 1,400.00	√	Si	Si
<b>Pichincha</b>	9/12/2018	Cheque	Factura 001-002-0316	22957	ASO. MINERO 12 DE OCTUBRE	\$ 2,772.00	\$ 2,822.40	√	No	Si
<b>Pichincha</b>	10/12/2018	Cheque	Factura 023-010-33811	25101	CORPORACION EL ROSADO	\$ 5,280.00	\$ 5,280.00	√	Si	Si
Total Facturas						\$ 87,320.22		√	Totales libro banco Valores reflejados en Bancos  <b>Valores no encontrados en bancos</b>	
							\$ 103,892.86	⊙		
							\$ 16,572.64	α		

√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2018  
 α = Saldo auditado  
 ⊙ = Conciliado

**Fuente:**  
 Carpeta de Pagos efectuados y conciliaciones bancarias

<b>PT: B3</b>					
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>		Elaborado por: L. Aucay.			
<b>Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>		Revisado por: E. Prado			
		Fecha: 20 de junio de 2019			
<b>MATRIZ DE INGRESOS VS GASTOS</b>					
<b>INGRESOS</b>					
<b>DETALLE</b>	<b>1 TRIMESTRE</b>	<b>2 TRIMESTRE</b>	<b>3 TRIMESTRE</b>	<b>4 TRIMESTRE</b>	
INGRESO DE VENTA DE ORO DE MOLIDA	\$ 52.644,17	\$ 54.367,33	\$ 56.195,87	\$ 50.258,52	
INGRESO ORO DE LA PLATA	\$ 13.573,27	\$ 18.630,78	\$ 16.764,61	\$ 14.159,32	
PAGO A LA PLANTA	\$ 27.140,25	\$ 27.140,25	\$ 27.140,25	\$ 27.140,25	
PORCENTAJE GRUPO SIMON 30%	\$ 25.783,02	\$ 25.783,02	\$ 25.783,02	\$ 25.783,02	
PORCENTAJE DE TIERRA GRUPO SIMON 10%	\$ 11.770,14	\$ 11.770,14	\$ 11.770,14	\$ 11.770,14	
INGRESOS DE ALIMENTACION GRUPO SIMON	\$ 14.289,84	\$ 14.289,84	\$ 14.289,84	\$ 14.289,84	
<b>TOTAL DE INGRESOS MENSUAL</b>	<b>\$ 145.200,69</b>	<b>\$ 151.981,36</b>	<b>\$ 151.943,73</b>	<b>\$ 143.401,09</b>	
<b>GASTOS</b>					
PAGOS A PROVEDORES	\$ 16.165,85	\$ 21.088,65	\$ 19.550,25	\$ 20.703,81	
REMUNERACIONES	\$ 67.958,22	\$ 67.958,22	\$ 67.958,22	\$ 67.958,22	
ALIMENTACION	\$ 8.494,32	\$ 8.494,32	\$ 8.494,32	\$ 8.494,32	
OBLIGACIONES CON INST. TRIBUTARIA	\$ 2.899,38	\$ 2.610,37	\$ 1.501,38	\$ 1.028,48	
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 5.663,19	\$ 5.663,19	\$ 5.663,19	\$ 5.663,19	
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1.479,72	\$ 1.479,72	\$ 1.479,72	\$ 1.479,72	
FLETES	\$ 1.637,38	\$ 2.091,00	\$ 2.139,00	\$ 1.637,23	

SERVICIOS BASICOS	\$ 1.037,25	\$ 1.037,25	\$ 1.037,25	\$ 1.037,25
MATERIALES	\$ 13.949,10	\$ 19.375,18	\$ 17.480,29	\$ 11.374,38
MANTENIMIENTO	\$ 6.299,39	\$ 5.115,37	\$ 3.184,82	\$ 6.184,10
PAGO AL IESS	\$ 5.444,70	\$ 5.444,70	\$ 5.444,70	\$ 5.444,70
PAGO POR DESAHUCIO	\$ 448,47	\$ 448,47	\$ 448,47	\$ 448,47
DIESEL	\$ 1.669,00	\$ 1.636,00	\$ 683,94	\$ 1.049,74
GASTOS VARIOS	\$ 17.129,89	\$ 16.225,09	\$ 22.310,22	\$ 22.109,00
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>\$ 150.275,86</b>	<b>\$ 158.667,53</b>	<b>\$ 157.375,77</b>	<b>\$ 154.612,61</b>
<b>TOTAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -5.075,17</b>	<b>\$ -6.686,17</b>	<b>\$ -5.432,04</b>	<b>\$ -11.211,52</b>

**TOTAL DEL DEFICIT** \$ -28.404,90

### **TRABAJO REALIZADO**

En esta ocasión se procedió a revisar las cuentas de gastos vs los ingresos con corte al 31/12/2018, para la cual se selecciono varias muestras de forma trimestral, las cuales se pudo constatar el proceso contable y de control interno, se reviso la contabilización de las facturas por las compras, adquisiciones o servicios, su forma de pago e indicar las respectivas observaciones encontradas, las cuales la revisión bajo NIIF y NIAS.

### **FUENTE DE TRABAJO.-**

- 1) Comprobantes de Ingresos
  - 2) Comprobantes de pagos
- Proporcionados por el contador.

<b>PT: C1</b>												
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b>								Elaborado por: L. Aucay.				
<b>Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>								Revisado por: E. Prado				
								Fecha:20 de junio de 2019				
<b>MATRIZ DE CONTROL DE LOS INGRESOS</b>												
<b>INGRESOS</b>												
<b>DETALLE</b>	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOS.	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.
Ingreso de venta de oro de molida	\$16.723,64	\$17.492,49	\$18.428,04	\$18.358,38	\$19.269,93	\$16.739,02	\$17.947,04	\$18.374,29	\$ 19.874,54	\$14.873,74	\$17.692,04	\$17.692,74
Ingreso oro de la plata	\$ 4.727,86	\$ 3.872,94	\$ 4.972,47	\$ 5.296,48	\$ 5.937,38	\$ 7.396,92	\$ 4.927,57	\$ 5.973,81	\$ 5.863,23	\$ 3.693,85	\$ 5.836,90	\$ 4.628,57
Pago a la planta	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75	\$ 9.046,75
Porcentaje grupo simon 30%	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34	\$ 8.594,34
Porcentaje de tierra grupo simon 10%	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38	\$ 3.923,38
Ingresos de alimentacion grupo simon	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28	\$ 4.763,28
<b>TOTAL DE INGRESOS MENSUAL</b>	\$47.779,25	\$47.693,18	\$49.728,26	\$49.982,61	\$51.535,06	\$50.463,69	\$49.202,36	\$50.675,85	\$ 52.065,52	\$44.895,34	\$49.856,69	\$48.649,06
<b>TRABAJO REALIZADO</b>												
En esta ocasión se pudo revisar los ingresos durante el periodo 2018 en la cual se evidencia que durante el proceso contable del tratamiento de la cuenta se vincula con otros ingresos y no solo se contabiliza las facturas relacionadas al giro del negocio.												
<b><u>FUENTE DE TRABAJO.-</u></b>												
1) Comprobantes de Ingresos												
2) Comprobantes de pagos												
Proporcionados por el contador.												

<b>PT: C2</b>	
<b>Asociación Comunitaria Minera “El Bloque” Auditoria operativa al Control Interno de los procesos contables periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018</b>	Elaborado por: L. Aucay. Revisado por: E. Prado Fecha: 20 de junio de 2019
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
<b>VENTAS</b>	<b>\$ 592.526,87</b>
INGRESO DE VENTA POR ORO	\$ 213.465,89
INGRESO ORO DE LA PLATA	\$ 63.127,98
INGRESO POR PAGO A LA PLANTA	\$ 108.561,00
INGRESO POR PORCENTAJE 30%	\$ 103.132,08
INGRESO POR PORCENTAJE DE TIERRA 10%	\$ 47.080,56
INGRESO POR ALIMENTACION GRUPO SIMON	\$ 57.159,36
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 173.014,48</b>
PAGO A PROVEDORES	\$ 77.508,56
FLETES	\$ 7.504,61
MATERIALES	\$ 62.178,95
MANTENIMIENTO	\$ 20.783,68
DIESEL	\$ 5.038,68
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 419.512,39</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>\$ 447.917,29</b>
REMUNERACIONES	\$ 271.832,88
ALIMENTACION	\$ 33.977,28
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 8.039,61
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 22.652,76
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 5.918,88
SERVICIOS BASICOS	\$ 4.149,00
PAGO AL IESS	\$ 21.778,80
PAGO POR DESAHUCIO	\$ 1.793,88
GASTOS VARIOS	\$ 77.774,20
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$ (28.404,90)</b>
GASTOS FINANCIEROS	
<b>UTILIDAD FINANCIERA</b>	
PARTICIPACION DE TRABAJADORES (15%)	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	
IMPUESTO A LA RENTA (22%)	
<b>UTILIDAD NETA</b>	

## Hojas de hallazgos

Tabla 32

## Hallazgo 1

<p align="center"><b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b></p> <p align="center">Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p>		<p><b>EJ-5</b> <b>1 – 1</b></p>
<p><b>ELAB: L. Aucay / VALID: E. Prado</b></p>		<p>Fecha: 20-06-2019</p>
<p><b>Hallazgo 01</b></p>		
<p><b>Descripción del Hallazgo:</b></p>	<p>Los procesos contables no se encuentran establecidos mediante un manual de política y procedimientos.</p>	
<p><b>Condición</b></p>	<p>La Asociación comunitaria minera El Bloque no cuenta con políticas, misión visión u objetivo establecidos en un manual para el control contable.</p> <p>Mediante la inspección analítica se evidenció que la empresa no cuenta con información requerida ni escrita, ni publicada en las áreas importantes del proceso contable.</p>	
<p><b>Criterio</b></p>	<p>La falta de formalización de un manual de políticas y procedimientos para la aplicación de los procesos contables se constituye en una inobservancia a lo normado en la sección 10 de las NIIF Para pymes donde sustenta el incumplimiento, en lo que corresponde:</p> <p>Norma Internacional de Contabilidad y Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</p> <p>Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.</p> <p>El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias Definiciones, y se revelará la información requerida por esta Norma.</p>	
<p><b>Causa</b></p>	<p>La falta de políticas, misión visión u objetivo, es la causa de que la Gerencia no dio cumplimiento a las facultades y responsabilidades a su cargo, así como la identificación y mitigación de riesgos.</p>	

<b>Efecto</b>	La carencia de las políticas, misión visión u objetivo de control interno para la revisión contable se pueden derivar en la materialización de riesgos, y se vuelve vulnerable el control de la entidad, lo cual es un factor importante.
<p><b>Conclusiones</b></p> <p>En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de control interno dentro de la empresa, el grupo auditor concluye: Que los accionistas en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, observando lo dispuesto en la junta ordinaria, por cuanto no efectuarón una adecuada planificación y evaluación de las políticas, misión visión u objetivo, así como también no solicitarón a la gerencia el adecuado control interno institucional.</p> <p><b>Recomendaciones</b></p> <p><b>Al presidente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar un manual de políticas y procedimientos, misión, visión u objetivos para alcanzar las metas propuestas por la compañía, con mecanismos que lleven a la aplicación y el cumplimiento de las mismas, socializando con el personal del departamento de contable.</li> </ul> <p><b>Al contador:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar y presentar a la Gerencia un manual de políticas y procedimientos de contable, que ayude al control en sus actividades.</li> </ul>	

Tabla 33

## Hallazgo 2

<b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b> Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		<b>EJ-5</b> <b>1 – 2</b>
<b>ELAB: L. Aucay / VALID: E. Prado</b>		Fecha: 20-06-2019
<b>Hallazgo 02</b>		
<b>Descripcion del Hallazgo:</b>	La asociación comunitaria minera El Bloque en la presentación de la información financiera no se encuentran establecidos el análisis de manera apropiadas.	
<b>Condición</b>	No se cuenta con la debida información financiera apropiada y dispuesta a ser analizada de la manera correcta.	
<b>Criterio</b>	La falta de formalización de un manual de políticas y procedimientos para la aplicación de los procesos contables se constituye en una inobservancia a lo normado en la sección 10 de las NIIF Para pymes donde sustenta el incumplimiento, en lo que corresponde. Norma Internacional de Contabilidad y Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.	
<b>Causa</b>	Al no contar con un procedimiento establecido en la contabilización de los gastos y al no ser archivada de manera correcta la documentación que sustente los gastos y que sirva como muestra de auditoria se genera errores en as estimaciones contables.	
<b>Efecto</b>	Se evidenció que la información obtenida de los Estados Financieros y sus respectivos documentos soportes no reflejan la situación real de la asociación.	
<b>Conclusiones</b>  En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de control interno dentro de la empresa, el grupo auditor concluye: por cuanto no efectuarón una adecuada planificación y evaluación de las políticas, misión visión u objetivo, así como también no solicitarón a la gerencia el adecuado control interno se evidencia un alto índice de errores en el tratamiento de los gastos de la asociación el Bloque.		

**Recomendaciones**

A la Gerencia:

- Solicitar al área implicada en la elaboración de un plan de control continuo para el mejoramiento en el tratamiento de los gastos de la empresa.

**Al contador:**

- Elaborar y presentar a la Gerencia un manual de políticas y procedimientos de contable, que ayude al control en sus actividades.
- Analizar el tratamiento y contabilización de los gastos mediante todo el proceso contable.

Tabla 34

## Hallazgo 3

<b>Auditoría operativa al control interno del proceso contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”</b> Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		<b>EJ-5 1 - 3</b>
<b>ELAB: L. Aucay / VALID: E. Prado</b>		Fecha: 20-06-2019
<b>Hallazgo 03</b>		
<b>Condición</b>	No cuenta con un flujo de procesos lo cual es importante para la empresa, los archivos no sustenta la parte operativa que se lleve a cabo el control, si no se cuenta con el flujo grama de procesos en la gestión de contabilidad.	
<b>Criterio</b>	La elaboración de estos diagramas se los puede encontrar en la norma ISO 9001:2000, son muy útiles a la hora de estudiar la mejora de los procesos, para la elaboración de procedimientos documentados, o como documento de consulta para sus usuarios. El objetivo es brindar a toda organización los manuales de juicio aptos para el perfil de procedimientos y procesos, así como las patrones para su guía en sus diferentes estructuras organizacional y de esta manera se puede medir el riesgo para prevenirlo o mejorar los procesos.	
<b>Causa</b>	La falta de flujograma de procesos en todos los campos, en todas las áreas de la compañía, especialmente en la gestión en el área contable.	
<b>Efecto</b>	Al no tener y dar a conocer a los responsables de área los procedimientos ha provocado que no se esté llevando bien a la gestión contable, por el cual esto perjudica al rendimiento de la Asociación y afecta a los Estados Financieros.	
<b>Conclusiones</b> A través de la observación realizada no se pudo evidenciar que haya un flujograma de procesos por no existir un manual de políticas y procedimientos.		
<b>Recomendaciones</b> Al presidente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar un flujograma de procesos al manual de políticas y procedimientos, capacitar al personal para que lo puedan entender y llevar un mejor control de en la gestión contable de la Asociación.</li> </ul>		

## **4.5 Comunicación de resultados**

### **4.5.1 Notificación de resultados**

Portoviejo, 23 de junio del 2019.

Lcdo. Jorge Orellana

Representante Legal de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”

Ciudad.

De nuestra consideración:

De conformidad con el plan de tesis aprobado y en correlación a la Orden de Trabajo N° 001, registrado por el Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs, Docente de Praxis Profesional de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, le comunicamos que hemos efectuado la “Auditoría Operativa la control interno del Proceso Contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, cantón Camilo Ponce Enríquez, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2018”, y conforme al cronograma de actividades se desarrolló, me permite comunicarle que se ha concluido con las visitas a la Asociación, por lo que de acuerdo con lo estipulado con nosotros en calidad de auditoras ejecutoras de la auditoría, es responsabilidad nuestra emitir un informe que contenga un resumen de todo la auditado.

De acuerdo a lo programado, se auditó los procedimientos, procesos y analizando además los principales factores de riesgos, su probabilidad de ocurrencia e impacto en la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.

Particular que informamos para su conocimiento.

Atentamente,

Lizeth Julexy Aucay Alvarado

Auditor Jefe de Equipo

Elsa Olivia Prado

Auditor Operativo

## **4.5.2 Informe de auditoría**

### **4.5.2.1 Información introductoria**

#### **4.5.2.1.1 Motivo de la auditoría**

La auditoría operativa al Control interno del Proceso Contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, fue realizado en vigilancia a la legalización de práctica del Plan Investigativo determinado por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y aceptado, registrado por el Lcdo. Jorge Orellana, en calidad de Representante legal de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.

#### **4.5.2.1.2 Objetivos del examen**

##### **Objetivo general**

Realizar una auditoría operativa al control interno del Proceso Contable mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría para establecer la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque.

##### **Objetivos Específicos**

- Analizar la teoría y la metodología de la auditoría operativa en relación al control interno del proceso contable y cómo influye en la razonabilidad de los estados financieros en las empresas.
- Describir las inconsistencias actuales del control interno contable que influyen en la razonabilidad de los estados financieros de la asociación comunitaria minera El Bloque.

- Presentar los informes de resultados del diagnóstico
- Presentar la propuesta de solución.

#### **4.5.2.1.3 Alcance del examen**

- La auditoría operativa al Control Interno del Proceso Contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, Cantón Camilo Ponce Enríquez, se aplicará en periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

### **4.6 Base legal**

#### **4.6.1 Siglas utilizadas**

- Se realizó la auditoría operativa de acuerdo con las siguientes:
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- NIIF Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC Norma Internacional de Contabilidad
- Control Interno en Ecuador

#### **4.6.2 Objetivos de la institución**

La Asociación, no cuenta con objetivos establecidos

## **4.7 Hallazgos**

### **4.7.1 Hallazgo 1**

#### **Condición**

- La Asociación no cuenta con políticas, misión visión u objetivo alguno para el control contable, mediante la inspección analítica se evidenció que la empresa no cuenta con información requerida ni escrita, ni publicada en las áreas importantes.

**Criterio:** Norma Internacional de Contabilidad y Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

- Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.
- El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias Definiciones, y se revelará la información requerida por esta Norma.

#### **Conclusiones**

- En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de control interno dentro de la empresa, el grupo auditor concluye:
- Que los accionistas en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, observando lo dispuesto en las juntas ordinarias, por cuanto no efectuarón una adecuada planificación y evaluación de las políticas, misión visión u objetivo, así como también no solicitarón a la gerencia el adecuado control interno institucional.

## **Recomendaciones**

Al presidente:

- Determinar un manual de políticas y procedimientos, misión, visión u objetivos para alcanzar las metas propuestas por la compañía, y que objetivicen la aplicación y el cumplimiento de las tareas, socializando con el personal del departamento de contable.

Al contador:

- Elaborar y presentar a la administración un manual de políticas y procedimientos contables, que ayude al control en las actividades operativas y financiero, incluyendo la identificación y la mitigación de riesgos.

### **4.7.2 Hallazgo 2**

#### **Condición**

- No se cuenta con la debida información financiera apropiada y dispuesta a ser analizada de la manera correcta.

#### **Criterio**

- Norma Internacional de Contabilidad y Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.

#### **Conclusiones**

- Se debería analizar que las áreas de la empresa efectúen un control continuo sobre las operaciones encontradas.

## **Recomendaciones**

A la Gerencia:

- Solicitar a los departamentos implicados en la elaboración de un plan de control continuo para el mejoramiento de la empresa.

### **4.7.3 Hallazgo 3**

#### **Condición**

- No cuenta con un flujo de procesos lo cual es importante para la empresa, los archivos no sustentan la parte operativa que se lleve a cabo el control, si no se cuenta con el flujo grama de procesos en la gestión de contabilidad.

#### **Criterio**

- La elaboración de estos diagramas se los puede encontrar en la norma ISO 9001:2000, son muy útiles a la hora de estudiar la mejora de los procesos, para la elaboración de procedimientos documentados, o como documento de consulta para sus usuarios.
- El objetivo es brindar a toda organización los manuales de juicio aptos para el perfil de procedimientos y procesos, así como los patrones para su guía en sus diferentes estructuras organizacional y de esta manera se puede medir el riesgo para prevenirlo o mejorar los procesos.

#### **Conclusiones**

- A través de la observación realizada no se pudo evidenciar que haya un flujograma de procesos por no existir un manual de políticas y procedimientos, indicó el administrador.

## **Recomendaciones**

Al presidente:

- Implementar un flujograma de procesos al manual de políticas y procedimientos, capacitar al personal para que lo puedan entender y llevar un mejor control de la gestión contable de la Asociación.

#### **4.8 Plan de ejecución: inmediato**

##### **4.8.1 Opinión**

- Los estados financieros no expresan la imagen fiel del estado de situación financiera de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque” del 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las NIIF. Se constató que no se ha realizado una auditoría al Control interno, que permita evaluar la eficiencia de sus operaciones, donde se recomienden acciones y reajustes para el fortalecimiento financiero de la empresa, y se sugiera el cumplimiento de las normas establecidas. Cabe destacar que con un sistema de control interno apropiado se salvaguarda los recursos de la organización.
- En base a los resultados obtenidos de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, se pudo alcanzar los objetivos propuestos en la auditoría, por medio del análisis y recolección de datos en la empresa objeto de investigación, para lo cual se determinó que no se realizan los procesos adecuados para el control interno esto debido a la deficiencia en la aplicación de las normativas, leyes, reglamentos.

Al efectuar la auditoría de gestión del proceso contable, el gerente y personal, se pusieron al tanto de las anomalías que están perjudicando o podrían perjudicar a la entidad, por lo que se sugiere al Gerente, realizar las respectivas gestiones que permitan para dar cumplimiento a las leyes y reglamentos, de tal forma que puedan

llevar los procesos de auditoría de forma adecuada y de acuerdo a los objetivos estratégicos de la empresa.

#### **4.8.2 Conclusiones**

- En esta parte del trabajo, podemos encontrar el análisis de los resultados de las entrevistas a los funcionarios de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, con base a los resultados es importante la planificación y ejecución de una auditoría operativa a la gestión contable de la compañía, para que se aporte seguridad, mediante la prevención de riesgos, dando lugar a una fiabilidad en las operaciones y en la información financiera de la asociación.
- Respaldándose con los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría, que existe una proporción considerable de procesos encontrados erróneos, lo que trae como consecuencia una gestión de contabilidad por medio del control interno a ser tomada en consideración ya que nuestro riesgo es alto, y los procesos no son confiable en la toma de decisiones de la Asociación, por en cuanto a la estructura organizativa, no cuenta con un manual en donde se posean instrucciones aplicables para esta área.
- A los ejecutivos de la empresa se le comunicó sobre los resultados de la auditoría y de los hallazgos encontrados y evidenciado en el informe auditoria, con las respectivas conclusiones y recomendaciones efectuadas por el equipo, esto llevara a la toma de decisiones más acertadas para la mitigación de los riesgos encontrados debido a los procesos mal efectuados por parte de la empresa.

#### **4.9 Conclusión del Capítulo**

- Una vez recopilada la información, es importante desarrollar una interpretación eficiente que permita establecer conclusiones concretas sobre el tema investigado. Dentro de este capítulo se presenta un detalle de cada una de las

entrevistas realizadas, considerando cada una de las respuestas, desarrollando un análisis que permitió establecer la importancia de una auditoría operativa.

- Para el desarrollo eficiente de la auditoría se desarrolló un plan de auditoría detallado que facilitó la aplicación de la misma, considerando un cronograma detallado que facilitó la implementación de cada una de sus fases de forma pertinente, considerando todos los aspectos necesarios para desarrollar una auditoría efectiva y eficiente que recopile toda la información necesaria en torno al estado financiero y contable de la empresa.
- Es importante destacar que se tomaron en cuenta todas las normativas necesarias para su desarrollo, desde la medición de los niveles de confianza hasta el riesgo del control de la auditoría, permitiendo un análisis de riesgos eficiente en base a los resultados mostrados dentro del control interno realizado, presentando distintas hojas de hallazgos que evidenciaron la problemática existente dentro de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.
- Así mismo se estableció el grado de importancia de implementar un plan de ejecución de forma inmediata, haciendo referencia a las diferentes situaciones encontradas dentro de la empresa, las mismas que podrían estar perjudicando tanto a su normal desarrollo como su crecimiento continuo.

## **Capítulo V**

### **5.1 Propuesta**

#### **5.1 Título de la propuesta**

- Elaborar políticas, procedimientos y manuales de funciones que permitan realizar una adecuada ejecución, control y seguimiento a las tareas inherentes al área contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.

#### **5.2 Autores de la propuesta**

Aucay Alvarado Lizeth Julexy

Prado Chávez Elsa Olivia

#### **5.3 Auspiciante**

- Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.

#### **5.4 Área que cubre la propuesta**

- Contabilidad y Financiero.

#### **5.5 Fecha de presentación**

La presentación de la propuesta a la Gerencia de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, se realizará una vez que este proyecto de titulación se encuentre Debidamente revisado y aprobado por el tribunal de revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, y previo a la sustentación final del mismo, se hará con un comunicado oficial con copia física y digital, con la finalidad de que esta sea revisada, validada y posterior puesta en práctica.

## **5.6 Fecha de culminación**

- La propuesta de “Elaborar políticas, procedimientos y manuales de funciones que permitan realizar una adecuada ejecución, control y seguimiento a las tareas inherentes al área contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, esta pensado de tal forma que esta pueda ser implementada de manera inmediata una vez este con las aprobaciones requeridas, no sin antes ser aprobada por el tribunal de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y de la Gerencia de la organización.

- **5.7 Objetivos de la propuesta**

### **5.7.1 Objetivo general**

- Proveer de un instrumento técnico, práctico, objetivo y de viabilidad comprobada, que sirva como un guía en los procesos, tareas, roles, funciones, normas y políticas que intervienen para la correcta ejecución de los procesos y funcionamiento de la empresa.

### **5.7.2 Objetivos específicos de la propuesta**

- Definir las políticas, normas, funciones y procedimientos necesarios para un adecuado funcionamiento de los procesos medulares y de soporte del área contable.
- Optimizar la ejecución de los procesos contables y los relacionados al mismo.
- Determinar la forma eficiente del uso de los recursos.

## **5.8 Alcance**

Este manual está enfocado al área administrativa contable y se aplicara en los procesos contables de la asociación el Bloque, esta acción se inicia con la validación de la información financiera de manera apropiadas, y por consiguiente su ejecución

una vez dado el consentimiento, constituyendo una referencia para las áreas de control, verificación y seguimiento aportando a la vigilancia en los hechos contables y de auditoría.

## **5.9 Beneficiarios.**

### **5.9.1 Beneficiarios directos.**

- Los directivos de la empresa
- La alta Gerencia

### **5.9.2 Beneficiarios indirectos**

- Los clientes externos de la asociación
- Los empleados.

## **5.10 Impacto de la propuesta**

- Una vez elaborados los manuales de funciones, políticas y procedimientos del área contable, se obtendrá una ejecución, control y seguimiento eficiente de las tareas, lo que permitirá obtener información certera de los estados financieros y control de los gastos realizados en la compañía.

## **5.11 Metas de la propuesta**

- Facilitar una herramienta tangible que sirva para mejorar la eficiencia de los procesos Financieros y Contables.

## **5.12 Leyes, reglamentos y normativas aplicables**

- Normas Internacionales de Auditoría NIA
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 9)
- Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas.

- Leyes, Reglamento y disposiciones legales en el país.

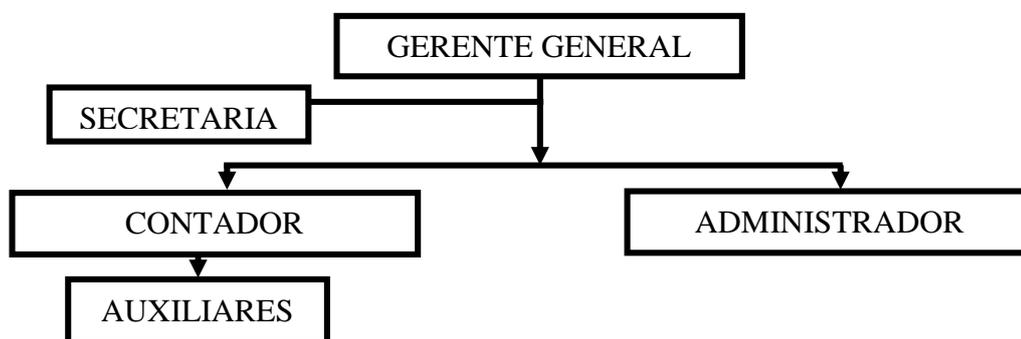
### 5.13 Descripción de la propuesta

- Realizado el trabajo preliminar para el conocimiento de la realidad por la que está atravesando la empresa, respecto a una correcta ejecución del trabajo en los procesos Contables, Financieros y relacionados, hacen necesaria la elaboración de un manual de procedimientos, para definir políticas, establecer roles y funciones que servirá para ejecutar, revisar y controlar, la gestión contable y financiera de la empresa.

#### 5.13.1 Organigrama estructural:

##### Ilustración 1

##### *Organigrama estructural*



#### 5.14 Misión

- Proporcionar información financiera de manera apropiada para medir la razonabilidad de los estados financieros en la asociación El Bloque.

#### 5.15 Visión

- Contar con un manual de procedimientos que garantice la razonabilidad y la imagen fiel de los estados financieros en la asociación El Bloque.

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
---	--

# MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

*La información descrita en el presente documento es de uso reservado y exclusivo de la asociación minera el BLOQUE. Está prohibida su reproducción sin previa autorización o su utilización en otros fines distintos para el cual fue entregada.*

<p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b></p>	<p>ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019</p>
<p><b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.</p>	<p><b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019</p>
<p><b>OBJETIVO:</b> El presente manual tiene como objetivo detallar los procedimientos que deben seguir los procesos contables en la asociación comunitaria minera El Bloque S.A. con la finalidad de enmarcar los principios de control interno asegurando su correcta ejecución.</p> <p><b>ALCANCE:</b> El presente manual aplica para todos los involucrados en los procesos contables de la asociación comunitaria minera El Bloque.</p> <p><b>RESPONSABILIDADES:</b></p> <p>El Gerente General será el responsable del adecuado funcionamiento y control de la empresa, tanto a nivel administrativo, operativo y financiero. Por lo tanto, una de sus principales responsabilidades a nivel de control financiero, la debe realizar mediante la aplicación del siguiente procedimiento, funciones y políticas detalladas a continuación.</p> <p>El Contador y sus subordinados son responsables de cumplir y hacer cumplir las políticas, funciones, exigencias legales, y demás acciones necesarias para el óptimo funcionamiento de las actividades inherentes al área contable, financiera y las relacionadas, por la tanto deben dar seguimiento al cumplimiento adecuado de estas actividades.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos para la caja chica.</li> <li>• Conciliaciones bancarias.</li> <li>• Pagos a proveedores.</li> <li>• Ingresos de actividades ordinarias.</li> <li>• Procedimiento de la elaboración de los estados financieros.</li> </ul> <p>Estos procedimientos estarán normados bajo los conceptos y principios fundamentales referente a la sección dos de las niif para pymes.</p>	

<p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE PROCESOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CONTABLES</b></p>	<p>ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019</p>
<p><b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.</p>	<p><b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019</p>
<p><b>CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.</b></p> <p><b>Comprensibilidad</b></p> <p>La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensibles para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.</p> <p><b>Relevancia</b></p> <p>La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre decisiones económicas.</p> <p><b>Materialidad o importancias relativa</b></p> <p>La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.</p> <p><b>Fiabilidad</b></p> <p>La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando esta libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.</p> <p><b>La esencia sobre la forma</b></p> <p>Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.</p>	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<p><b>Prudencia</b></p> <p>Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelacion de información acerca de su naturaleza y extensión, así como el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.</p> <p><b>Integridad</b></p> <p>Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la informacion sea falsa o equivocada, y por lo tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.</p> <p><b>Comparabilidad</b></p> <p>Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financieras y su rendimiento financiero.</p> <p><b>Oportunidad</b></p> <p>Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.</p> <p><b>Equilibrio entre costo y beneficio</b></p> <p>Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio.</p> <p><b>Esfuerzo y costo desproporcionados</b></p> <p>Se especifica una exención por esfuerzo o costo desproporcionado para algunos requerimientos de esta Norma. Esta exención no se usará para otros requerimientos de esta Norma.</p>	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>PLAN DE CUENTA A UTILIZAR</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	
1010101	Caja General	
1010102	Caja Chica	
1010103	Bancos	
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1010201	Activos financieros a valor razonable	
1010202	Activos financieros disponibles para la venta	
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	
1010204	(-) Provision por deterioro	
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas	
1010208	Otras cuentas por cobrar	
1010209	(-) Provision cuentas incobrables	
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	
1010301	Inventarios de materia prima	
1010302	Inventario de productos en proceso	
1010303	Inventario de producto terminado y mercadería en el almacen	
1010304	Mercadería en transito	
1010305	Obras en construcción	
1010306	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	
1010307	Otros inventarios	
1010308	(-) Provisiones de inventarios por valor neto de realización	
1010309	(-) Provisiones de inventarios por deterioro	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>
1010401	Seguros pagados por anticipado
1010402	Arriendos pagados por anticipado
1010403	Anticipos a proveedores
1010404	Otros anticipos entregados
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)
1010503	Anticipo de impuesto a la renta
<b>10106</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA</b>
<b>10107</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1020101</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
1020102	Terrenos
1020103	Edificios
1020104	Construcciones en curso
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinaria y equipo
1020107	Equipo de computo
1020108	Vehículos, equipos de transporte
1020109	Otras propiedades plantas y equipo
1020110	(-) Depreciacion acumulada propiedades, planta y equipo
1020111	(-) deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
<b>1020112</b>	<b>ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION</b>
1020113	Activos de exploración y explotacion

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
1020114 1020115 <b>10202</b> 1020201 1020202 1020203 1020204 <b>10203</b> 1020301 1020302 1020303 1020304 1020305 <b>10204</b> 1020401  <b>201</b> 20101 20102 <b>20103</b> 2010301 2010302 <b>20104</b> 2010401 2010402 2010403	(-) Amoetizacion acumulada de activos de exportación (-) Deterioro acumulado de activos de exportación <b>PROPIEDADES DE INVERSION</b> Terrenos Edificios (-) Depreciacion acumulada de propiedad de inversión (-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión <b>ACTIVO INTANGIBLE</b> Plusvalías Marcas, patentes, derechos de llave Activos de exploración y exportación (-) Amortizacion acumulada de activos intangible (-) Deterioro acumulado de activos intangible <b>ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS</b> Activos por impuesto diferidos  <b>PASIVO CORRIENTE</b> Pasivos financieros a valor razonable Pasivos por contratos de arrendamiento financieros <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b> Locales Del exterior <b>PROVISIONES</b> Locales Del exterior Porción corriente de obligaciones emitidas

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<p><b>20105</b></p> <p>2010501</p> <p>2010502</p> <p>2010503</p> <p>2010504</p> <p>2010505</p> <p>2010506</p> <p>2010507</p> <p>2010508</p> <p><b>20106</b></p> <p>2010601</p> <p>2010602</p> <p>2010603</p> <p><b>202</b></p> <p>20201</p> <p><b>20202</b></p> <p>2020201</p> <p>2020202</p> <p><b>20203</b></p> <p>2020301</p> <p>2020302</p> <p><b>20204</b></p> <p>2020401</p> <p>2020402</p> <p>2020403</p>	<p><b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b></p> <p>Con la administración tributaria</p> <p>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio</p> <p>Con el IESS</p> <p>Por beneficios de ley a empleados</p> <p>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</p> <p>Dividendo por pagar</p> <p>Otros pasivos financieros</p> <p>Anticipos de clientes</p> <p><b>PORCION CORR. DE PROVI. POR BEN. A EMPLEADOS</b></p> <p>Jubilación patronal</p> <p>Otros beneficios a largos plazo para los empleados</p> <p>Otros pasivos corrientes</p> <p><b>PASIVO NO CORRIENTE</b></p> <p>Pasivo por contratos de arrendamiento financiero</p> <p><b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b></p> <p>Locales</p> <p>Del exterior</p> <p><b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b></p> <p>Locales</p> <p>Del exterior</p> <p><b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b></p> <p>Jubilacion patronal</p> <p>Otros beneficios no corrientes para los empleados</p> <p>Otras provisiones</p>

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>20205</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	
2020501	Ingresos diferidos	
2020502	Pasivos por impuestos diferidos	
2020503	Otros pasivos no corrientes	
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
30101	Capital suscrito o asignado	
30102	Aportes de socios o accionistas para futura capitalizaciones	
30103	Prima por emisión	
<b>302</b>	<b>RESERVAS</b>	
30201	Reserva legal	
30202	Reserva de capital	
30203	Otras reservas	
<b>303</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	
30301	Superávit de activos financieros disponibles para la venta	
30302	Superávit por revaluacion de propiedad planta y equipo	
30303	Superávit por revaluacion de activos intangibles	
<b>304</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
30401	Ganancias acumuladas	
30402	(-) Perdidas acumuladas	
<b>305</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
30501	Ganancia neta del periodo	
30502	(-) Perdida neta del periodo	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>401</b>	<b>INGRESOS</b>	
40101	Ingresos de actividades ordinarias	
40102	Ventas de bienes	
40103	Prestación de servicios	
40104	Contrato de construcción	
40105	Subvenciones del gobierno	
40106	Regalías	
40107	Intereses	
40108	Dividendos	
40109	(-) Descuento en ventas	
401010	(-) Devoluciones en ventas	
401011	(-) Bonificacion en productos	
<b>501</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	
50101	Materiales usados o productos vendidos	
50102	(+) Inventario inicial de bienes no producidos	
50103	(+) Compras netas locales de bienes no producidos	
50104	(+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía	
50105	(-) Inventario final de bienes no producidos	
50106	(+) Inventario inicial materia prima	
50107	(+) Compras netas locales materia prima	
50108	(+) Importaciones de materia prima	
50109	(-) Inventario final materia prima	
501010	(+) Inventario inicial de productos en proceso	
501011	(-) Inventario final de productos en proceso	
501012	(+) Inventario inicial productos terminados	
501013	(-) Inventaro final de productos terminados	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>50101</b>	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
5010101	Sueldos y beneficios sociales	
5010102	Gasto planes de beneficios a empleados	
<b>50102</b>	<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	
5020101	Sueldos y beneficios sociales	
5020102	Gasto planes de beneficios a empleados	
<b>50103</b>	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	
5010301	Depreciación propiedad, planta y equipo	
5010302	Deterioro de propiedad, planta y equipo	
5010303	Mantenimientos y reparaciones	
5010304	Suministros materiales y repuestos	
5010305	Otros costos de producción	
<b>502</b>	<b>GASTOS</b>	
5020101	<b>GASTOS DE VENTA</b>	
5020102	Sueldo y salarios y demás remuneraciones	
5020103	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	
5020104	Beneficios sociales e indemnizaciones	
5020105	Honorarios, comisiones	
5020106	Mantenimiento y reparaciones	
5020107	Arrendamiento operativo	
5020108	Promoción y publicidad	
5020109	Combustibles	
50201010	Seguros y reaseguros	
50201011	Gastos de gestión	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>5021</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	
502101	Propiedades, planta y equipo	
502102	Propiedades de inversión	
<b>5022</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>	
502201	Intangibles	
502202	Otros activos	
<b>5023</b>	<b>GASTO DETERIORO</b>	
502301	Propiedades, planta y equipo	
502302	Otros activos	
502303	Gastos por cantidades anormales de utilización en proceso	
502304	Mano de obra	
502305	Materiales	
502306	Costos de producción	
502307	Gasto por reestructuración	
502308	Valor neto de realización de inventarios	
502309	Otros gastos	
<b>503</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
5030101	Sueldo, salarios y demás remuneraciones	
5030102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	
5030103	Beneficios sociales e indemnizaciones	
5030104	Honorarios, comisiones	
5030105	Mantenimiento y reparaciones	
5030106	Arrendamiento operativo	
5030107	Transporte	
5030108	Combustibles	
5030109	Seguros y reaseguros	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
50301010	Gastos de gestión (agasajo a trabajadores y accionista)	
50301011	Agua, luz y telecomunicaciones	
50301012	Impuestos, contribuciones y otros	
<b>503011</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	
5030111	Propiedades, planta y equipo	
5030112	Propiedades de inversión	
<b>503012</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>	
5030121	Intangibles	
5030122	Otros activos	
<b>503013</b>	<b>GASTO DETERIORO</b>	
5030131	Propiedades, planta y equipo	
5030132	Otros activos	
5030133	Gastos por cantidades anormales de utilización en proceso	
5030134	Materiales	
5030135	Costos de producción	
5030136	Gasto por reestructuración	
5030137	Valor neto de realización de inventarios	
5030138	Otros gastos	
<b>504</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
5040101	Intereses	
5040102	Comisiones	
5040103	Gastos de financiamiento de activos	
5040104	Otros gastos financieros	
<b>505</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	
5050101	Perdidas en inversiones en asociadas	
5050102	Otros	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>POLITICAS GENERALES</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de los estados financieros, también abarca los cambios en las estimaciones y correcciones de errores en los estados financieros de los periodos anteriores.</li> <li>• Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar los estados financieros.</li> <li>• El departamento de contabilidad en todas sus extensiones dará lugar al cumplimiento del presente manual para la aplicación de los procesos contables, para que la información sea relevante y fiable.</li> <li>• La gerencia se referirá a considerar la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente, el requerimiento y guías establecidos en las NIIF (normas internacionales de información financieras), y relacionadas.</li> <li>• Al realizar un juicio la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.</li> <li>• La asociación comunitaria minera El Bosque aplicara sus políticas contables de manera uniforme para las transacciones y otros sucesos y condiciones que sean similares.</li> <li>• La asociación comunitaria minera El Bosque contabilizara un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos o algún cambio y disposición transitoria de las normas de contabilidad actualmente vigente en nuestro país (niif).</li> <li>• Será aplicado el siglo contable de acuerdo a sus cinco fases para garantizar el criterio de reconocimiento.</li> </ul>	

<p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b></p>	<p>ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019</p>
<p><b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.</p>	<p><b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019</p>
<p style="text-align: center;"><b>FASES DEL PROCESO CONTABLE NIIF</b></p> <p>La dinámica de las normas internacionales de contabilidad (NIC) esta basada en las siguientes fases:</p> <p><b>Identificación</b></p> <p>Se debe identificar el hecho económico de toda transacción que realice la asociación minera El Bosque, costo histórico, costo corriente, valor realizable, valor actual.</p> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Se clasifica la medición inicial en donde debe cumplir criterios para el reconocimiento contable tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estar acorde con su sustancia económica.</li> <li>• Ser probable que en el futuro ocurra beneficios económicos sean entradas o salidas de recursos económicos.</li> <li>• Contribuir a la formación de un juicio valorativo en función a la relevancia de los resultados.</li> </ul> <p><b>Medicion</b></p> <p>Es la fase donde se valua de manera simple y general, la medición del proceso donde se determina el reconocimiento contable puede ser un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros.</p> <p><b>Presentación</b></p> <p>Consiste en dar conocimiento de los estados financieros a todos los interesados.</p> <p><b>Revelacion</b></p> <p>Es la presentación de toda la informacion financiera relacionada con los hechos económicos importante, en la revelacion no son exclusivamente los reconocidos en los estados financieros ya que se pueden incluir información no presentada en los informes.</p>	

<p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b></p>	<p>ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019</p>
<p><b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.</p>	<p><b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019</p>
<p style="text-align: center;"><b>Manual de procedimiento de manejo de caja chica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer y controlar el debido manejo de los valores entregado en efectivo, necesario para el pago a proveedores de productos o servicios que la compañía requiera para su correcto funcionamiento.</li> <li>• En este procedimiento intervienen de manera directa los solicitantes, Secretaría, Contador y Gerencia. De manera indirecta intervienen los proveedores.</li> <li>• La Secretaría será la responsable de verificar el cumplimiento de cada solicitud de los valores requeridos, con las políticas y los pasos establecidos en el presente procedimiento.</li> <li>• Asi también de la liquidación, seguimiento y archivo de los procesos concluidos.</li> <li>• El Contador deberá presentar una proyección del presupuesto de gastos requerido en el año, para de esta manera provisionar los valores y llevar un control adecuado de las erogaciones que requiera la empresa.</li> <li>• La Gerencia debe revisar los presupuestos, aprobarlos y delegar al contador la admistracion de la caja chica, con la debida justificación.</li> </ul> <p><b>POLÍTICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El monto diario de la caja chica es de \$300</li> <li>• Todo billete falso que sea entregado en la liquidación del vale de caja, será perforado.</li> <li>• La Secretaría es la responsable de la revisión de la autenticidad de los billetes.</li> <li>• Los valores a entregar por solicitante serán de máximo \$100.</li> <li>• No se entrega efectivo, sin la aprobación de la Gerencia.</li> </ul>	

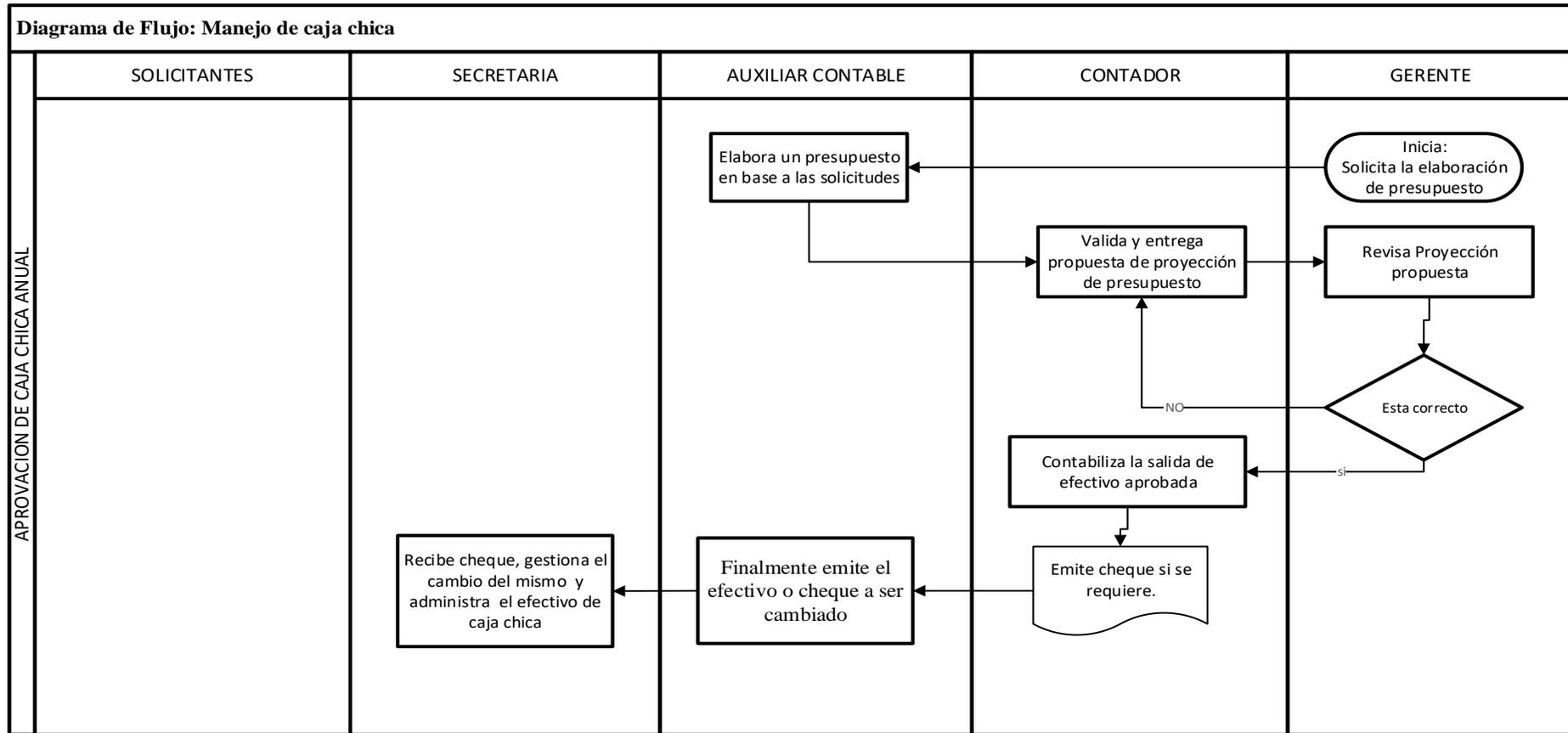
<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los solicitantes tendrán hasta 15 días laborables para la liquidación de su vale de caja, en caso de no presentar la debida liquidación, se procederá con el descuento vía rol de pagos.</li> <li>• El Contador es el responsable de los descuentos al rol.</li> <li>• La secretaría debe realizar una vez al mes un informe con los debidos justificativos y seguimientos de la entrega de valores de caja chica.</li> <li>• Se realizará arqueos de caja chica de manera frecuentemente.</li> <li>• No se cancelará ningún valor bajo ningún concepto sin un documento que sustente la transacción.</li> <li>• La reposicion de la caja chica será cuando se tenga el 50% del monto inicial establecido.</li> <li>• Todos los valores que estén en la caja chica deben estar sustentado y aprobado por gerencia.</li> <li>• Cada solicitud de pago que se realice con cheque debe tener adjuntado una copia del comprobante de venta, si no existe dicho documento deberá el proveedor llenar un formulario indicando la actividad y quien autoriza el pago.</li> <li>• El contador deberá de facilitar el formulario para los casos especiales que se mencionaron con anterioridad.</li> <li>• El auxiliar contable deberá registrar cada reposicion de la caja chica y adjuntar los comprobantes que sustente dicha transacción.</li> <li>• El auxiliar contable debe presentar propuesta de valores en efectivo a disponer en caja chica, en base a las solicitudes históricas realizadas en la empresa.</li> <li>• El auxiliar contable deb emitir el efectivo o cheque a ser cambiado para ser entregado a la secretaría para que los administre en caja chica.</li> </ul>	

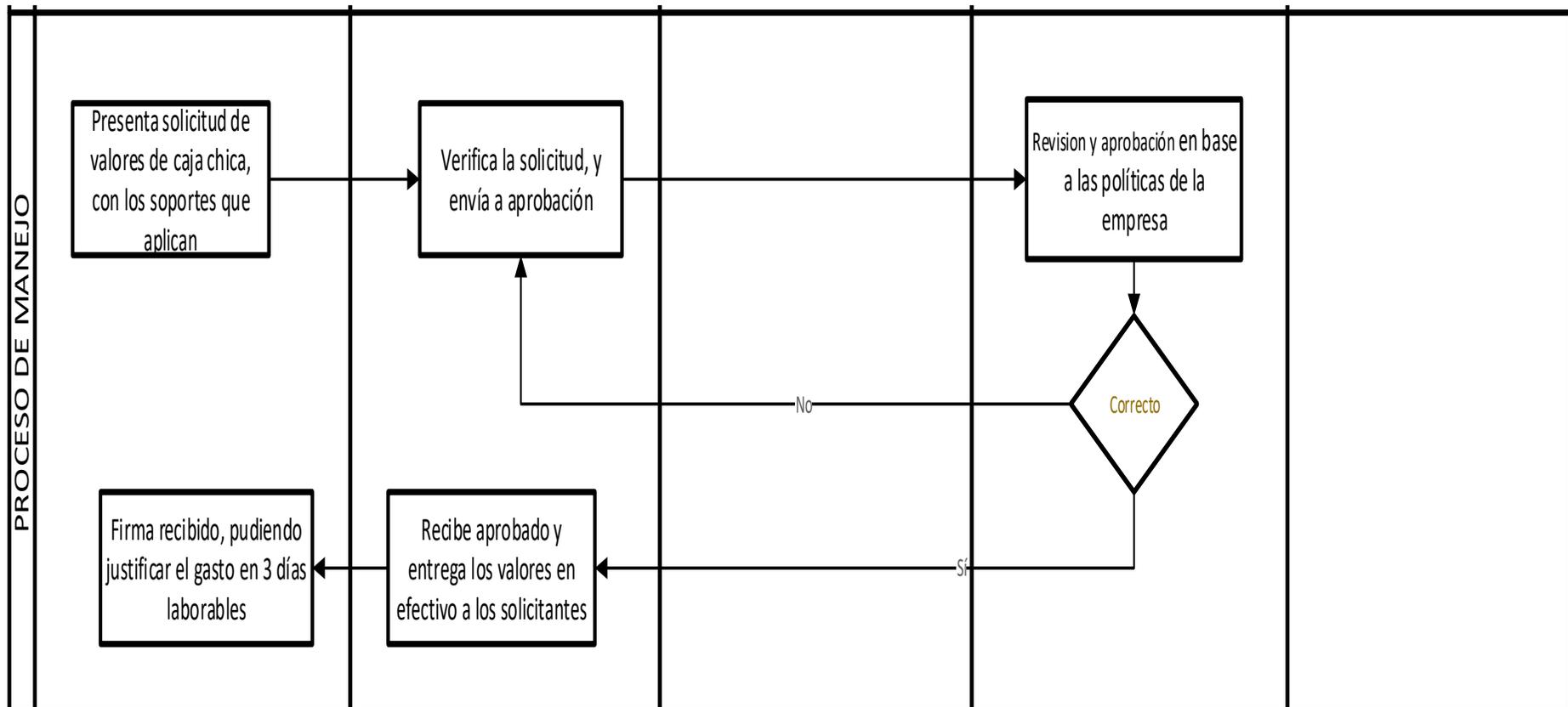
<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>PROCEDIMIENTO</b>		
<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>	
Gerente	Solicita la presentación del presupuesto a aprobar para caja chica.	
Auxiliar Contable	Presenta propuesta de valores en efectivo a disponer en caja chica, en base a las solicitudes históricas realizadas en la empresa.	
Contador	Revisa los valores indicados por el Auxiliar, pudiendo aprobar, desaprobado o solicitar ajustes al presupuesto. Presenta su proyección al Gerente.	
Gerente	Revisa el presupuesto presentado por el Contador, y aprueba o niega la asignación de presupuesto para caja chica.	
Contador	Recibe la aprobación o cambios en el presupuesto, finalmente emite efectivo o cheque a ser cambiado para obtener dinero en efectivo para luego ser entregado a la Secretaría.	
Auxiliar Contable	Finalmente emite el efectivo o cheque a ser cambiado para ser entregado a la secretaria para que los administre.	
Secretaría	Recibe cheque, gestiona cambio del mismo y administra los recursos.	
Solicitante	Solicita recursos a la secretaria.	
Secretaría	Verifica las solicitudes de caja chica, los que serán validados con el Contador.	
Contador	Revisa, aprueba o niega la solicitud para poder liquidar.	
Secretaria	Recibe la aprobación de parte del Contador y procede con la entrega y llenado de soportes de entrega de valores en efectivo a los solicitantes. Actividades, transmite su necesidad a la Secretaria	
Solicitantes	Recibe los valores en efectivo solicitados, y firma la constancia del recibido, teniendo 3 dias laborales para realizar la liquidación de los gastos.	
Solicitantes	Recopila la información y soportes necesarios para liquidar y justificar los gastos de los valores solicitados de caja chica.	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>PROCEDIMIENTO</b>		
<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>	
Secretaria	Revisa y analiza los soportes presentados por los solicitantes verificando el cumplimiento de las politicas internas de la solicitud, para lueo de esto enviar el proceso al auxiliar de contabilidad y sea ingresado al sistema.	
Auxiliar Contable	Revisa e ingresa la información para que sea liquidada en contabilidad.	
Contador	Aprueba el asiento contable y hace la repocion de la caja chica.	
Auxiliar Contable	Una vez que el Contador realiza la revisión y firma conforme del proceso realizado, procede con el archivo del proceso.	

**Ilustración 2**

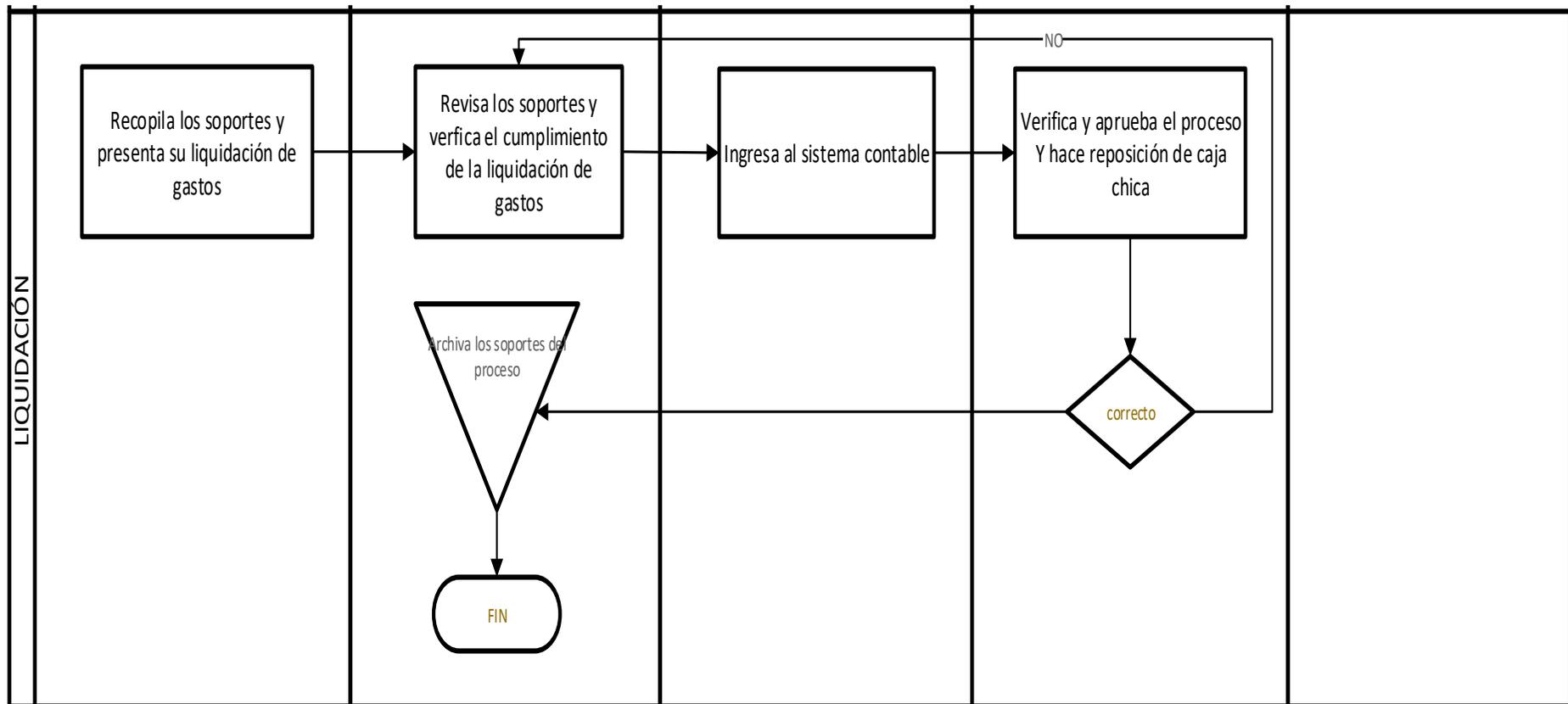
*Procedimiento del manejo de caja chica*



**Ilustración 3***Proceso del manejo de la caja chica*

**Ilustración 4**

*Procedimiento de liquidación de los valores de caja chica*

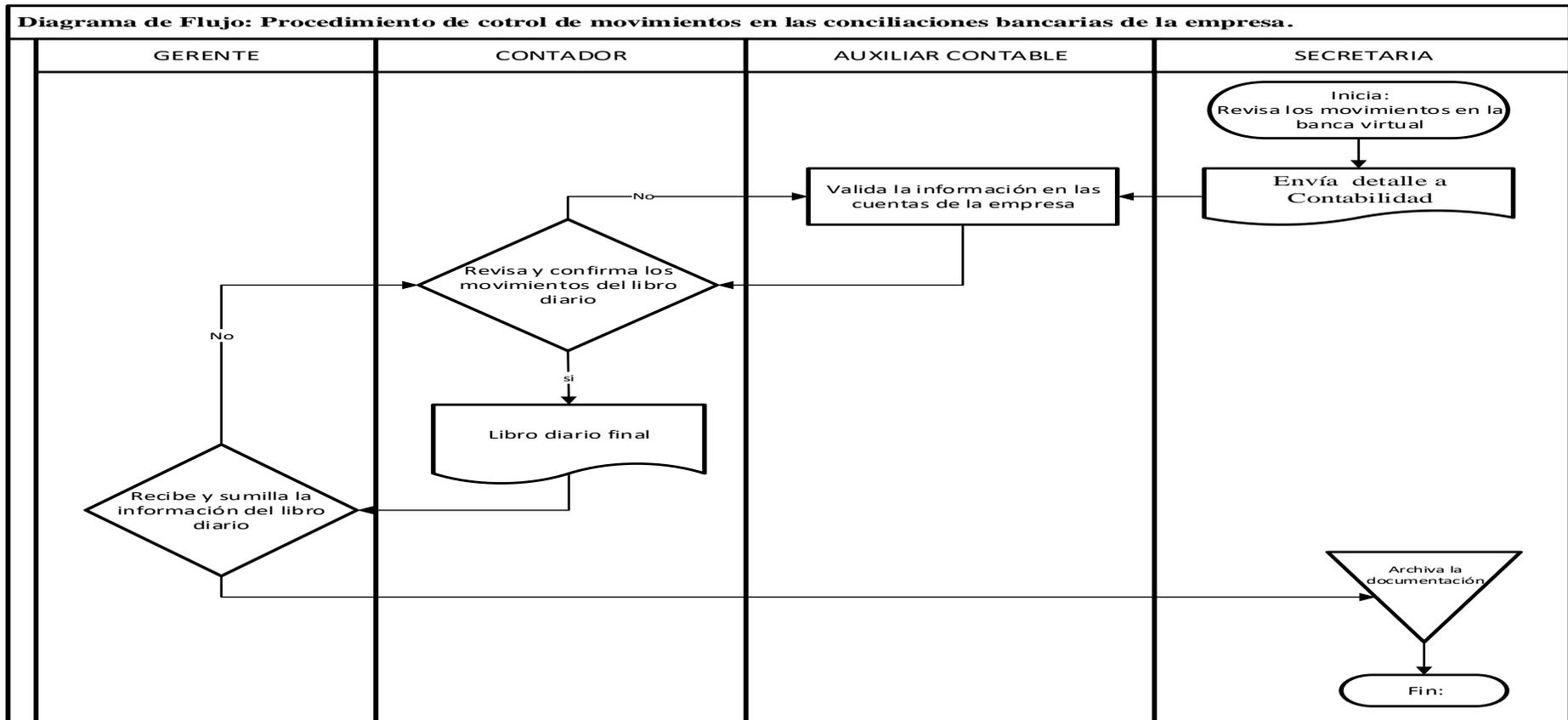


<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAIY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<p style="text-align: center;"><b>Manual de procedimiento de conciliaciones Bancarias</b></p> <p><b>OBJETIVO:</b> Establecer los debidos controles a las conciliaciones bancarias realizadas a las cuentas de la empresa.</p> <p><b>ALCANCE Y DEFINICIÓN:</b> En este procedimiento intervienen de manera directa el Contador y la Gerencia. <b>De manera indirecta intervienen los bancos.</b></p> <p><b>RESPONSABILIDADES:</b> El Gerente será el responsable de cumplir los pasos descritos en el siguiente procedimiento, con la finalidad de llevar un control minucioso de los movimientos bancarios en la cuenta de la empresa, ya sean estos depósitos, transferencias, etc. El Contador debe facilitar un informe sobre la conciliación bancaria, de manera mensual y presentarla a Gerencia.</p> <p><b>POLÍTICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilidad deberá llevar un registro de ingresos y egresos de las cuentas bancarias de la empresa.</li> <li>• Los pagos que se realicen por medio de cheques o transferencia bancaria, deben ser aprobados con la Gerencia.</li> <li>• La chequera estará bajo la responsabilidad de la Gerencia.</li> <li>• Se debe emitir cada semana un reporte de los cheques emitidos.</li> <li>• La gerencia deberá solicitar las partidas conciliatorias de los cheques emitidos.</li> <li>• Contabilidad deberá llevar las conciliaciones bancarias de forma quincenal de todas las transferencias y los cheque.</li> <li>• El auxiliar contable deberá registrar cada movimiento bancario y notificar al contador mediante el reporte de las partidas conciliatorias.</li> <li>• El auxiliar deberá tener copias de cada cheque se entregue como información documentada.</li> </ul>	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>PROCEDIMIENTO</b>		
<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>	
Secretaria	Recibe los soportes y consultas sobre pagos, depositos, tranferencias, y demas movimientos realizado en las cuentas de la empresa. Envia este detalle a Contabilidad	
Auxiliar Contable	Recibe el reporte de la Secretaria, valida y registra en el libro diario los movimientos bancarios realizados.	
Contador	Revisa y confirma los movimeintos detallados en el libro diario de contabilidad el estatus o autenticidad de los movimientos, pagos o egresos realizados en las cuentas bancarias de la empresa. En caso se encuentren novedades las resolverá con el Auxiliar Contable.	
Gerente	Recibe y sumilla la información de los movimientos y conciliaciones de las cuentas bancarias de la empresa.	
Gerente	En caso encuentre novedades en este procedimiento pedirá la soluciones al Contador.	
Secretaria	Archiva la información.	

### Ilustración 5

*Procedimiento de control de movimientos en las cuentas bancarias de la empresa*

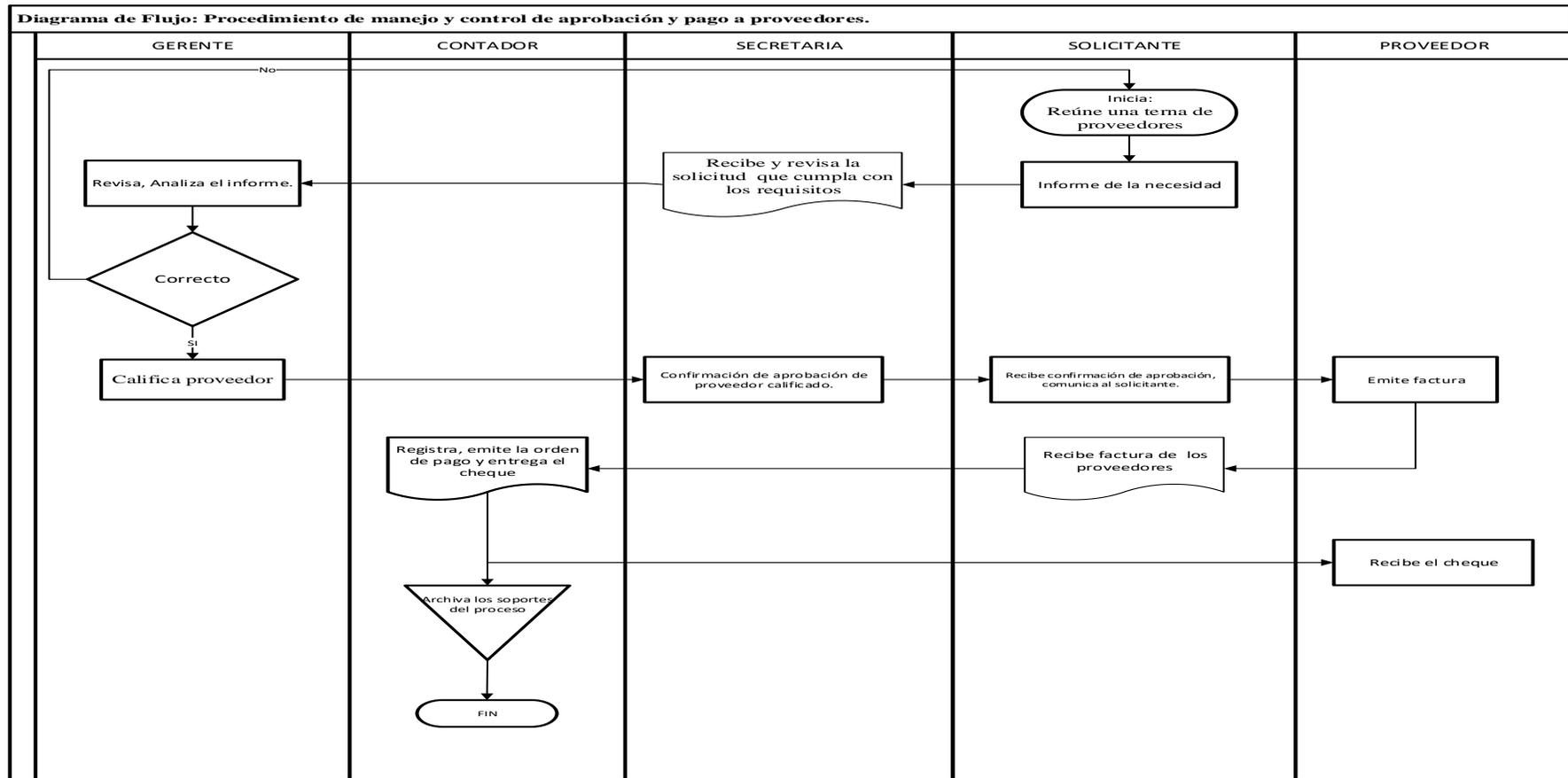


<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCA Y. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.	<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<p style="text-align: center;"><b>Manual de procedimiento de aprobación y pago a proveedores</b></p> <p><b>OBJETIVO:</b> Realizar una correcta gestión de la adquisición de bienes o servicios que ayuden a mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa, estableciendo lineamientos claros para su correcta ejecución.</p> <p><b>ALCANCE Y DEFINICIÓN:</b> En este procedimiento intervienen de manera directa a Solicitantes, Secretaría, Contabilidad y Gerencia.</p> <p><b>RESPONSABILIDADES:</b> Cada colaborador solicitante de un producto o servicio debe canalizar su solicitud por medio de la Secretaria y así iniciar el proceso. Cada solicitante debe presentar mínimo 3 opciones viables para adquirir los productos o servicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La secretaria revisará la documentación que presenten los solicitantes, con la finalidad de confirmar que cumplen con las políticas y requisitos necesarios.</li> <li>• Gerencia aprobará o negará las solicitudes recibidas en base a las políticas establecidas.</li> <li>• Contabilidad serán los responsables de realizar los pagos a proveedor mediante el tranferencias, cheques u otro aprobado y solicitado por el proveedor.</li> <li>• Secretaria deberá notificar las novedades tanto a los proveedores o solicitantes.</li> </ul> <p><b>POLÍTICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para todo proceso de aprobación para adquirir los bienes o servicios de un proveedor, los solicitantes deben presentar al menos una terna de proveedores elejibles, manteniendo la calidad.</li> <li>• Todos los proveedores deben ofrecer garantías de su trabajo</li> <li>• Las facturas deben cumplir con os estándares establecidos para su correcto llenado, en caso encontrarse errores en la facturación se emitira una notificación para su debido cambio, reiniciando el procedo y debiendo adaptarse a los 15 días para el pago.</li> </ul>	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>PROCEDIMIENTO</b>		
<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>	
Solicitante	Debe reunir una terna de proveedores con calidad elegible y viable, presenta informe de necesidad.	
Secretaria	Recibe las solicitudes de compra o adquisición del bien o servicio.	
Gerente	Recibe las solicitudes de la Secretaria y procede con la revisión para la aprobación o negación de esta.	
Secretaria	Confirma la aprobación de la solicitud a los solicitantes.	
Solicitante	Recibe la confirmación de aprobación y comunica al proveedor.	
Proveedor	Recibe aprobación y emite factura.	
Solicitante	Recibe la factura del solicitante.	
Contador	Recibe la factura con los soportes de aprobación de Gerencia, emite orden de pago y emite cheque.	
Solicitante	Retira recibe cheque para pago a los proveedores.	
Contador	Adjunta los soportes de los procesos y archiva.	

**Ilustración 6**

*Procedimiento de manejo y control de aprobación y pago a proveedores*

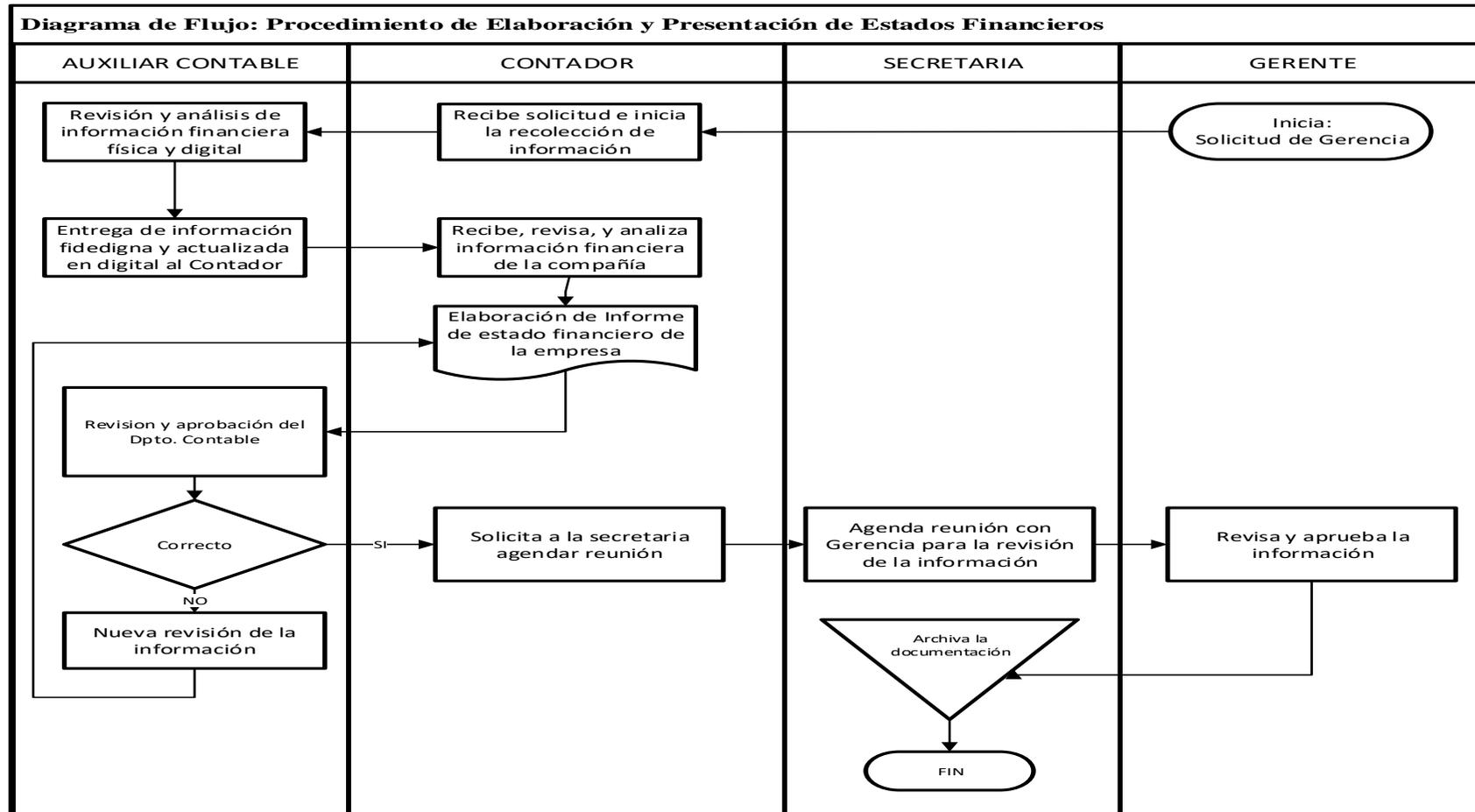


<p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE PROCESOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CONTABLES</b></p>	<p>ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019</p>
<p><b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.</p>	<p><b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019</p>
<p style="text-align: center;"><b>Emision de los estados financieros</b></p> <p><b>OBJETIVO:</b></p> <p>Conocer la realidad financiera de la empresa en determinando momento, con la finalidad de administrar, controlar y mejorar la toma de decisiones dentro de esta, y monitorear el adecuado funcionamiento de las actividades.</p> <p><b>ALCANCE Y DEFINICIÓN:</b></p> <p>En este procedimiento intervienen de manera directa los auxiliares de contabilidad, el Contador y Gerencia, y de manera indirecta interviene la Secretaría.</p> <p><b>RESPONSABILIDADES:</b></p> <p>El Gerente General será el responsable del adecuado funcionamiento y control de la empresa, tanto a nivel administrativo, operativo y financiero. Por lo tanto, una de sus principales responsabilidades a nivel de control financiero, la debe realizar mediante la aplicación del siguiente procedimiento, funciones y políticas detalladas a continuación.</p> <p>El Contador y sus subordinados son responsables de cumplir y hacer cumplir las políticas, funciones, exigencias legales, y demás acciones necesarias para el óptimo funcionamiento de las actividades inherentes al área contable, financiera y las relacionadas, por la tanto deben dar seguimiento al cumplimiento adecuado de estas actividades.</p> <p><b>POLÍTICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Contador, será el responsable de la elaboración del informe de los estados financieros de la empresa.</li> <li>• Para la elaboración del informe, se deberá incluir una comparativa al menos los 2 años anteriores.</li> <li>• Una vez que la Gerencia solicita al Contador el informe de estados financieros, este último tendrá un plazo de 5 días laborales para su entrega.</li> </ul>	

<b>MANUAL DE PROCESOS CONTABLES</b>		ASOCIACION COMUNITARIA MINERA EL BLOQUE CODIGO: CMB-EC-11-2019
<b>ELABORADO POR:</b> ELSA PRADO. <b>VALIDADO POR:</b> LIZETH AUCAY. <b>APROBADO POR:</b> ING. ROMMEL SACOTO.		<b>FECHA DE ELABORACION:</b> 15/11/2019 <b>FECHA DE REVISION:</b> 17/11/2019
<b>PROCEDIMIENTO</b>		
<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>	
Gerente	Solicita la elaboración del informe de estados financieros.	
Contador	Revisan toda la información financiera de la empresa.	
Auxiliares	Analizan y entregan la información a su Contador.	
Contador	Revisa la información con su equipo, antes de enviarla a Gerencia.	
Contador	Revisa, Analiza, y Elabora informe de estados financieros.	
Auxiliares	Revisan y de estar conformes con la información detallada en el informe, firman como respaldo de autenticidad y responsabilidad de la información a entregar.	
Contador	Solicita a secretaria agendar una reunión con Gerencia, para la revisión en conjunto del informe.	
Secretaria	Agenda la reunion con la Gerencia y el Contador	
Gerente	Revisa y aprueba la información.	

## Ilustración 7

### Flujograma de elaboración y presentación de estados financieros



**Manuales de funciones:****Manual de funciones del contador****Descripción del cargo**

Titulo del cargo:	Contador
Nombre del departamento:	Contabilidad
Área:	Contabilidad
Fecha de actualización:	1 de noviembre del 2019

**Ubicación organizacional**

Cargo al que se reporta:	Gerente General-Contador
--------------------------	--------------------------

**Descripción de funciones**

1. Cumplir y hacer cumplir las normas y políticas de la empresa, la de su puesto de trabajo del procedimiento financiero y contabilidad.
2. Emitir los estados financieros.
3. Pago a proveedores
4. Presupuesto de caja chica
5. Conciliaciones bancarias.
6. Arqueos de caja.
7. Cumplimiento de requisitos en normativas aplicables a su area.
8. Capacitación del personal a su cargo.
9. Elaboración de la nomina de pago a los empleados.
10. Calculo de impuesto a la renta.
11. Cumplir cualquier otra actividad asignada por él o los responsables a los que reporta.

**Libertad de decisión**

Previa consulta con gerencia

**Relaciones internas**

Todo el personal

**Relaciones externas**

Clientes, proveedores y auditores.

**Perfil del cargo**

Graduado en cpa, 3 años de experiencia en el cargo o funciones similares.

---

Elaborado

---

Aprobado

---

Auditoria

### **5.10.2 Manual de funciones del auxiliar de contabilidad**

#### **Descripción del cargo**

Titulo del cargo: Auxiliar de contabilidad

Nombre del departamento: Contabilidad

Área: Contabilidad

Fecha de actualización: 1 de noviembre del 2019

#### **Ubicación organizacional**

Cargo al que se reporta: Contador

#### **Descripción de funciones**

1. Cumplir y hacer cumplir las normas y políticas de la empresa, la de su puesto de trabajo del procedimiento financiero y contabilidad.-
2. Conciliaciones bancarias y registro de notas de débito y crédito
3. Verificación de depósitos en cuentas bancarias y cheques cobrados
4. Emisión de reportes de conciliación bancaria
5. Vngreso de facturas de compras locales e internacionales
6. Validación de soportes de facturas y actas de entrega
7. Emisión de informe de novedades en documentación de facturas y solicitud de soportes a responsables en caso de existir inconsistencias
8. Emisión y entrega de retenciones a recepción para su posterior entrega a proveedores
9. Ingreso de facturas al sistema
10. Emisión de cuentas por pagar a tesorería
11. Validación de la gestión y aseguramiento del cumplimiento de la política de pago a proveedores, pólizas, informe de compras, facturas y retenciones
12. Contabilización de anticipos, otros descuentos del personal

13. Validación y contabilización de caja chica y viáticos

14. Elaboración de cheques o tranferencias para pago a proveedores

**Libertad de decisión**

Ninguna

**Relaciones internas**

Contador, secretaria, otros.

**Relaciones externas**

Clientes, proveedores y auditores.

**Perfil del cargo**

Graduado en cpa o estudiante de últimos semestres.

De preferencia 1 año de experiencia en el cargo o funciones similares (no excluyente).

---

Elaborado

---

Aprobado

---

Auditoria

### 5.10.3 Manual de funciones

#### Descripción del cargo

Titulo del cargo:	Secretaria
Nombre del departamento:	Administración
Área:	Administración
Fecha de actualización:	1 de noviembre del 2019

#### Ubicación organizacional

Cargo al que se reporta:	Gerencia
--------------------------	----------

#### Descripción de funciones

1. Cumplir y hacer cumplir las normas y políticas de la empresa, la de su puesto de trabajo del procedimiento financiero y contabilidad.
2. Archivo general de los documentos gerencia.-
3. Distribucion de documentos
4. Receptar firmas a documentos importantes como: notas de crédito o alguna otra documentación que se requiera.-
5. Recibir las solicitudes de aprobación y pago a proveedores
6. Emisión de reporte varios para ventas.-
7. Ingreso mensual de retenciones al sistema.-
8. Control de mantenimientos y custodia de claves de la maquina copiadora.-
9. Solicitar valores de caja chica a contabilidad y entrega a las áreas solicitantes
10. Coordina reuniones en la sala de juntas de gerencia.

**Libertad de decisión**

Ninguna

**Relaciones internas**

Contabilidad, cargos administrativos.

**Relaciones externas**

Clientes, proveedores y auditores.

**Perfil del cargo**

Graduado en carreras administrativas o estudiante de últimos semestres.  
De preferencia 1 año de experiencia en el cargo o funciones similares (no excluyente).

---

Elaborado

---

Aprobado

---

Auditoria

#### 5.10.4 Manual de funciones del gerente

##### Descripción del cargo

Titulo del cargo:	Gerente
Nombre del departamento:	Administración
Área:	Administración
Fecha de actualización:	1 de noviembre del 2019

##### Ubicación organizacional

Cargo al que se reporta:	Accionistas
--------------------------	-------------

##### Descripción de funciones

1. Solicita, revisa y gestiona los informes de gestión del área administrativa (financiera, contable, crédito y cobranzas, y rrhh, tesorería, bodega, compras locales e importaciones)
2. Control de procesos administrativos y de proveedores
3. Gestión directa de proveedor de servicios legales
4. Responsable del mantenimiento de instalaciones
5. Contratación directa de proveedores de asesoría, capacitación y demás servicios profesionales
6. Identificación, evaluación y negociación con proveedores
7. Gestión para la obtención de permisos de funcionamiento anuales
8. Elaboración de contratos de proveedores
9. Validación de informes de reposición de caja chica
10. Manejo de presupuesto del área administrativa
11. Control de actividades de personal del área administrativa
12. Aprobación de solicitudes de pago a proveedores
13. Anula comprobantes de egresos, y de provisión de facturas

14. Autorización de órdenes de compra del área administrativa
15. Gestiona las desvinculaciones de personal en coordinación con asesoría legal externa en caso de requerir.

**Libertad de decisión**

Las que considere necesarias y será responsable

**Relaciones internas**

Toda la empresa.

**Relaciones externas**

Clientes, proveedores y auditores.

**Perfil del cargo**

Graduado en carreras administrativas.  
3 años en el cargo o funciones similares (excluyente).

---

Elaborado

---

Aprobado

---

Auditoría

### **Conclusion del capítulo**

- Cada una de las fases del proceso de investigación realizado, permitieron que las investigadoras tuvieran una idea clara de la problemática y los aspectos que incidían en ella, lo cual permitió el desarrollo de una propuesta enfocada en elaborar diferentes políticas y procedimientos mediante un manual de funciones que facilite el desarrollo de ejecución, control y seguimiento de las tareas relacionadas con el área contable de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”.
- Mediante la aplicación eficiente de esta propuesta se pretende brindar un instrumento práctico que sirva de guía en el desarrollo de los diferentes procesos contables que se realizan en la empresa, considerando las diversas políticas, normativas y funciones que se tornan necesarios dentro del área contable, optimizando tanto la ejecución de sus procesos como el eficiente uso de los recursos.
- Esta propuesta consideró el desenvolvimiento de los auxiliares de contabilidad, las secretarías y el gerente de la Asociación Comunitaria Minera “El Bloque”, estableciendo una descripción detallada de los procedimientos para la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa, el manejo y control de caja chica, el control de conciliaciones bancarias y el manejo y control de aprobación y pago a proveedores de la empresa.

## REFERENCIAS

- Aguirre, A. R. (2016). *Auditoria operativa para el mejoramiento de los procesos de una compañía*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Pp. 66 - 67.
- Alcivar, F. (2016). Auditoría en las empresas. Guayaquil, Guayas: Universidad de Guayaquil. p. 9.
- Arias, R. A. (2016). Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa grupo Porvenir. Piura: Universidad Nacional del Altiplano. p. 17.
- Buján, A. (Marzo de 2018). Auditoría financiera versus administrativa. Quito, Ecuador: Politécnica Nacional. p. 23.
- Calderón, D., & Moposa, E. (2015). Auditoría operativa al departamento de Talento Humano a la CIA VIELAREC 2014. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. p. 22.
- Córdova, S. M. (2017). Auditoría financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional del Chimborazo. p. 47.
- Estupiñan. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. bogota: ecoe adicional ltda. p. 19.
- Grimaldo, L. C. (2014). La importancia de las auditorias internas y externas dentro de las organizaciones. Bogotá, Colombia: Universidad Militar de Nueva Granada. p. 14.

- Hurtado, E. (2016). El control interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los estados financieros. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Pp. 18, 27.
- Ibarra, J. M. (17 de Diciembre de 2014). *Reconocimiento según las NIIF*. Obtenido de Actualícese:  
<https://actualicese.com/actualidad/2014/12/17/reconocimiento-segun-niif-en-que-consiste/>. p. 3.
- López, W. R. (2017). *Estrategias del control interno para mejorar el proceso contable*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. p. 10.
- Maya, J. D. (2015). Costos y gastos, diferencias según el standar internacional. Bogotá: Actualícese. Pp. 1-2.
- Maza, N. M. (2015). Auditoría financiera de la empresa sociedad comercial y agrícola Llerena Garzón. Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador. p. 12.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable. Santiago de Cali, Cali, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana. p. 38.
- Merino, I., & Hernández, C. (2016). *Análisis financiero de la empresa Acrux*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. p. 35.
- Ramos, M. E. (2015). Diseño de un control interno de la empresa Ab Optical de la ciudad de Loja. Loja: Universidad Nacional de Loja. p. 12.
- Rivera, G. M. (2015). Análisis e interpretación de los estados financieros de la empresa avícola El Cisne. La Troncal: Universidad Católica de Cuenca. Pp. 25, 32.

- Román, J. C. (2017). *Estados financieros básicos*. México: Ediciones fiscales ISEF. p. 8.
- Ruiz. (Diciembre de 2016). Diseño de manual de control interno contable del Estudio Jurídico Murguesa. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad de Guayaquil. p. 20.
- Sánchez Braña, J. (2018). La importancia de la auditoria. Madrid, España: Robher. Pp. 7, 47.
- Valarezo, E. (Enero de 2014). Ausitoría financiera aplicada a los estados financieros del 2012 en la empresa Farmaunión. Samgolquí, Pichincha, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas. p. 98.

Acuña, M. d. (2018). *Auditoria operativa como herramienta de control en el área de ventas*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

- Angulo, R. (Diciembre de 2018). *Cierre contable*. Obtenido de <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/todo-sobre-el-cierre-contable/>
- Arreaga, A., & Michelena, J. (2016). *Diseño de un plan contable aplicado a la empresa EXPORGANIC*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Ayats, A. (2016). *Comentarios y casos prácticos de contabilidad fiscal*. 2019: Centro de Estudios Financieros.
- Balcázar, M. d. (2016). Diagnóstico del sistema contable de la farmacia FARMA 15. Machala, El Oro, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- BBVA. (2017). *Qué es la inversión*. Obtenido de Educación financiera: <https://www.bbva.com/es/que-es-la-inversion/>

- Bonilla, M. (2015). Auditoria de sistemas informáticos de la Compañía Hidalgo Broncano. Riobamba: ESPOCH.
- Carpio, D. J. (2016). Análisis del sistema contable de la empresa de instrumentos musicales TeleCas. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Castro, K., & Lino, A. (2017). Diseño de una planeación tributaria y políticas de control interno que optimice el gasto. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Choez, D. J. (2017). Auditoria operativa a los procesos contables y su presentación en los estados financieros. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Concha, R., & Limones, R. (Marzo de 2017). Diseño de un manual de control interno del departamento administrativo contable de GIPSOPLEX. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Contreras, L. (2014). Estudio descriptivo sobre el uso de la estructura y del contenido de los recursos didácticos. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Debitoor. (2019). *Glosario de contabilidad*. Obtenido de Asientos contables: <https://debitoor.es/glosario/definicion-asiento>
- Donoso, A. (2018). *Cierre contable*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cierre-contable.html>
- EmprendePyme. (2017). *Los presupuestos*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>
- Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Falconi, O. (2014). Auditoría y las Normas de Auditoría. *Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 4 - 6. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>

- Fernández, E. (19 de 06 de 2018). *Las cuentas anuales*. Obtenido de anfix:  
<https://blog.anfix.com/las-cuentas-anuales-para-que-sirven/>
- Garay, E. (2019). *La Voz*. Obtenido de Transacciones de negocios:  
<https://pyme.lavoztx.com/definicion-y-ejemplos-de-transacciones-de-negocios-5869.html>
- Gerencie. (11 de 10 de 2017). *Periodo contable*. Obtenido de  
<https://www.gerencie.com/periodo-contable.html>
- Gestión. (27 de 03 de 2019). *Cuando se pagan las utilidades*. Obtenido de  
<https://gestion.pe/economia/management-empleo/son-utilidades-pago-trabajadores-empresas-nnd-nnlt-260019>
- Gómez, C., & Pulla, J. (Septiembre de 2018). Propuesta de un manual contable en la Unidad Educativa Gran Colombiano. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Hurtado, E. (Enero de 2018). Auditoria operativa como herramienta de control en el área de ventas . Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Intriago, J., & Villón, A. (2016). Propuesta de un plan de organización contable para la ferretería industrial . Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Lascano, M. (2018). *Tipos de registros contables*. Obtenido de  
<https://pyme.lavoztx.com/tipos-de-registros-contables-8474.html>
- Manene, L. (10 de Mayo de 2019). *Luis Miguel Manene*. Obtenido de  
[https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md/lic/AE/EA/AM/07/Los\\_diagramas\\_de\\_flujo\\_su\\_definicion\\_objetivoventajas\\_elaboracion\\_fase.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AE/EA/AM/07/Los_diagramas_de_flujo_su_definicion_objetivoventajas_elaboracion_fase.pdf)
- Mauleón, E. (2016). Los libros y las cuentas anuales de las sociedades agrarias. Madrid: Revesco.

- Mejía, E. (2014). *Criterios de reconocimiento contable*. Obtenido de Biblioteca virtual de derecho, economía y ciencias sociales: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/919/Criterios%20de%20reconocimiento%20contable%20establecidos.htm>
- Morales, J. M. (2016). Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Paredes, F. (2015). Auditoría integral a la Empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015. Riobamba: Escuela Superior Politécnica del Chimborazo.
- Pilaguisin, A. (2015). *La auditoría ambiental y el desarrollo económico*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Sánchez, L. R. (2015). Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas . Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Sánchez, M. A. (2017). *Ley General de Contabilidad Gubernamental comentada*. Málaga: Universidad de Málaga.
- Sevilla, A. (2018). *Balance general*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html>
- Sichez, V. (2016). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión Municipal . Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- SIL. (2019). *Sistema de información legislativa*. Obtenido de Fiscalización: <http://sil.gobernacion.gob.mx/Glosario/definicionpop.php?ID=274>
- Torres, A. (2018). *El método analítico*. Lima: PUCP.
- Valle, M. (2015). *Ingresos, costos y gastos*. México: IMCP.

- Vallejo, M. F. (2017). El proceso contable en la empresa INDUMARMOL, periodo 2015 y su incidencia en los estados financieros. Riobamba: Universidad Nacional del Chimborazo.