



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD - CPA

TEMA:

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA
COMPAÑÍA DE BIOAVES S.A, UBICADA EN EL CANTÓN LA TRONCAL
PERIODO FISCAL 2019.**

AUTORES

Paucar Quito Julia Elizabeth

Ayora Quiroga Jessenia Carolina

TUTORA

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.

GUAYAQUIL- GUAYAS- ECUADOR

2021

Certificado del Tutor de Titulación

Ing. Julissa mera Cambi Mgs., en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que las egresadas **Paucar Quito Julia Elizabeth** y **Ayora Quiroga Jessenia Carolina**, son autoras de la Tesis de Grado titulada: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA COMPAÑÍA DE BIOAVES S.A, UBICADA EN EL CANTÓN LA TRONCAL PERIODO FISCAL 2019”**, 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. Julissa Mera Cambi, Mgs.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del Tribunal

El trabajo de investigación “**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA COMPAÑÍA DE BIOAVES S.A, UBICADA EN EL CANTÓN LA TRONCAL PERIODO FISCAL 2019**”, presentado por las egresadas **Paucar Quito Julia Elizabeth y Ayora Quiroga Jessenia Carolina**, 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. Julissa Mera Cambi, Mgs.

Tutor Trabajo de Investigación

Msc. Rommel Sacoto Ferrer

Miembro del tribunal

Msc. Ana María Molina

Miembro del Tribunal

Declaración de autoría

Paucar Quito Julia Elizabeth y Ayora Quiroga Jessenia Carolina, autoras de este trabajo de titulación denominado **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA COMPAÑÍA DE BIOAVES S.A, UBICADA EN EL CANTÓN LA TRONCAL PERIODO FISCAL 2019”**, 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 contabilidad y auditoría 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.

Julia Elizabeth Paucar Quito

**Egresada de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Jessenia Carolina Ayora Quiroga

**Egresada de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Agradecimiento

A Dios por haberme dado la oportunidad de hoy cumplir con una meta más, a mis padres por apoyarme en cada decisión y proyecto de vida, a la Universidad San Gregorio de Portoviejo, por darnos la oportunidad de culminar la formación profesional.

A mi tutora del Trabajo de Titulación la Ing. Julissa Mera Cambi, gracias por su paciencia, consejos y apoyo durante el proceso de culminación de tesis, a nuestros docentes y compañeros, por brindarnos cada aprendizaje, enseñanza y experiencias que ayudaron a culminar con nuestra carrera universitaria.

A mi compañera de tesis Carolina Ayora por formar parte de este proceso de tesis.

A cada uno ustedes mi agradecimiento especial.

Paucar Quito Julia Elizabeth

Agradecimiento

A Dios por bendecirme para llegar a cumplir una meta más, porque hiciste realidad este sueño anhelado, a la Universidad San Gregorio de Portoviejo, por formarnos profesionalmente. También me gustaría agradecer a mi tutora del Trabajo de Titulación la Ing. Julissa Mera Cambi, gracias por su comprensión, paciencia, dedicación y apoyo durante el proceso de culminación de tesis.

A cada uno de los docentes y compañeros, quienes durante este tiempo nos han enseñado con ejemplos y experiencias vividos para formar en nosotros un perfil profesional.

De igual manera agradecer a mi compañera de tesis Julia Paucar por formar parte de este proceso de tesis.

A cada uno ustedes gracias por todo.

Ayora Quiroga Jessenia Carolina

Dedicatoria

A mi ángel Alfonso Rafael Paucar Quito, por haberme enseñado el valor de la vida y por esas palabras que, aunque en muchas ocasiones no la entendía, hoy en día son esas palabras la que me da fuerza para seguir adelante, desde el cielo espero que estés orgulloso de mi TE AMO.

A mis padres Rafael Paucar y María Quito por ser mi apoyo incondicional tanto moral como económico, por haberme forjado como la persona que hoy en día soy, cada logro de mi vida se lo debo a ustedes, gracias por enseñarme valores, principios y reglas que ayudaron alcanzar cada uno mis objetivos y metas tanto en vida profesional como personal.

A mis hermanas Raquel, Nancy y mi sobrina Scarlet por siempre estar ahí alentándome en cada reto que me he propuesto; a mis demás familiares y amigos que creyeron en mí, gracias por su comprensión y cariño sincero.

Paucar Quito Julia Elizabeth.

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación se lo dedico a mi hija Gislayne Nailette Quituisaca Ayora, por ser el motor principal en mi carrera profesional, a mi madre Susana Quiroga y a mi hermano George Alexander Chimbo Quiroga, por su apoyo incondicional. A mi esposo Juan Manuel Castillo López, por su comprensión y ayuda en los momentos difíciles.

A todos ellos ahora les dedico mi tesis con mucho amor y cariño.

Ayora Quiroga Jessenia Carolina

Resumen

La compañía Bioaves S.A., es una empresa familiar con su actividad principal que es la cría y venta de aves de corral, actualmente la compañía cuenta con un convenio firmado con la empresa pronaca, donde tienen controlado todas las transacciones que giran en el entorno del convenio dejando excluidos los gastos operativos que no están inmerso en dicho convenio, es ahí donde surge la necesidad de aplicar el examen especial a la cuentas de los gastos operativos en base a la estructura del control interno, esto permitirá determinar los riesgos existentes, la eficiencia de la clasificación y registro y la eficacia que tiene la empresa para controlar sus procesos. El presente trabajo de investigación consta en su estructura principal de antecedentes, situación conflictos, tiene como parte metodológica fundamentos teóricos y fundamentos referenciales en base al examen especial y su estructura legal, la dirección del presente trabajo está enfocado en el control interno en donde se revisará y analizará los procedimientos de la cuenta de los gastos operativos, el resultado obtenido permitirá identifica las falencias existente, teniendo la alternativa de proponer cambios en el manejo de los recursos económicos de la empresa.

Palabras clave: Examen especial, Control Interno, Gastos operativos.

Abstract

The company Bioaves SA, is a family business with its main activity that is the breeding and sale of poultry, currently the company has an agreement signed with the company pronaca, where they have controlled all the transactions that revolve around the agreement Excluding operating expenses that are not immersed in said agreement, this is where the need arises to apply the special examination to the accounts of operating expenses based on the internal control structure, this will allow to determine the existing risks, the efficiency of the classification and registration and the effectiveness of the company to control its processes. The present research work consists in its main structure of antecedents, conflict situation, has as a methodological part theoretical foundations and referential foundations based on the special examination and its legal structure, the direction of this work is focused on internal control where it will be reviewed and will analyze the procedures of the operating expenses account, the result obtained will allow the existing shortcomings to be identified, having the alternative of proposing changes in the management of the company's economic resources.

Keywords: Special Exam, Internal Control, Operating Expenses

Tabla de Contenido

Certificado del Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del Tribunal	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vii
Resumen.....	ix
Abstract	x
Capítulo I.....	1
1 Problematización	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Antecedentes generales	1
1.3 Formulación del problema.....	2
1.4 Planteamiento del problema	3
1.5 Preguntas de la investigación	4
1.6 Delimitación del problema	5
1.7 Justificación.....	5
1.8 Objetivos	6
1.8.1 Objetivo general	6
1.8.2 Objetivos específicos	6
Capítulo II.....	8
2 Contextualización	8
2.1 Marco teórico	8
2.1.1 Antecedentes de la auditoria y su evolución	8
2.1.1 Conceptos de auditoria.....	10

2.1.2	Objeto y alcance de la auditoria	11
2.1.3	Fases de la auditoria	13
2.1.4	Tipos de auditoria.....	18
2.1.5	Examen especial.....	20
2.1.6	Control interno	22
2.1.7	Gastos operativos	26
2.1.8	Control interno	29
2.1.9	Recursos económicos	32
2.2	Marco conceptual	33
2.3	Marco legal.....	35
2.3.1	Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA’s).....	35
2.3.2	Definición y clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas.....	35
2.3.3	Normas generales o personales	35
2.3.4	Normas de ejecución del trabajo	36
2.3.5	Normas de preparación del informe.....	38
2.3.6	Normas internacionales de auditoría.....	39
2.3.7	Normas internacionales de información financieras	42
2.3.8	Normativa servicios de rentas internas del ecuador.....	44
2.4	Marco ambiental.....	45
2.4.1	Ministerio del ambiente Acuerdo ministerial N° 061	45
2.5	Variables.....	48
2.5.1	Variable independiente: Gastos operativos	48
2.5.2	Variable dependiente: Control interno	48
2.6	Operacionalización de las variables	49

Capítulo III.....	52
3 Marco Metodológico.....	52
3.1 Plan de investigación.....	52
3.2 Tipos de investigación.....	52
3.3 Fuentes de investigación	53
3.4 Población	55
3.5 Análisis de los resultados	55
Capítulo IV.....	57
4 Análisis de entrevista a los ejecutivos involucrados en la auditoría de la empresa.....	57
4.1 Técnica de entrevista dirigida al personal de la empresa Bioaves S.A.	57
4.1.1 Análisis e interpretación de los resultados	62
4.2 Plan de Auditoría.....	64
4.2.1 Planificación.....	67
4.2.3 Comunicación de resultados	118
Capítulo V.....	130
5 Propuesta.....	130
5.1 Título de la prepuesta	130
5.2 Datos informativos de la propuesta	130
5.3 Autores de la propuesta	130
5.4 Empresa auspiciante	130
5.5 Área que cubre la propuesta	131
5.6 Fecha de presentación	131
5.7 Fecha de culminación	131
5.8 Duración del proyecto	132

5.9	Participantes del proyecto	132
5.10	Objetivo general de la propuesta	132
5.11	Objetivos específicos.....	132
5.12	Beneficiarios directos	133
5.13	Beneficiarios indirectos	133
5.14	Impacto de la propuesta.....	133
5.15	Descripción de la propuesta.....	133
	Referencias.....	152

Lista de tabla

Tabla 1 Elementos que conforma el flujograma	25
Tabla 2 Variable independiente: Gastos operativos	49
Tabla 3 Variable dependiente: Control interno	50
Tabla 4 Población.....	55

Capítulo I

1 Problematización

1.1 Tema

Examen especial a las cuentas de gastos operativos de la compañía de Bioaves S.A, ubicada en el cantón la Troncal periodo fiscal 2019.

1.2 Antecedentes generales

En el siglo XIX se marcará una etapa de grandes hitos y esto ayudo a consolidar la literatura contable, puesto que en la edad media se originan la clasificación de las cuentas en donde dieron origen a la cuenta de gastos debido a la importancia que tiene en el registro contable de la partida doble, dando así una determinación de la utilidad sobre la inversión (Martin & Veiga, 2000).

Cuando surge un gasto se produce una doble circulación económica, puesto que el adquirente del bien o del servicio sale el dinero y la contraparte lo recibe y así colaboraran en el proceso productivo. Cabe mencionar que los gastos son los recursos destinados para cubrir la dotación de la amortización, las pérdidas ocasionadas, la depreciación de los activos fijos, los posibles riesgos de la incobrabilidad de los créditos otorgados entre otros (Choez D. , 2016).

En el Ecuador al momento de adoptar las normas internacionales de información financieras (NIIF), se establecieron parámetros para que las entidades tengan bases enmarcadas a la filosofía de del IASB, obteniendo como resultados un lenguaje contable universal por esta razón los gastos se los subdividen en ordinarios y extraordinarios según correspondan la naturaleza de su alcance.

Dentro de este contexto las empresas avícolas (actividades de crías y ventas de aves de corral), está ubicada en el sector productivo en la actividad de consumo masivo, cabe mencionar que es sector del mercado están reguladas por la superintendencia de control del poder de mercado (SCPM), y forman parte de la (Corporación nacional de Avicultores del Ecuador), con el fin de contribuir a la inocuidad, soberanía alimentaria del país y así garantizar la sostenibilidad de los recursos naturales y controlar la sobre explotación del sector Avícola.

Es por ello que el manejo de los recursos en la compañía Bioaves S.A, se deben enmarcar como concepto de economía, puesto que todos los elementos y medios que los conforma son factores generales de los recursos tienen la finalidad de producir, distribuir y crear desarrollo en el hecho económico, de allí el beneficio de interpretar en modo particular, la importancia de las ideas para mejorar los procesos (Patiño, 2007).

Los procesos en las organizaciones juegan un papel importante en el sistema estructural, esto forma parte del control interno que establecen libremente las organizaciones, es por ello que el examen especial que se aplique a las cuentas de los gastos mediante la evaluación del control interno en la compañía Bioaves S.A, se debe ejecutar antes del cierre de cada periodo fiscal, garantizando la viabilidad de los recursos económicos.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo determinar la influencia del control interno sobre los gastos operativos para medir el grado de eficiencia del uso de los recursos económicos de la compañía Bioaves S.A., ubicada en el cantón la Troncal provincia del Cañar periodo fiscal 2019?

1.4 Planteamiento del problema

La compañía Bioaves S.A, es una empresa familiar de raíces tradicionales y una notable vocación de emprendimiento y desarrollo económico, fue constituida el 13 de mayo del 2013, esta compañía es una extensión de la compañía Avisur S.A, que el propietario de Bioaves decidió emprender su propio negocio teniendo como actividad principal la de cría y ventas de aves de corral.

El adecuado control internos en las cuentas de los gastos contribuye un rol importante y trascendental en la compañía Bioaves S.A, puesto que al depurar sus pagos ayudará a tener mayor solvencia, esto a su vez permite tomar decisiones sobre sus operaciones para no incurrir en excesivos reembolsos de dinero que terminan afectando a los gastos operativos. El crecimiento de la compañía depende de un eficiente control en los gastos.

La compañía Bioaves S.A, efectúa cuidadosamente la selección de materias primas, las aves proceden exclusivamente de la empresa procesadora nacional de alimentos C.A. PRONACA, permitiendo una revisión directa y regular de crecimiento y cría de las aves, procurando en todas las instancias el respeto a las normas de bienestar e higiene animal, cabe mencionar que pese a todo lo antes expuesto la compañía presenta falencias como las que se detallan a continuación:

Bioaves S.A no ha llevado un control apropiado de los gastos, esto representa en los últimos meses un incremento representativo causando variación en los recursos económicos, que han sido presentados por la administración.

Dentro del marco contable no se ha efectuado apropiadamente la aplicación de las normas internacionales de información financieras (NIIF), en el

reconocimiento y registro de los gastos no se considera la importancia relativa ni el origen de la adquisición.

Toda esta situación que aqueja a la compañía Bioaves S.A, no cuenta con políticas establecidas que delimite los parámetros para el reconocimiento de los gastos, al no tener procedimientos establecidos surge que todos los pagos que se realizan no sean relacionados al giro del negocio.

Por todo lo ante expuesto la compañía Bioaves S.A, tiene un alto grado de riesgo de carácter financiero, puesto que se subutilizan los fondos de la compañía para realizar pagos de índole personal, por lo tanto, se considera de carácter urgente un examen especial a las cuentas de gastos para conocer la razonabilidad de los pagos que se efectúan en la organización.

1.5 Preguntas de la investigación

1. ¿Qué es la auditoria?
2. ¿Cuál es el alcance de la auditoria?
3. ¿Qué es el examen especial?
4. ¿Cuáles son las técnicas del examen especial aplicado a las cuentas de los gastos?
5. ¿Qué es un gasto?
6. ¿Cuál es la importancia del control interno en las cuentas de los gastos?
7. ¿Qué es el control interno?
8. ¿De qué manera el control interno ayuda a la eficiencia de los recursos económicos?
9. ¿Cómo influyen los recursos económicos en la razonabilidad de las cuentas de los gastos?

10. ¿Cuál es la finalidad que se espera obtener con un adecuado control interno en la organización?

1.6 Delimitación del problema

- ✓ **Campo:** Auditoria y Contabilidad
- ✓ **Área:** Departamento de contabilidad
- ✓ **Aspecto:** Control de la cuenta Gastos
- ✓ **Tema:** Examen especial a las cuentas de gastos de la compañía de Bioaves S.A, ubicada en el cantón la Troncal periodo fiscal 2019.
- ✓ **Problema:** Revisión de las partidas conciliatoria de los gastos
- ✓ **Delimitación Espacial** Av. 25 de Agosto s/n y calle Biblian
- ✓ **Delimitación Temporal:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019
- ✓ **Línea de investigación:** Procesos de control en la organización.

1.7 Justificación

El presente estudio es viable para la compañía Bioaves S.A, ya que contribuirá con resultados reales y oportunos para medir la razonabilidad de las cuentas de los gastos que incurren en la organización, ya que se enmarca el examen especial en las normativas contables vigente en el país, logrando obtener información viable y comprensiva en el ejercicio económico.

Para la compañía Bioaves S.A, el examen especial está dirigido a los gastos operativos para medir la eficiencia y la eficacia que tiene el control interno en el uso de los recursos económicos. Esto permitirá que la empresa cuente con información

relevante que le ayudara a analizar la situación actual de los gastos operativos, y así podrá contar con resultados oportunos para tomar decisiones acertadas sobre sus recursos económicos.

Al finalizar el proceso del examen especial la alta directiva podrá tomar decisiones sobre los resultados entregado por parte del equipo del trabajo de investigación, claro está que las recomendaciones que se emitan en el informe final será opcionales para la implementación en la compañía Bioaves S.A.

1.8 Objetivos

1.8.1 Objetivo general

Efectuar un examen especial a la cuenta de los gastos operativos mediante la aplicación de las normas contables y de auditorías vigentes, para establecer el grado de eficiencia del uso de los recursos económicos en la compañía Bioaves S.A, ubicada en el cantón la Troncal, provincia del Cañar, periodo fiscal 2019.

1.8.2 Objetivos específicos

- ✓ Revisar literatura especializadas de las bases teóricas y metodológicas sobre la auditoria y su influencia con el examen especial relacionado a los gastos operativos.
- ✓ Diagnosticar el estado actual de los gastos generales y su incidencia en el control interno.
- ✓ Realizar un examen especial a las cuentas de los gastos operativos para obtener indicadores que permitan verificar el uso de los recursos económicos.

- ✓ Elaborar la propuesta de solución a la problemática identificada dentro de la revisión.

Conclusión del capítulo

Este trabajo de investigación esta direccionado a la cuenta de los gastos operativos de la compañía Bioaves S.A., el propósito de este examen especial es conocer y medir el grado de eficacia que tiene el control interno en sus gastos operativos, debido que es una cuenta muy susceptible para medir los recursos económicos de la compañía.

Este capítulo está compuesto por los antecedentes históricos de como incursionaron los gastos operativos y una breve reseña de la creación de la compañía Bioaves S.A., los objetivos establecidos brindaran lineamientos apropiados que aportan a identificar las falencias existentes en la compañía, para poder sintetizar el planteamiento del problema y la situación conflicto del presente trabajo de investigación.

Al aplicar el examen especial a la cuenta de los gastos operativos en la compañía Bioaves S.A., se obtendrán indicadores que permitan reducir el índice de falencias que tiene la compañía, debido a que el control interno no presenta las medidas apropiadas en las operaciones de la empresa.

Capítulo II

2 Contextualización

2.1 Marco teórico

2.1.1 Antecedentes de la auditoría y su evolución

El origen de la auditoría proviene de quien demanda el servicio. El servicio de auditoría lo solicita cualquier persona física o moral que realiza alguna actividad económica. La auditoría le da la certeza a esa persona física o moral sobre la forma y el estado que guarda el negocio.

Según Sandoval (2012) manifestó que:

“El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa” (p. 9).

“En primera instancia la auditoría tomó importancia con el crecimiento de las actividades económicas, esto obligó a los comerciantes a buscar personas capacitadas y de preferencias externas para que supervisen y vigilen las operaciones” (p. 10).

Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la revolución industrial, el enfoque que se le daba a este tipo de auditoría en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba en el resguardo de los activos, puesto que la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente. (Sandoval, 2012, p. 10)

Para Morales (2012) indicó que:

Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de los registros contables, protección de activos, por lo tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. Se considera esta como la primera etapa en su origen más antiguo que nació de los principios de contabilidad basada solamente en la verificación del patrimonio de las haciendas. (p. 25)

Durante la revolución industrial surge la auditoría a los estados financieros como una fuerza independiente, que tomó fuerza en marco financiero empresarial para establecer controles de examinar, comprobar y verificar los resultados emitidos por las organizaciones, esto era porque el tamaño de las empresas aumentaba y su principal argumento es que los inversionistas demandan estados financieros auditados para elegir su inversión. (Florian, 2007, p. 11)

La auditoría al igual que toda ciencia ha evolucionado desde su origen más primitivos hasta convertirse en una herramienta fundamental para las organizaciones, con la tecnología que está a la vanguardia de todos los tiempos hace que la información se preserve para custodiar la información relevante que recopile las auditorías.

Actualmente todos los profesionales que desempeñan la aplicación de la auditoría han captados los conocimientos de esta ciencia, este rol le permite ser un asesor que contribuye a mantener la integridad y a controlar la eficiencia de los procesos, puesto que mediante el informe presentado a la administración da una herramienta para que se tomen decisiones de manera acertada.

Se debe de considerar que la auditoría no se pudiera ejecutar sin que las compañías evolucionaran, dando como resultados que los organismos de control exijan como parte de sus procesos el informe de auditoría para garantizar la licitud

de los fondos económicos, puesto que el dictamen final permite no solo cumplir con el organismo de control, sino que también coadyuva a cumplir con los objetivos de las empresas, es por ello que se definirá según varias interpretaciones a auditoría en forma conceptual como se detalla a continuación.

2.1.1 Conceptos de auditoría

Por su parte Alcívar, Brito, & Guerrero (2016) indicaron que:

“La auditoría la define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero” (p. 34).

Puesto que la tarea del auditor se basa en analizar la exactitud y la veracidad de los registros contables que se les entregaron con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos, para garantizar la aplicación de procesos establecidos y otorgar la viabilidad de los resultados.

Mientras que para Holmes (2015) la definió a la auditoría como.

“Un examen de las demostraciones y registros administrativos contables en donde el auditor observa la integridad y autenticidad de los registros y de los documentos” (p. 13).

Por otro lado, universidad de Harvard establece que “la auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar la razonabilidad, viabilidad y exactitud de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen” (p. 15).

Según Lara (2016) indicó que la auditoria implica someter a un proceso de revisión y supervisión la información presentada, por un experto profesional suficientemente cualificado con determinados procedimientos, actividades e informes, con la intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos. (p. 19)

En síntesis, las primeras auditorias solo se limitó a verificar los registros contables, es decir que solo revisaba, observaba y corroboraba si los resultados presentados eran exactos, con el transcurso del tiempo en el campo de la auditoria se ha posesionado en las organizaciones tanto así que un auditor es un asesor influyente en los procesos, no obstante, aún existen posturas en relación a que esta actividad solo debe de ser de carácter contable, puesto que la auditoria consiste en verificar la información económica-financiera, pero para ello es apropiado conocer el objeto y el alcance como se detalla a continuación:

2.1.2 Objeto y alcance de la auditoria

Para Díaz, Rodríguez, Pérez, & Amórtegui (2015), manifestó que:

El objeto de una auditoria es reducir el riesgo de información de las empresas, en el cual se debe garantizar la viabilidad y veracidad de la información, puesto que con el transcurso del tiempo la auditoria tomó un papel importante en las entidades, es decir que es un proceso en donde se establece una cadena de lineamientos y parámetros que deben considerar para identificar la materialidad de los resultados y así garantizar la razonabilidad de los estados financieros. (p. 25)

El objetivo de la auditoria consiste en brindar un informe a la entidad que solicita sus servicios profesionales, esto le proporciona tener una organización más

eficiente, puesto que las recomendaciones ayudan a corregir las debilidades que aparezcan en el estudio realizado, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones e información concerniente a los objetos de estudios o situaciones auditadas, por ende el auditor debe de ser un asesor de alta competitividad para la organización. (Montilla & Herrera, 2006, p. 17)

Mientras que Morales (2012) nos manifestó que el objeto de la auditoría es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital, es decir que el objeto consisten en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Puesto que el trabajo exhaustivo que aplican las entidades en todas sus áreas crean brechas que deben ser evaluadas, estas evaluaciones permiten mejorar el desempeño de sus actividades. (p. 37)

El mismo Morales (2012) sostiene en su trabajo de investigación “Introducción a la auditoría” que. El alcance de la auditoría deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrán en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas, un alcance definido apropiadamente garantizará un correcto lineamiento direccionado al área que será sometida al examen sistemático, para proporcionar resultados en base a los análisis y la revisión que se realiza. (p. 45)

Se está en concordancia con los autores antes mencionado puesto que la auditoría juega un rol importante en las empresas, ya que en la actualidad es una herramienta apropiada para evaluar, controlar y supervisar los resultados presentados

por las organizaciones. Para una mejor comprensión se definirá según su naturaleza las fases de la auditoría y su importancia en cada etapa que se aplican en las organizaciones.

2.1.3 Fases de la auditoría

La auditoría consta de cuatro fases fundamentales para su aplicación, para Lara (2016), el trabajo de auditoría se desarrolla con una planificación previa del mismo, y para establecerla en las empresas se sigue un proceso concreto que se estructura de la siguiente manera:

- ✓ Planeación
- ✓ Ejecución
- ✓ Presentación de Informe
- ✓ Seguimiento (p. 18).

Esta estructura permite tener un orden cronológico de acorde a las actividades que se deben realizar para obtener resultados confiables, para ello se definirán cada una de las fases antes mencionadas para tener presente el rol fundamental que tienen cada una de estas etapas en la aplicación de la auditoría.

2.1.3.1 Fase de planeación

Para Blanco (2017) expresó en su trabajo de investigación (Auditoría integral: normas y procedimientos) que la fase de planeación es:

La planeación implica el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción del contrato y del plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de

auditorías que se van a realizar y lo racional de su elección. Una planeación adecuada ayuda a asegurar que se ha dedicado suficiente atención a las áreas importantes del trabajo, que los problemas potenciales son identificados de manera oportuna. (p. 54)

Mientras Vargas (2014) indicó que:

La garantía de la planeación en la auditoria es la efectividad en que se requiere las actividades con orden y propósito, señalar las necesidades fundamentales y proporcionar una base para el control interno de la organización. Esta etapa preliminar es donde el auditor tiene una estrecha conexión con la empresa a ser auditada, esto le permite obtener información relevante al auditor para aplicar los lineamientos apropiados que se ejecutaran a lo largo de la auditoria. (p. 49)

Para Bonilla (2015), indicó que las características de la planeación de la auditorias:

Son guías detalladas sobre los procedimientos y las pruebas que se van a realizar, cada procedimiento es de carácter metodológico que permite ordenar, controlar y desarrollar con responsabilidad y juicio profesional el proceso del examen, debe de contar con las normas y técnicas de auditorías, mediante las marcas y referencias se indica la ubicación y las pruebas realizadas y su contenido debe de ser sencillo y flexible, y en construida con anticipación a la etapa de planeación de la auditoria. (p. 44)

Los elementos de la planeación son el conocimiento y la comprensión de la empresa que será sujeta a la auditoria, al visitar las instalaciones y conocer mediáticamente el proceso interno de la organización le facilita medir los riesgos, al

realizar la entrevista y las encuestas con los resultados se corroborará la información que se estima obtener para realizar un análisis comparativo. (Garcia, 2016, p. 18).

Dentro de la planeación de la auditoria se debe considerar que esta sub dividida en dos, como la planeación preliminar y la planeación específica esta división permite que la empresa a ser auditada esté informada antes, durante y después del examen realizado por parte del equipo auditor, para ello cada planeación tiene lineamientos en donde se definen la aplicación de las técnicas que ayudara a enmarcar e ingresar a la fase de la ejecución.

2.1.3.2 Fase de ejecución

En esta etapa es donde se lleva a cabo el plan de trabajo que previamente fue aprobado por la empresa que está en pleno proceso de auditoría, también es considerado como programa e auditoria es aquí donde se verifica el cumplimiento de los procedimientos, mediante las técnicas que el auditor considera pertinente, para recopilar la información suficiente y competente que le soportara la opinión que emita.

Para Muñoz (2006) mencionó que en:

La ejecución de la auditoria inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, y continua con la obtención de información y la verificación de los resultados, sobre todo se basa en identificar los hallazgos y las conclusiones por cada componente que considera pertinente el equipo auditor, sobre todo en la comunicación a la administración de la empresa para resolver los problemas de las operaciones. (p. 235)

Los elementos de la etapa de ejecución contribuirán para obtener los resultados que se utilizaran en la elaboración del informe, estos elementos son adjuntados y recopilan la información necesaria que sirve para salvaguardar la información que se obtuvo en la aplicación de la auditoría, los elementos que se utilizan en esta fase son los que se detallan a continuación:

- ✓ Cédulas analíticas
- ✓ Hojas de cálculo
- ✓ Cuestionarios
- ✓ Papeles de trabajo
- ✓ Aplicación de pruebas de auditoría
- ✓ Aplicación de técnicas y procedimientos de auditorías
- ✓ Supervisión de auxiliares, factores a revisar
- ✓ Fuente de estudios, investigación preliminar
- ✓ Elementos específicos, programas de trabajo
- ✓ Diagnóstico preliminar

Con todas las técnicas antes expuestas se obtienen los resultados de acuerdo a los cálculos y a las técnicas aplicadas, esto permite tener la información apropiada y oportuna para que la auditoría tenga los soportes adecuados que permitan sustentar la opinión del equipo auditor (Alvarado, 2016, p. 31).

2.1.3.3 *Presentación de informe*

En la fase de la presentación de informe es la parte posterior a la revisión de los resultados de los papeles de trabajos y de todas las técnicas que se utilizaron para evaluar los procedimientos de la organización, una vez que estos elementos están resueltos se consideran los resultados para emitir una opinión en base a los hallazgos

encontrados por el equipo auditor, cabe mencionar que existen cuatros tipos de opiniones como se detallan a continuación:

- ✓ Opinión limpia
- ✓ Opinión con salvedades
- ✓ Opinión desfavorable
- ✓ Abstención de opinar

Para Arenas (2008) mencionó que:

Una opinión limpia se da cuando la información presentada por la entidad en términos de carácter financiero representa la imagen fiel, es decir que los resultados de las operaciones contienen información necesaria, suficiente y cumplen con los parámetros de los principios de la contabilidad en su elaboración, en donde satisface plenamente la razonabilidad de los resultados emitidos. (p. 20)

El mismo Arena expresa que una opinión con salvedad, es aplicable cuando existen una o varias condiciones que están relacionada estrechamente con los procesos contables, siempre y cuando tengan importancia relativa en los resultados presentados por la entidad, es decir, cuando se expresa “excepto que” y el auditor en el informe utiliza el término que está en desacuerdo con la información. (Arenas, 2008, p. 21)

Para Dextre (2015) indicó que:

Una opinión negativa o adversa (desfavorable), es el tipo de opinión que emite el auditor siempre y cuando en la aplicación de su examen se obtenga evidencias para concluir con las incorrecciones que tengan significativamente importancia relativa en los resultados que presento la entidad, al emitir este tipo de

opinión el auditor debe sustentar los resultados de la auditoria con las evidencias que recopiló. (p. 34)

El mismo Dextre en su intervención:

La abstención de opinar por parte del auditor es cuando no se obtuvo evidencia suficiente para obtener la materialidad de los resultados, esto no permite dar una opinión clara, puesto que las incorrecciones detectadas generalizan múltiples incertidumbres y esto ocasiona la limitación del alcance es de carácter muy significativo que impide la formación de una opinión. (p. 35)

Con las fases de auditoría definidas se continuará con los tipos de auditorías existentes, como método de resumen para profundizar en el examen especial que es el estudio principal de esta investigación, con la finalidad de esclarecer la función de la aplicación de este estudio.

2.1.4 Tipos de auditoria

“En la actualidad existen varios tipos de auditoría que son herramientas fundamentales para las organizaciones, por su aporte en la información confiable y oportuna que permite a los altos directivos tomar decisiones apropiadas, por esto se las detalla a continuación” (Dominguez, 2002).

Por su naturaleza

- ✓ Auditoría interna
- ✓ Auditoría externa

Por quien las ejecuta

- ✓ Auditoría bancaria

- ✓ Auditoría forense
- ✓ Auditoría operativa
- ✓ Examen especial

Según Domínguez (2002) nos comparte que:

“La auditoría externa, es el servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad. Consiste en la revisión a los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económica-financiera” (p. 51).

Siempre que cumpla con los requerimientos legales y tengan los permisos en regla para brindar los servicios profesionales de un auditor para comprobar la razonabilidad de dichos resultados presentados en los estados de situación financiera.

El mismo Domínguez (2002) expresa que:

“La auditoría interna debe ser una función de control, de gestión y de consulta, adscrita al comité de auditoría. Con la misión establecida por el consejo de administración, de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno” (p. 51).

Esta auditoría se enfoca en el cumplimiento de los procesos de las organizaciones de los o un determinado departamento que será auditado para garantizar el cumplimiento apegado a las políticas del control interno de la entidad.

Una vez conceptualizados la auditoría interna y la externa, se enfocarán en la definir el examen especial, ya que este se aplica en esta investigación para determinar si los procesos se emplean apropiadamente en la empresa antes

mencionada, se consideraron definiciones por varios autores para comprender su significado como se detalla a continuación.

2.1.5 Examen especial

Para Hidalgo (2017) manifestó que:

El examen especial en una auditoria es la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los procesos o el cumplimiento de las normas legales y normas reglamentarias actualmente vigente en una determinada cuenta o a un determinado proceso. (p. 12)

Las técnicas que se utilizan en el examen especial son las herramientas que brindan los resultados de la revisión y análisis del área a ser examinada. En el examen especial las técnicas son, métodos o modos de actuar que permiten al auditor obtener información destinada a sustentar, con evidencia suficiente y pruebas auténticas, su opinión o juicio sobre alguna materia objeto de su análisis e investigación, las técnicas más utilizadas son las que se detallan a continuación. (Villaroel, 2007, p. 16)

Estudio general. - Esta técnica comprende el estudio y análisis de los aspectos generales del problema, situación y/o empresa, que pueda ser significativos en su calidad de información para el auditor, mediante la aplicación de esta técnica el auditor obtendrá la información general de la organización que necesita para conocer para elaborar su programa de trabajo, es importante recalcar que esta técnica se concentrará mediante:

- ✓ El examen de la documentación

- ✓ La información ocular
- ✓ Descripciones escritas. (Villaroel, 2007, p. 17)

Entrevista. – Esta técnica se aplica para recoger información formulado preguntas a los empleados relacionados con el problema, las entrevistas se deben planificar y así aprovechar el tiempo del entrevistado, se debe considerar en estas técnicas que las respuestas es una parte minúscula de la información y que se puede mecanizar los resultados al suministrar elementos de juicios muy satisfactorios. (Villaroel, 2007, p. 17)

Correlación con información conexa. – Esta técnica es aplicada a la información que obtiene el auditor y la relaciona con la información conexa de la propia empresa, con el objeto de constatar la confiabilidad y la validez de los resultados, esta información le servirá de evidencia para la información de un juicio. (Villaroel, 2007, p. 18)

Observación. – Esta técnica nos permite tener un amplio panorama del área en donde se va a realizar el examen sistemático, es fundamental conocer el clima laboral y las condiciones físicas, esto permite iniciar los indicadores establecidos para medir y evaluar los procesos tanto administrativos como estratégicos. (Alvarado, 2016, p. 35)

Análisis. – En esta técnica se examina cuidadosamente la información recopilada, se comprueba la veracidad, la calidad y la relevancia relativa antes los hechos advertidos en la etapa de la investigación, para poder definir el o los problemas que tienen en el control interno la entidad. (Villaroel, 2007, p. 18)

Papeles de trabajo. - Esta técnica es utilizada en el proceso del auditor en donde se registra y describen las técnicas y los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas y la información obtenida son consideradas como el soporte principal para realizar las conclusiones. Estos son testimonio del trabajo realizado y el respaldo de su juicio al momento de preparar el informe de la auditoria. (Bonilla J. , 2010, p. 51)

Con la aplicación de las técnicas de auditoria se comprobarán los resultados presentado por la empresa con la finalidad de medir la eficacia en los procesos establecidos de un área determinada, dando como resultado la evaluación del control interno el cual, refleja el nivel de riesgo o el nivel de confianza cuenta la organización.

2.1.6 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 que:

“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) indicó que:

“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 de fortalecerse y lo que tiene que ser mejorado o eliminado.

Es de suma importancia considerar que el sistema como esta dinamizado e integra el control interno derivado de los cinco componentes en el cual está

estructurado y se incursiona en sus 17 principios de control. El diseño y la implementación de los controles relevantes para cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización. (Ruiz M. , 2015, p. 71)

Los componentes el sistema coso en marco al control interno son cinco:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Actividades de monitoreo

Cada componente consta de varios principios que estructuran todo el sistema coso en el marco del control interno. Estos principios delimitan la aplicación de los procesos y sus procedimientos, para cada compañía cambia la implementación de los principios debido a la actividad de sus procesos operativos y su infraestructura organizacional, que para ellos se simplifican los procesos en figuras denominadas flujogramas.







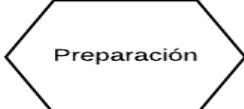
Para Ucha (2011) indicó que:

Un flujograma, también denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado. Es decir que esta herramienta consiste en representar gráficamente las situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos, con esto el flujograma hace más sencillo el análisis de un determinado proceso. (p. 34)

Esta herramienta visual que permite identificar de manera sencilla los pasos que se deben seguir tiene varias figuras que van de acorde a las actividades que se deben realizar de acuerdo a la naturaleza de los procedimientos que se quieren implementar esto permite tener un amplio control de las actividades que están establecidas y si optimizan el tiempo de su función.

Tabla 1

Elementos que conforma el flujograma

Figura	Significado
	Terminación: indica el inicio o fin de un flujo grama
	Proceso: Indica un determinado proceso, funciones y actividades
	Documento: información que las personas pueden leer, como por ejemplo un informe
	Decisión: este símbolo demuestra que se debe tomar una decisión y que el flujo del proceso va a seguir cierta dirección según esta decisión
	Datos almacenados: esta muestra que existen datos almacenados
	Documentos múltiples: indica que son varios documentos.
	Preparación: indica que hay que hacer, ajustar o modificar algo en el proceso antes de proceder



Flecha: símbolo de conexión utilizado para indicar una interconexión entre otros dos símbolos, y la dirección del flujo.

Fuente: Google
Elaboración propia

2.1.7 Gastos operativos

Para Lucas & Suárez (2018) manifestó que:

Los gastos operacionales son constituidos por todo el dinero que la empresa gasta transformando el inventario en ganancia, dentro de este rubro son considerados como gastos operacionales los salarios directos e indirectos y los administrativos, también son considerados como otros gastos los intereses bancarios, depreciaciones de propiedad planta y equipo entre otras circunstancias. (p. 28)

Mientras que Medina (2011) indicó que:

“Se los denominan gastos operacionales al dinero que una empresa o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega”. (p. 38)

Es decir que las empresas destinan recursos para adquirir lo necesarios para producir o elaborar sus productos destinados para la venta toda esta actividad es considerados gastos operativos.

Los gastos operativos se clasifican en según por su naturaleza y según por su función

Por su naturaleza. - los gastos por su naturaleza están subdivididos en dos partes como son:

- ✓ Gastos ordinarios
- ✓ Gastos extraordinarios

Gastos ordinarios. – Los gastos ordinarios son aquellos pagos que se efectúan por el giro del negocio, estos gastos están estrechamente relacionados a la elaboración, distribución y almacenamiento del producto o servicio destinado para la venta, estos gastos son subdivididos en:

- ✓ Gastos de explotación
- ✓ Gastos corrientes

Gastos de explotación. - Son aquellos gastos en los que incurre una empresa para el desarrollo de su actividad principal, estos gastos ordinarios son necesarios para el fin con el que se creó la compañía, es decir que estos gastos están relacionados directamente con la actividad de la empresa.

Gastos corrientes. - Los gastos corrientes son los pagos que se deben realizar en forma indispensable para el correcto y normal desenvolvimiento de los servicios y de la administración en general tales como los gastos de consumo (reparaciones de oficinas, renovación de bienes, muebles o equipos, etc) o retribuciones de servicios.

Gastos extraordinarios. – Al decir extraordinarios estos gastos están sujetos a factores adicionales en el cual mediante la emisión de corregir o adquirir un objeto, bien o servicio se crea una necesidad extra en las operaciones de las empresas, esto conlleva a la incursión de pagos adicionales a los pagos que las organizaciones pagan por el giro del negocio.

Por su función. – Estos tipos de gastos guardan gran relevancia económica en las empresas, puesto que, de acorde a la actividad en el que están direccionados para su funcionamiento general con la finalidad de conocer a mayor exactitud las partidas de los gastos. Estos gastos pueden ser:

- ✓ Gastos de producción
- ✓ Gastos de distribución
- ✓ Gastos de administración
- ✓ Gastos financieros

Gastos de producción. – Son aquellos que se generan con ocasión del propio proceso de producción, es decir, que consiste en el cálculo numérico de las cifras que se invierten para llevar a cabo todas las etapas del proceso de producción, este proceso consiste desde que se obtiene la materia hasta que se obtiene el producto final.

Gastos de distribución. – Este corresponde a las inversiones que deben realizarse para que el producto salga de la empresa y llegue a su lugar de venta, en tales casos suele llegar a manos del consumidor final, debido a que estos gastos son por la incursión de movilización del producto a su lugar de destino.

Gastos de administración. – Estos gastos son los que se inmiscuyen solo en la parte operativa de las empresas, tales como los sueldos y salarios, los servicios básicos que se emplean para la actividad económica, estos gastos están relacionados con las actividades administrativas de las organizaciones es por ello que tomo el nombre de gastos de administración.

Gastos financieros. – Estos gastos son obligaciones de pagos por conceptos de intereses, bonos, los intereses por descuentos de efectos, las diferencias negativas de cambio (son las que se producen cuando existen operaciones comerciales con países extranjeros) y los gastos que están relacionados con el sector financiero.

2.1.8 Control interno

“El control interno es el conjunto de normas, principios, acciones, fundamentos, procesos, mecanismos que se utilizan como instrumentos de control que, ordenados y relacionados entre sí conforman una estructura que constituye un medio para lograr las funciones administrativas”. (Gomez, 2006, p. 24)

Objetivo del control interno

El control interno tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del autocontrol, que permita garantizar el cumplimiento de la función administrativa y sus reglamentos permitiendo una mayor identificación de los objetivos de la organización.

Principios del control interno

El control interno consta de 17 principios que a su vez están sub divididos e incorporado dentro de los componentes de la estructura coso, el cual se los detalla a continuación:

Principios vinculados al componente de ambiente de control.

- ✓ La organización debe mostrar compromiso por la integridad y valores éticos.
- ✓ La administración debe demostrar independencia y ejercer una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- ✓ La administración establece las estructuras, líneas de soporte, las autoridades y responsabilidades apropiadas para la búsqueda de los objetivos.
- ✓ La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener personas competentes en la alineación de los objetivos.
- ✓ La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Principios vinculados al componente de evaluación de riesgos.

- ✓ La organización especifica los objetivos con claridad que permita la identificación y valoración de los riesgos que estén relacionados a los objetivos.
- ✓ La organización identifica los riesgos con el cumplimiento de los objetivos y los analiza para determinar cómo se deben administrar esos riesgos.
- ✓ La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Principios vinculados al componente de actividades de control.

- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuye a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- ✓ La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen procedimientos que activan las políticas en acción.

Principios vinculados al componente de información y comunicación.

- ✓ La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Principios vinculados al componente de monitoreo y seguimiento.

- ✓ La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas.
- ✓ La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada.

Es importante considerar los principios del control interno para garantizar el establecimiento de los objetivos, designar las responsabilidades y clasificar y

analizar los riesgos que están latente en los procesos, con el objetivo de establecer en las organizaciones eficiencias dentro de sus procesos.

2.1.9 Recursos económicos

Según Rodríguez (2009) en su intervención manifestó que:

Los recursos económicos son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro de un proceso, este proceso puede ser productivo, administrativo o financiero o la actividad comercial que enmarca una empresa, necesario para el desarrollo de las operaciones económicas, comerciales o industriales. (p. 14)

Mientras que Patiño (2007) indicó:

Que los recursos económicos son imprescindibles para realizar operaciones económicas, esto se debe al contexto de su importancia. Para que una inversión sea rentable a través de una actividad, tiene que ser recuperada con la utilización o la explotación de la propia actividad puesto que estos recursos están compuestos por los flujos de caja de las operaciones, los flujos de inversión y los flujos de financiamiento. (p. 23)

Flujo de caja de operaciones. – El flujo de caja de operaciones (FCO), es la cantidad de dinero que genera una empresa a través de sus operaciones y ejercicio de su actividad, este flujo permite valorar y cuantificar las entradas y salidas de dinero mediante las actividades de explotación, siendo difícil poderlo manipular.

Flujo de caja de inversión. – El flujo de caja de inversión (FCI), es la variación de capital procedente de la diferencia entre las entradas y salidas de

efectivo derivado de inversiones en instrumentos financieros, generalmente a corto plazo y fácilmente convertible en liquidez.

Flujo de caja de financiamiento. – El flujo de caja financiero (FCF), se define como la circulación de efectivo que muestra las entradas y salidas de capital de una empresa fruto de su actividad económica. Este tipo de flujo permite comprobar la rentabilidad de un proyecto y el financiamiento neto.

2.2 Marco conceptual

Flujo. - Generalmente cuando se emplea el termino flujo, se hace referencia a un determinado movimiento de algo, enfocado en la parte liquida, es decir un determinado monto corriente o ir de un lado a otro.

Flujo de caja de operaciones. - Es el monto recaudado que posee la empresa para cubrir todas las funciones operativas esto permite cuantificar las entradas y las salidas del dinero.

Flujo de caja de inversión. - Este flujo es denominado de inversión debido a la entrada y salidas de los montos que realizan las empresas, este flujo tiene la particularidad de ser un excedente del efectivo para ubicarlos en diversas inversiones.

Gastos operativos. – Los gastos operativos son las salidas de dinero que realizan las empresas para cubrir con las necesidades que emplean las actividades económicas en el entorno laboral, estos gastos son esenciales en el proceso productivo en las organizaciones.

Flujo de financiamiento. - Este flujo permite a las empresas tener una reinversión en sus operaciones, dentro del financiamiento las organizaciones pueden medir a rentabilidad de sus operaciones.

Examen especial. – El examen especial es una auditoria de alcance limitado en el que comprende la revisión y el análisis de una parte de las operaciones que efectúa la empresa.

Procesos. - Es el conjunto de fases, fenómenos, pasos complejos que determinan una acción específica, los procesos están entrelazados entre un paso con otro para tener como fin una secuencia prolongada con algún tipo de lógica.

Procedimientos. – Esto es el conjunto de acciones que comprende en proceder a aplicar cada paso para cumplir de forma determinada un proceso.

Flujograma. - Un flujograma es la representación gráfica de las situaciones, hechos, movimiento con relaciones de todo tipo a partir de símbolos como una muestra visual de pasos de acciones que implican un proceso.

Recursos económicos. – Es el flujo con el que cuenta la entidad para cubrir con las obligaciones operativas en sus procesos de producción, estos recursos constan de varios factores para que sean definidos.

Sistematización. – Se denomina sistematización al proceso el cual se pretende ordenar una serie de elementos, pasos, etapas, etc. Con el fin de otorgar jerarquías a los diferentes elementos.

2.3 Marco legal

2.3.1 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA's)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría en los que se deben enmarcar el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Estas normas constituyen los principios y requisitos que se deben observar durante todo el proceso de la auditoría, por lo tanto, estas normas son de observancia de carácter obligatorio para todos los profesionales que ejercen la auditoría.

2.3.2 Definición y clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen de las auditorías y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor, el primer grupo se enfoca en la parte humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor antes, durante y después de la auditoría, la mayoría de este grupo de normas están contempladas también en los códigos de ética de otras profesiones, en la actualidad las Nagas, vigentes son 10 normas, las mismas que se dividen en tres grupos, también son conocidas como los 10 mandamientos para el auditor:

2.3.3 Normas generales o personales

Entrenamiento y capacidad profesional: La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor. No solo basta ser

contador público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener conocimiento técnico obtenido en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Independencia: En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces tener un criterio imparcial y objetivo en su actuación profesional.

Cuidado o esmero profesional: debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen, el cuidado profesional es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente, el esmero profesional del auditor no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría.

2.3.4 Normas de ejecución del trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para

lo cual se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación del control interno. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

Planteamiento y supervisión: La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor si los hay, debe ser debidamente supervisado, por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de arriba hacia abajo, es decir que no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas.

Estudio y evaluación del control interno: Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentran sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, el estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza de los procedimientos de las pruebas de auditoría.

Evidencia suficiente y competente: Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría, la evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión,

las evidencias serán suficientes cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobado.

2.3.5 Normas de preparación del informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados: El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, estos principios son reglas generales adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable, sin embargo merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamientos profesional.

Opinión del auditor: El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad o la aseveración de que no puede expresarse una opinión, en este último caso deben indicarse las razones que lo impiden, en todos los casos en que el nombre este asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría y el grado de responsabilidad que está tomando.

2.3.6 Normas internacionales de auditoría

Las normas internacionales de auditoría se deben aplicar en forma obligatoria, con una adaptación necesaria al trabajo que se debe realizar, el fin de estas normas es proporcionar herramientas y elementos técnicos y uniformes que son necesarios para brindar un servicio de alta calidad, a continuación, detallaremos unas de las Nías más relevantes y las que estarán sujetas a nuestra investigación.

NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente: el objetivo de una auditoría de estados financieros es: obtener una certeza razonable que los estados financieros en su conjunto cuentan con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría, indica que están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, que le permitirá al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable, y emitir un informe sobre los estados financieros y comunicar las conclusiones de auditoría.

NIA 210: Acuerdo de los términos de encargo de auditoría: trata de las responsabilidades del auditor para acordar los lineamientos y términos del trabajo de auditoría con la administración, o quienes estén encargados del gobierno corporativo. El objetivo del auditor es aceptar o continuar el trabajo de auditoría una vez se hayan establecido las precondiciones para la auditoría, y confirmar que exista un entendimiento común entre el auditor y la administración sobre los términos del trabajo a desarrollar.

NIA 230 Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación: El proceso de documentación de la auditoría es quizás el momento

más importante y trascendental del trabajo del auditor, dado que es la oportunidad para acceder y obtener evidencia sobre cada una de las aseveraciones (afirmaciones) de la auditoría en forma suficiente y apropiada, entonces toda esta evidencia se debe vincular en los papales de trabajo, como garantía que el trabajo se llevó a cabo con la diligencia profesional que corresponde.

NIA 250: Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias: expone la responsabilidad del auditor de tener en cuenta y asumir las leyes y regulaciones relevantes en una auditoría de estados financieros. Estas leyes y regulaciones dependen de la entidad, determinando así su marco de referencia legal y regulador, que puede estar relacionado con el manejo de la entidad y los estados financieros. El incumplimiento de las leyes y regulación puede llevar a multas, sanciones o litigios que pueden afectar directamente los estados financieros.

NIA 265: Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente: La norma internacional de auditoría 265 presenta la responsabilidad del auditor de comunicar oportuna y apropiadamente a los encargados del gobierno corporativo y administración las deficiencias encontradas en el control interno durante el desarrollo de la auditoría de estados financieros, para que ellos sigan las acciones pertinentes. Para esto el auditor debe tener un conocimiento claro del control interno de la entidad, para que al momento de evaluar los riesgos de representación errónea se apliquen los procedimientos de auditoría apropiados.

NIA 315: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos: Las Normas de auditoría que tratan acerca del tema de “riesgos”, les recuerdan constantemente a los auditores de estados financieros la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos y la estructura de control interno como

principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar, así como el alcance de los mismos, el proceso de una auditoría de estados financieros es identificar los riesgos de error significativo, que pudieran existir en los estados financieros sujetos a examen, originados por una acción fraudulenta o debido a error.

NIA 402: Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría: La norma internacional de auditoría 402 expone la responsabilidad del auditor del usuario de obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría cuando la entidad usuaria emplea los servicios de una o más organizaciones de servicios. Muchas entidades contratan los servicios de organizaciones para la realización de tareas específicas a las operaciones de negocios de la entidad. El auditor debe determinar qué servicios prestados son relevantes para la auditoría de estados financieros, estos son los que hacen parte del sistema de información de la entidad.

NIA 450: Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas: La norma Internacional de auditoría 450 presenta la responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría, incluyendo las no corregidas, en los estados financieros. El auditor debe evaluar el efecto de las representaciones erróneas, incluyendo las no corregidas, identificadas durante la auditoría de estados financieros, para determinar si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

NIA 505: Procedimientos de confirmación externa: La norma Internacional de auditoría 505 trata del uso de procedimientos de confirmación externa que debe

hacer el auditor para obtener evidencia de auditoría, acorde a las normas internacionales de auditoría 330 y 500.

De acuerdo con la NIA 505, el auditor debe diseñar e implementar procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría relevante y confiable. Esta evidencia en forma de confirmaciones externas puede ser más confiable que la evidencia generada internamente en la entidad y permite obtener un alto nivel de confiabilidad y seguridad que requiere el auditor para responder a los riesgos significativos debidos a fraude o error.

NIA 530: Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos: La norma internacional de auditoría 530 trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría. Esto implica el diseño y selección de la muestra de auditoría, desarrollando pruebas de control y pruebas de detalle, evaluando los resultados de la muestra.

NIA 705: Emitir un informe adecuado: En la NIA 700 se trata todo lo relacionado con una opinión estándar, es decir un dictamen sin modificaciones, sin salvedades o abstención. En esta se desarrollará toda la temática relacionada con un dictamen modificado, un dictamen u opinión calificada. Existen tres tipos de opinión modificada: Opinión con salvedades, Opinión desfavorable (adversa), Denegación (abstención) de opinión.

2.3.7 Normas internacionales de información financieras

NIIF 7: El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

(a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y

(b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Los principios de esta NIIF complementan a los de reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración.

Esta NIIF deberá aplicarse por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

(a) Aquellas participaciones en dependientes, asociadas y negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados, la NIC 28 Inversiones en asociadas o la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que una entidad contabilice las participaciones en una dependiente, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39; en esos casos, las entidades aplicarán los requerimientos de esta Norma.

Las entidades aplicarán también esta Norma a todos los derivados vinculados a las participaciones en dependientes, asociadas o negocios conjuntos, a menos que el derivado cumpla la definición de un instrumento de patrimonio de la NIC 32.

(b) Los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados a los que se les aplique la NIC 19 Retribuciones a los empleados.

(d) Los contratos de seguro, según se definen en la NIIF 4 Contratos de seguro. No obstante, esta NIIF será de aplicación a los derivados implícitos en los contratos de seguros siempre que la NIC 39 requiera que la entidad los contabilice por separado. Además, un emisor aplicará esta NIIF a los contratos de garantía financiera si aplicase la NIC 39 en el reconocimiento y valoración de esos contratos, pero aplicará la NIIF 4 si eligiese, de acuerdo con el apartado (d) del párrafo 4 de la NIIF 4, aplicar dicha NIIF 4 para su reconocimiento y valoración.

(e) Los instrumentos financieros, contratos y obligaciones que surjan de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplique la NIIF 2 Pagos basados en acciones, excepto los contratos que estén dentro del alcance de los párrafos 5 a 7 de la NIC 39, que aplicarán esta NIIF.

(f) Instrumentos que requieran ser clasificados como instrumentos de patrimonio de acuerdo con los párrafos 16A y 16B o los párrafos 16C y 16D de la NIC 32.

2.3.8 Normativa servicios de rentas internas del ecuador

Art. 10.- Sustento de costos y gastos. - Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

2.4 Marco ambiental

2.4.1 Ministerio del ambiente Acuerdo ministerial N° 061

Art. 1 Ámbito. - El presente Libro establece los procedimientos y regula las actividades y responsabilidades públicas y privadas en materia de calidad ambiental. Se entiende por calidad ambiental al conjunto de características del ambiente y la naturaleza que incluye el aire, el agua, el suelo y la biodiversidad, en relación a la ausencia o presencia de agentes nocivos que puedan afectar al mantenimiento y regeneración de los ciclos vitales, estructura, funciones y procesos evolutivos de la naturaleza.

Art. 2 Principios.- Sin perjuicio de aquellos contenidos en la Constitución de la República del Ecuador y las leyes y normas secundarias de cualquier jerarquía que rijan sobre la materia, los principios contenidos en este Libro son de aplicación obligatoria y constituyen los elementos conceptuales que originan, sustentan, rigen e inspiran todas las decisiones y actividades públicas, privadas, de las personas naturales y jurídicas, pueblos, nacionalidades y comunidades respecto a la gestión sobre la calidad ambiental, así como la responsabilidad por daños ambientales.

Actividad económica o profesional. - Toda aquella realizada con ocasión de una actividad de índole económica, un negocio o una empresa, con independencia de carácter público o privado y que tiene o no fines lucrativos.

Aguas. - Todas las aguas marítimas, superficiales, subterráneas y atmosféricas del territorio nacional, en todos sus estados físicos, mismas que constituyen el dominio hídrico público conforme lo definido en la Ley Orgánica de Recursos Hídricos, Usos y Aprovechamiento del Agua.

Art. 47 Prioridad Nacional. - El Estado Ecuatoriano declara como prioridad nacional y como tal, de interés público y sometido a la tutela Estatal, la gestión integral de los residuos sólidos no peligrosos y desechos peligrosos y/o especiales. El interés público y la tutela estatal sobre la materia implica la asignación de la rectoría y la tutela a favor de la Autoridad Ambiental Nacional, para la emisión de las políticas sobre la gestión integral de los residuos sólidos no peligrosos, desechos peligrosos y/o especiales. También implica, la responsabilidad extendida y compartida por toda la sociedad, con la finalidad de contribuir al desarrollo sustentable a través de un conjunto de políticas intersectoriales nacionales, en todos los ámbitos de gestión, según lo definido y establecido en este Libro y en particular en este Capítulo. Complementan el régimen integral, el conjunto de políticas públicas, institucionalidad y normativa específica, aplicables a nivel nacional.

Art. 48 Ámbito. - El presente capítulo regula todas las fases de la gestión integral de residuos no peligrosos, desechos peligrosos y/o especiales, así como los mecanismos de prevención y control de la contaminación en el territorio nacional, al tenor de los procedimientos y normas técnicas previstos en la normativa ambiental vigente y en los convenios internacionales relacionados con esta materia, suscritos y ratificados por el Estebado.

Art. 49 Políticas generales de la gestión integral de los residuos sólidos no peligrosos, desechos peligrosos y/o especiales. - Se establecen como políticas generales para la gestión integral de estos residuos y/o desechos y son de obligatorio cumplimiento tanto para las instituciones del Estado, en sus distintos niveles de gobierno, como para las personas naturales o jurídicas públicas o privadas, comunitarias o mixtas, nacionales o extranjeras, las siguientes:

- a) Manejo integral de residuos y/o desechos;
- b) Responsabilidad extendida del productor y/o importador;
- c) Minimización de generación de residuos y/o desechos;
- d) Minimización de riesgos sanitarios y ambientales;
- e) Fortalecimiento de la educación ambiental, la participación ciudadana y una mayor conciencia en relación con el manejo de los residuos y/o desechos;
- f) Fomento al desarrollo del aprovechamiento y valorización de los residuos y/o desechos, considerándolos un bien económico, mediante el establecimiento de herramientas de aplicación como el principio de jerarquización:
 - 1. Prevención
 - 2. Minimización de la generación en la fuente
 - 3. Clasificación
 - 4. Aprovechamiento y/o valorización, incluye el re uso y reciclaje
 - 5. Tratamiento y
 - 6. Disposición Final.
- g) Fomento a la investigación y uso de tecnologías que minimicen los impactos al ambiente y la salud;
- h) Aplicación del principio de prevención, precautorio, responsabilidad compartida, internalización de costos, derecho a la información, participación

ciudadana e inclusión económica y social, con reconocimientos a través de incentivos, en los casos que aplique;

i) Fomento al establecimiento de estándares mínimos para el manejo de residuos y/o desechos en las etapas de generación, almacenamiento temporal, recolección, transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final;

j) Sistematización y difusión del conocimiento e información, relacionados con los residuos y/o desechos entre todos los sectores;

k) Aquellas que determine la Autoridad Ambiental Nacional a través de la norma técnica correspondiente.

2.5 Variables

2.5.1 Variable independiente: Gastos operativos

2.5.2 Variable dependiente: Control interno

2.6 Operacionalización de las variables

Tabla 2

Variable independiente: Gastos operativos

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
<p>“Se los denominan gastos operacionales u operativo al dinero que una empresa o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega” (Medina, 2011, p. 38).</p>	Por su naturaleza	% de Gastos ordinarios	¿Existen manuales de políticas y procedimientos que permitan clasificar los gastos operativos?	Entrevista
		% Gastos de explotación		
		% Gastos corriente	¿Considera usted necesario realizar un presupuesto de gastos de forma trimestral?	
		% de Gastos extraordinarios		
	Por su función	% Gastos de producción	¿Cree usted conveniente clasificar los gastos de acuerdo a su función?	
		% Gastos de distribución	¿Conoce usted si todos los pagos efectuados constan con su respectivo soporte?	
		% Gastos administración		
		% Gastos financieros	¿Considera usted que los gastos operativos son esenciales para la operación comercial?	

Tabla 3

Variable dependiente: Control interno

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Según Gómez (2006) definió. El control interno es el conjunto de normas, principios, acciones, fundamentos, procesos, mecanismos que se utilizan como instrumentos de control que, ordenados y relacionados entre sí conforman una estructura que constituye un medio para lograr las funciones administrativas (p. 24).	Ambiente de Control	% Lineamientos de objetivos. % Supervisión de objetivos.	¿Considera usted que los objetivos aplicados al control interno que permiten identificar los gastos operativos están acorde con las operaciones?	Entrevista
	Evaluación de Riesgos	% Evaluación de cambio. % Identificación de riesgos.	¿Existe actualmente el monitoreo de los riesgos de acorde a las operaciones de los gastos operativos?	
	Actividades de Control	% Políticas de los procesos. % Mitigación de riesgos.	¿Existen políticas de procedimientos aplicados al control interno que permitan identificar los gastos operativos?	
	Información y Comunicación	% Comunicación de la información. % Uso de la información.	¿Considera usted que la información de los resultados de las operaciones tienen la información relevante y apropiada para los gastos operativos?	
	Monitoreo y Seguimiento	% Evaluaciones continua. % Comunicación de las deficiencias.	¿Existen evaluaciones periódicas en el control interno de los gastos operativos?	

Conclusión del capítulo

En este capítulo se considera desde el marco teórico, los antecedentes históricos, la evolución y el desarrollo de la auditoría y de cómo surge el examen especial, con la finalidad de comprender la importancia que tiene aplicar el examen especial, también se consideran varios trabajos de investigación como referencia al tema para obtener directrices apropiadas al tema de investigación.

Cabe mencionar que en su estructura este capítulo cuenta con el marco legal, que es de donde se acoge el criterio para aplicar las normas actualmente vigentes, las políticas que se establecen y las leyes que se cumplen en la investigación, así como también es fundamental aplicar un marco conceptual donde tenga un aporte de comprensión para términos técnicos que puedan confundir el contexto de la investigación.

En esta sección se considera las variables de la investigación, en donde se aplica la operacionalización de ellas que brindaran indicadores y aspectos fundamentales para establecer las técnicas que se emplearan en el examen especial a la cuenta de los gastos operativos de la compañía Bioaves S.A., con la finalidad de categoriza las variables y medir el grado de eficacia que tiene el control interno en la compañía.

Capítulo III

3 Marco Metodológico

3.1 Plan de investigación

Bibliográfica: El presente trabajo de investigación tiene como finalidad tener bases sólidas durante todo el proceso investigativo, basado en información apropiadas tales como libros de auditorías internas, manuales, leyes y reglamentos de uso interno en las empresas, esto da como resultado fuentes bibliográficas correspondiente a exámenes especiales.

Campo: Esta investigación es de campo debido a que es realizada en situ en la compañía BIOAVES S.A, en el cual se aplica las técnicas y los instrumentos para recabar la información que determine las falencias encontradas en la cuenta de los gastos, esta información estará sujeta a la práctica para una mayor ejecución de la problemática central mediante la aplicación de un examen especial.

3.2 Tipos de investigación

En el presente trabajo de investigación los tipos de metodología de investigación a utilizar para la ejecución del examen especial realizado en la empresa BIOAVES S.A. es el tipo de investigación correlacional, es de tipo descriptivo, es de tipo analítico y de carácter exploratoria.

Correlacional. - Se utiliza este tipo de investigación por la estrecha relación que tiene la información, es decir el método correlacional comprende dos variables para su aplicación, este trabajo investigativo consta de dos variables en el cual son objetos de estudios en la empresa BIOAVES S.A.

Analítica. - Es de carácter analítico y después del levantamiento de la información en la planificación preliminar, en el cual se describió las causas probables de la problemática central y de los efectos que inciden en los datos de las cuentas de los gastos, su aplicación se realizará mediante el análisis de los documentos, como las facturas, que permitan obtener información apropiadas y precisas para mitigar las falencias y brindar soluciones en el proceso en general.

Descriptiva. - Mediante la aplicación de este tipo de investigación se realiza el reconocimiento del problema, se describe las causas que lo originan para así tener una visión de las mismas. Una vez claramente identificadas las causas se describen los efectos que producen, esto ayuda a tener una clara descripción del problema que presenta la empresa BIOAVES S.A, y así tener un amplio conocimiento de los problemas que afectan a la entidad.

Exploratoria. – Este tipo de investigación se realiza para destacar todos los aspectos fundamentales y los que están direccionados al proceso que será evaluado, con la información que se obtiene de los otros tipos de investigación se hará el reconocimiento global del control interno del tratamiento de las cuentas de gastos de la compañía BIOAVES S.A.

3.3 Fuentes de investigación

Las fuentes de investigación del presente trabajo están subdivididas en fuentes primarias y en fuentes secundarias, en el cual nos dará un mejor rendimiento en los resultados que se obtendrán en la aplicación de la auditoría operativa en la compañía BIOAVES S.A.

Primarias. – Estas fuentes se aplica mediante encuesta o las entrevistas al personal del departamento en el cual se va a ejecutar la auditoria en situ, puesto que ellos son los encargados del tratamiento apropiado de las cuentas de los gastos dentro de la compañía, esto permite contar con información relevante para definir las causas que aquejan a la empresa BIOAVES S.A.

Secundarias. - Estas fuentes es recopilada en base a la información bibliográfica se obtiene de diversas fuentes confiables, como e artículos de revista, de trabajos investigativos relacionados con el tema, otros datos que aporten a la depuración de los datos existente para garantizar la eficiencia de los procesos del presente trabajo de investigación.

Dentro de este marco de las fuentes de investigación están las técnicas que nos permiten obtener información apropiada para el presente trabajo de investigación.

Encuesta. - Este instrumento es considerado una técnica muy apropiada para la recopilación de la información d forma directa, puesto que se elaboran varias preguntas que tengan como finalidad recabar información del personal involucrado en el área a ser auditada.

Entrevista. – Esta técnica es utilizada directamente a la/s personas que están directamente en el área administrativa para medir el grado de conocimiento de cómo tratar las cuentas de gastos y de su tratamiento contable.

Observación. – La observación se la utiliza para conocer los pasos que se realizan en el área que va a ser auditada, esta forma visual ayuda a tener información

de cómo cada colaborador ejecuta sus funciones establecidas en la empresa BIOAVES S.A.

3.4 Población

La población es el total del universo en el cual forma parte de un área o un lugar determinado, es decir que es un conjunto de una misma especie que están habitando en un lugar determinado, esta población se enfoca en cada uno de los individuos que conforma toda la población.

Tabla 4

Población

Item	Cargo	Población
1	Administrador	1
2	Contador	1
3	Asistente Contable	1
Total		3

Elaborado por nuestra autoría.

Muestra

La muestra es una fracción del total de la población, para efecto del presente trabajo de investigación no se va a considerar una muestra para delimitar los datos de la empresa BIOAVES S.A en el área contable.

3.5 Análisis de los resultados

Mediante los resultados obtenidos de la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación, por conceptos teóricos, bibliográficos y metodológico, se compara

la información conexas de los resultados de la información que se recabó en la encuesta y en todas las demás técnicas aplicadas, es por ellos que existirá una amplia cantidad de información en la compañía BIOAVES S.A.

Conclusión del capítulo

Este capítulo se estructura desde las fuentes bibliográficas y las fuentes de campos con la finalidad de recabar información que permitan establecer los tipos de investigación que se emplearán en el examen especial, para establecer los análisis analíticos, correlacional, descriptivos y exploratorios para destacar todos los aspectos fundamentales en la información adquirida.

Para las fuentes primarias se consideran las técnicas que se van emplear para obtener información que permitan definir las causas principales de la problemática central, cabe mencionar que la aplicación de las muestras se estima en base a la población de la investigación o se considera una muestra según corresponde.

Capítulo IV

4 Análisis de entrevista a los ejecutivos involucrados en la auditoría de la empresa

4.1 Técnica de entrevista dirigida al personal de la empresa Bioaves S.A.

Entrevistado	Personal de la empresa
Cargo	Gerente general de la empresa
1.- ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que permitan clasificar los gastos operativos?	
	Actualmente la empresa no cuenta con manuales de procedimientos que nos facilite y permita clasificar los gastos, las políticas existentes son de índole generales en el cual su principal función es el cumplimiento de los objetivos institucionales que posee la empresa.
2.- ¿Considera usted necesario realizar un presupuesto de gastos de forma trimestral?	
	Un presupuesto siempre es conveniente y sobre todo necesario para establecer estimaciones apropiadas y contribuye a tomar buenas decisiones que permitan la continuidad de las operaciones que se realizan actualmente en la empresa.
3.- ¿Considera usted clasificar los gastos operativos de acuerdo a su función en el rol de la empresa?	
	Esta actividad es conveniente realizar, puesto que va a permitir registrar en el rubro que corresponde cada gasto, así garantiza la evaluación de los gastos que incurre la empresa.
4.- ¿Conoce usted si todos los pagos efectuados a proveedores constan con su respectivo documento soporte?	
	Realmente no todos los pagos efectuados por la empresa cuentan con soporte documental debido a que ciertos proveedores cuentan con convenios establecidos.
5.- ¿Considera usted necesario identificar los gastos operativos de la empresa?	
	En efecto, todos los gastos de deben identificar, para que puedan cumplir su importancia en el proceso de la empresa.

6.- ¿Cree usted que el control interno actualmente aplicado en los gastos operativos está acorde para las operaciones de empresa?

Como mencioné inicialmente los objetivos están contemplados de manera general esto en términos particulares, ahora estos objetivos no están aplicados al control interno y mucho menos están acorde a las operaciones de los gastos de la empresa.

7.- ¿Existe actualmente el monitoreo de los riesgos de acorde a las operaciones de los gastos operativos?

Si existe el monitoreo de riesgos, también de manera general pero enfocado específicamente a los gastos operativos no.

8.- ¿Cree usted que es apropiado que la empresa cuente con una persona encargada de efectuar los pagos a proveedores?

Apropiado sería, ahora también existen información confidencial en el cual solo se autoriza por el dueño de la empresa, pero si sería factible una persona encargada para los pagos porque ayuda a tener el control de los movimientos económicos.

9.- ¿Considera usted que la información de los resultados de las operaciones tiene la información relevante y apropiada para determinar los gastos operativos?

La información esta y solo se considera es mejorar y controlar los gastos de la empresa como se ha venido haciendo hasta ahora.

10.- ¿Existen evaluaciones periódicas en el control interno de los gastos operativos?

Actualmente no existen evaluaciones periódicas en relación a los gastos.

Entrevistadores: Tnlga. Julia Paucar **Fecha:** 20-04-2020

Quito/Tnlga. Carolina Ayora Quiroga

Entrevistado	Personal de la empresa
Cargo	Contador

1.- ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que permitan clasificar los gastos operativos?

Para los gastos fuera del convenio con Pronaca no existen los manuales de clasificación de los gastos.

2.- ¿Considera usted necesario realizar un presupuesto de gastos de forma trimestral?

Si es necesario, actualmente el presupuesto de gastos lo maneja la empresa del convenio que es Pronaca.

3.- ¿Considera usted clasificar los gastos operativos de acuerdo a su función en el rol de la empresa?

Si además que se debe realizar un estudio de la función y rendimiento de cada puesto de la empresa.

4.- ¿Conoce usted si todos los pagos efectuados a proveedores constan con su respectivo documento soporte?

Realmente no todos los pagos que son efectuados por parte de la empresa constan con soporte documental.

5.- ¿Considera usted necesario identificar los gastos operativos de la empresa?

En efecto, todos los gastos son necesarios y deben de ser identificados para abordarlos con claridad su condición de gastos y mucho más cuando están relacionados en la parte operativa de la empresa.

6.- ¿Cree usted que el control interno actualmente aplicado en los gastos operativos está acorde para las operaciones de empresa?

Si porque está controlado por la empresa de convenio que es Pronaca, aunque no es factible porque el control debería de tenerlo la empresa y de todos los gastos en generales no solo los gastos que incurren en el convenio con la empresa.

7.- ¿Existe actualmente el monitoreo de los riesgos de acorde a las operaciones de los gastos operativos?

Si hay un control de riesgo que exige Pronaca, pero la empresa no cuenta con un control general de los riesgos, solo se trabaja y se controla con los controles que tiene implementado el convenio.

8.- ¿Cree usted que es apropiado que la empresa cuente con una persona encargada de efectuar los pagos a proveedores?

Por el momento no porque hay poca cantidad de proveedores, esto sería un gasto innecesario, puesto que al no tener muchos proveedores no se tiene clasificados los pagos mediante un cronograma que estipule los tiempos de pagos.

9.- ¿Considera usted que la información de los resultados de las operaciones tiene la información relevante y apropiada para determinar los gastos operativos?

Todavía falta mejorar el control de los gastos internos que realiza Bioaves, que se encuentran fuera del convenio, es en ellos en los que se debe centrar porque no existe información ni control en esos gastos en los que están dentro del convenio eso si están en regla todos por las exigencias de la empresa Pronaca.

10.- ¿Existen evaluaciones periódicas en el control interno de los gastos operativos?

Como mencione anteriormente las evaluaciones son de carácter obligatorio y constantemente en los gastos que están directamente relacionados con el convenio, la empresa Bioaves S.A., por su parte en relación específicamente de los gastos operativos no realiza evaluaciones, ahora de los costos o gastos generales en este aspecto si se realiza cada tres meses por exigencia de la CFN.

Entrevistadores: Tnlga. Julia Paucar **Fecha:** 20-04-2020

Quito/Tnlga. Carolina Ayora Quiroga

Entrevistado Personal de la empresa

Cargo Asistente Contable

1.- ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que permitan clasificar los gastos operativos?

No existen los manuales que permitan clasificar los gastos en la empresa Bioaves S.A.

2.- ¿Considera usted necesario realizar un presupuesto de gastos de forma trimestral?

Si sería recomendable porque en la actualidad el presupuesto de gastos de forma trimestral lo maneja la empresa Pronaca por un convenio que existe entre ambas entidades.

3.- ¿Considera usted clasificar los gastos operativos de acuerdo a su función en el rol de la empresa?

Si por lo general que se debe realizar un análisis a su función en el rendimiento de cada sitio de la empresa.

4.- ¿Conoce usted si todos los pagos efectuados a proveedores constan con su respectivo documento soporte?

No todos los pagos constan con sus respectivos documentos soporte.

5.- ¿Considera usted necesario identificar los gastos operativos de la empresa?

Si

6.- ¿Cree usted que el control interno actualmente aplicado en los gastos operativos está acorde para las operaciones de empresa?

Si. Está controlado por la empresa de convenio que es Pronaca.

7.- ¿Existe actualmente el monitoreo de los riesgos de acorde a las operaciones de los gastos operativos?

Si hay un plan de control de riesgo que exige la empresa Pronaca.

8.- ¿Cree usted que es apropiado que la empresa cuente con una persona encargada de efectuar los pagos a proveedores?

Si sería recomendable que cuente con una persona para gestionar los pagos de la empresa.

9.- ¿Considera usted que la información de los resultados de las operaciones tiene la información relevante y apropiada para determinar los gastos operativos?

Todavía falta perfeccionar el control de los gastos internos que realiza Bioaves.

10.- ¿Existen evaluaciones periódicas en el control interno de los gastos operativos?

En relación de los gastos operativos no. En lo referente de los costos o gastos generales si porque la institución financiera exige cada tres meses.

Entrevistadores: Tnlga. Julia Paucar **Fecha:** 20-04-2020

Quito/Tnlga. Carolina Ayora Quiroga

4.1.1 Análisis e interpretación de los resultados

Una vez concluidas las entrevistas al personal directamente relacionado con la función de los gastos operativos, se presentan los resultados obtenidos del área que se está ejecutando el examen especial en la empresa BIOAVES S.A., por posibles deficiencias en el control internos establecidas por la falta de políticas que permitan controlar los gastos operativos. A continuación, se detallan las falencias encontradas:

- ✓ Los entrevistados manifiestan que la empresa no cuenta con políticas, instructivos, manuales de procedimientos que permitan clasificar y diferenciar los gastos operativos de la empresa, esto ocasiona que solo una parte de estos gastos sean tratados por otra empresa por tener un

convenio en el cual la empresa Pronaca es la que controla y registra los gastos que están vinculados al convenio los otros gastos no están siendo considerados.

- ✓ Otra consecuencia que está afectando a la empresa Bioaves S.A., es actualmente no cuentan con evaluaciones periódicas de los gastos operativos solo tienen identificados los gastos que están vinculados al convenio con Pronaca, esto da paso a que los otros gastos no tengan control sobre ellos.
- ✓ Otra circunstancia es que la empresa no cuenta con un personal para realizar los pagos a los proveedores, adicional a esto quien está encargada de realizar los pagos es la gerente general, otra situación es que no se cuenta con información documentadas de todos los pagos que se realizan en la compañía.
- ✓ Finalmente, la compañía Bioaves S.A., no actualiza de manera periódica y prolongada la información de los pagos efectuados a los proveedores, también se suma a esto que no todos los pagos que se efectúan cuentan con su documento de soporte solo efectúan los pagos y no hay facturas que documente el pago.

4.2 Plan de Auditoría

COMPañÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		AD/4 1 - 1
EXAMEN ESPECIAL HOJA DE ÍNDICES		
<u>INDICES</u>	<u>PAPELES DE TRABAJO</u>	
AD	<u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u>	
AD/1	Orden de Trabajo	
AD/2	Notificación	
AD/3	Correspondencia Enviada	
AD/4	Hoja de Índices	
AD/5	Hoja de marcas	
AD/6	Hoja de distribución de actividades	
AD/7	Hoja de distribución de tiempo	
PP	<u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u>	
PI/1	Programa de Planificación Preliminar	
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar	
PE	<u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u>	
PE/1	Programa de Planificación Específica	
CI/1	Cuestionario de Control Interno	
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	
PA/1	Programa de Auditoría.	
EJ	<u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u>	
A	Estructura organizacional, legal y normativa de la compañía.	
B	Valoración, mitigación y control de riesgos.	
C	Sistemas de evaluación, seguimiento y monitoreo al control de procesos del área de tesorería	
I	<u>INFORME</u>	
I/1	Borrador del Informe	
I/2	Informe Final	
I/3	Cronograma de recomendaciones	
<i>Elaborado por: Tnlga. Julia Paucar Q.</i>		
<i>Validado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.</i>		
<i>Fecha elaboración: 25-04-2020</i>		
<i>Fecha aprobación: 25-04-2020</i>		

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		AD/5 1 - 1
HOJA DE MARCAS		
<u>SIGNIFICADO</u>	<u>SÍMBOLO</u>	
Chequeado o Verificado	√	
Documentación sustentatoria	S	
Transacción rastreada	,	
Comprobado sumas	Σ	
Saldo auditado	α	
Conciliado	©	
Área auditada	¢	
Confirmado	c	
Inspección física	Ø	
<i>Elaborado por: Tnlga. Julia Paucar Q.</i>		
<i>Validado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.</i>		
<i>Fecha elaboración: 25-05-2020</i>		
<i>Fecha aprobación: 25-05-2020</i>		

**COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

AD/6 1 - 1

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS

FASES	DÍAS	%	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			
			6	13	20	27	4	11	18		25	1	8	15	22	29	6	13	20	27	3	10	17	24	31
Planificación preliminar y específica	5 días	23%	-	-	-	-																			
Ejecución de trabajo y análisis de resultados	16 días	60%					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Comunicación de resultados	3 días	17%																					-	-	-
Seguimiento*	-- días	--%																							

Elaborado por: Julia Paucar Q .

Validado por: Carolina Ayora Q .

Fecha elaboración: 25-04-2020

Fecha aprobación: 25-04-2020

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

4.2.1 Planificación

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			AD/7 1 - 1
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES			
#	ACTIVIDAD	DÍAS	FECHA
1	Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	01	20/04/2020
2	Visita Preliminar a la empresa	01	22/04/2020
3	Solicitud de información mediante oficio	01	17/05/2020
4	Resumen de Visita Preliminar (inspección)	01	20/05/2020
5	Recepción de información documental requerida	01	23/05/2020
6	Reporte de Planificación Preliminar	01	25/05/2020
7	Elaborar el Programa de Planificación Específica	01	30/05/2020
8	Elaboración del Control Interno	01	03/06/2020
9	Evaluación de Control Interno y Riesgo	01	07/06/2020
10	Elaboración del Programa de Auditoría	01	10/06/2020
11	Ejecución de auditoría operativa– Hojas de Trabajo	01	15/06/2020
12	Ejecución de auditoría operativa – Hojas de Hallazgo	15	27/06/2020
13	Presentación de Borrador de Informe	03	29/06/2020
14	Presentación de Informe Final	01	02/07/2020
15	Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	04	02/07/2020
Elaborado por: Tnlga. Julia Paucar Q.			
Validado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.			
Fecha elaboración: 30-06-2020			
Fecha aprobación: 30-06-2020			

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				PI/1 1-1
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Objetivo: Conocer la infraestructura, las instalaciones, los estatutos, los procesos y demás aspectos vinculados al funcionamiento de la compañía “BIOAVES” S.A.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	AD/2	20/05/2020	
2	Realizar visita previa a las instalaciones de la empresa.	--	21/05/2020	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
3	Mantener conversaciones con la directiva de la empresa.	--	22/05/2020	
4	Mantener conversaciones con gerentes de la empresa.	--	22/05/2020	
5	Remitir oficio de solicitud de información.	AD/3.1	23/05/2020	
6	Elaborar la nómina del personal que interviene en el Examen especial.	NP/1	24/05/2020	
7	Conocer las áreas y departamentos de la empresa.	--	25/05/2020	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
8	Verificar la base legal de constitución de la compañía, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	27/05/2020	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	PP/1	28/05/2020	
<i>Elaborado por: Tnlga. Julia Paucar Q.</i>				
<i>Validado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.</i>				
<i>Fecha elaboración: 30-06-2020</i>				
<i>Fecha aprobación: 30-06-2020</i>				

**COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A
LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AD/1
1 - 2**

Orden de trabajo No. 001

Guayaquil, 17 de mayo del 2020

Srta.

Tnlga. Julia Paucar Quito

JEFE DE EQUIPO AUDITOR

Ciudad.

De mi consideración:

Sirva el presente para poner a su conocimiento que, con fecha 12 de mayo de 2020, el tribunal de revisión de la Coordinación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, aprobó el trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría y Contabilidad, ante lo cual por medio del presente me permito emitir autorización para la ejecución de “EXAMÉN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA BIOAVES S.A, UBICADA EN LA CANTÓN LA TRONCAL PERIODO FISCAL 2019”, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. 000015-CAB-2020, suscrito por la señora Alexandra Del Rocío Abad, en calidad de Gerente General de la compañía “BIOAVES” S.A.

En este sentido expongo a usted los objetivos definidos para el examen especial antes mencionado, mismos que se detallan a continuación.

- Conocer la situación actual del control interno aplicado en procesos de examen especial de la empresa BIOAVES S.A. del cantón la troncal.
- Describir la forma de aplicación de los procesos de la organización, en función a los componentes del control interno.
- Analizar las fases y normativas de control interno para determinar si existen

irregularidades que afectan la eficiencia y eficacia en el logro de las metas de la organización.

- Proponer alternativas y mejoras al control interno, estableciendo procedimientos dentro de los gastos operativos.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

SUPERVISOR: ING. Julissa Mera Cambi

Mgs.

JEFE DE EQUIPO: Tnlga. Julia Paucar Quito

MIEMBRO DEL EQUIPO: Tnlga Carolina Ayora

Quiroga

Por lo antes expuesto, sírvase programar una visita preliminar a las instalaciones de la compañía "BIOAVES" S.A., a fin de conocer las generalidades para la elaboración de la planificación preliminar y específica, mismos que serán desarrollados durante la ejecución del examen especial. El tiempo estimado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados es de 30 días hábiles contados a partir de la notificación de la visita a la entidad.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,

ING. Julissa Mera Cambi Mgs.
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

**COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A
LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AD/2
1 - 1**

NOTIFICACIÓN

Oficio No. 001

Guayaquil, 20 de mayo del 2020

Señora
Alexandra Del Rocío Abad.
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A.
Ciudad.

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el ING. Julissa Mera Cambi Mgs, se aprobó el inicio para la ejecución “EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA “BIOAVES” S.A, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019”, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. CAB-2020-015-Oficio, suscrito por usted, en calidad de gerente general de la compañía BIOAVES S.A., a la vez informarle que conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la institución iniciarán con fecha 28 de Mayo de 2020, por lo cual solicito de la manera más atenta se sirva disponer al personal administrativo y operativo del área de gastos operativos, brinden toda la colaboración y facilidad de acceso a la información, a fin de conseguir los objetivos propuestos en el examen especial.

Es menester indicar que el examen especial en cuestión se efectuará cumpliendo con los siguientes objetivos establecidos por el equipo auditor:

- Conocer la situación actual del control interno aplicado en procesos de examen especial de la compañía “BIOAVES” S.A., del cantón la Troncal.
- Describir la forma de aplicación de los procesos de la organización, en función a los componentes del control interno.
- Analizar las fases y normativas de control interno para determinar si existen irregularidades que afectan la eficiencia y eficacia en el logro de las metas de la organización.
- Proponer alternativas y mejoras al control interno, estableciendo procedimientos dentro del área de la gestión de los gastos operativos.

Para el cumplimiento de los objetivos y del cronograma de ejecución propuesto, el equipo de trabajo estará conformado por la Ing. Julissa mera Cambi Mgs, en calidad de Supervisor de Auditoría, la Tnlga. Julia Paucar Quito, Jefe de equipo auditor y la Tnlga. Carolina Ayora Quiroga como Auditora operativa.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

Tnlga. Julia Paucar Q./Tnlga. Carolina Ayora

Q.

**SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADOS DE LA CARRERA DE
AUDITORÍA**

**COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A
LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AD/3
1 - 1**

COMUNICACIÓN

Oficio No. 002

Guayaquil, 23 de mayo del 2020

Señora

Alexandra Del rocío Abad

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A.

Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad a la programación para la ejecución del *examen especial a las cuentas de gastos operativo de la empresa Bioaves S.A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019*, y notificación de inicio de acción de control en Oficio No. 001 del 17 de mayo del 2020, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Nómina de los representantes de la compañía “BIOAVES” S.A.
- Información de constitución de la compañía.
- Misión, Visión, Valores, Principales Políticas de la compañía.
- Manuales, Reglamentos, Estatuto y documentación interna.
- Reporte de estado de cumplimiento tributario.
- Detalle de las principales medidas de control que se hayan implementado al control de los gastos operativos.

La información solicitada formará parte de la evaluación preliminar del examen especial que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

Tnlga. Julia Paucar Q/ Tnlga. Carolina Ayora Q.

**SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE
AUDITORÍA**

**COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS
CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NP/1
1 – 1**

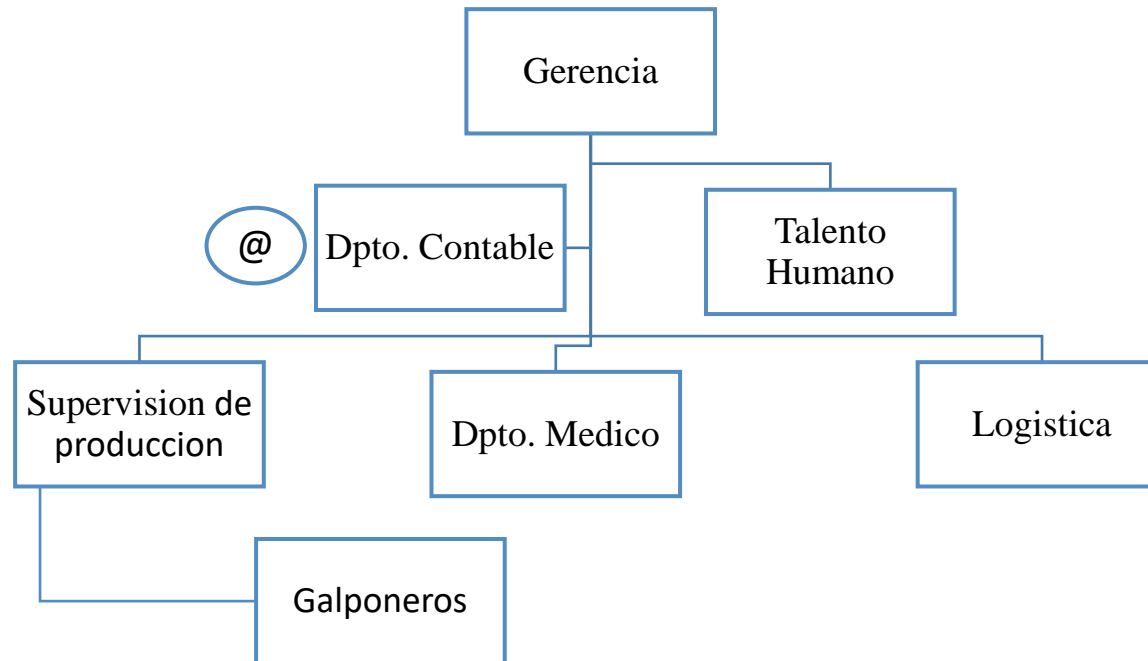
ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q/**VALID:** Tnlga. Julia Paucar Q. F. 24-05-2020

Nómina del personal que interviene en el **EXAMEN ESPECIAL A LAS
CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA COMPAÑÍA “BIOAVES”
S.A. CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2019.**

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA	FIRMA
Alexandra Del Rocío Abad	Gerente General	0301100889	
Manuel Llivichuzca Cunin	Contador	0913933537	
María Padilla Lema	Asistente contable	0301547915	

Organigrama

EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA "BIOAVES" S.A, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019



PP/1
1 - 2

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora

Revisado por: Tnlga. Julia Paucar

Fecha: 28 de mayo de 2020

ANTECEDENTES:

Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por la ING. Julissa Mera Cambi Mgs, se aprobó el inicio del examen especial a los gastos operativos en la empresa BIOAVES S.A., correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. CAB-2020-015, suscrita por la Sra. Alexandra del Rocío Abad, en calidad de gerente general de la empresa BIOAVES S.A.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:

Conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la institución se iniciaron con fecha 12 de mayo del 2020, en la cual el equipo auditor procedió a realizar una inspección en la matriz de la empresa, se mantuvieron reuniones con los representantes a fin de conocer en mayor proporción los procesos y áreas de la empresa; ejecutando estas actividades en un tiempo de tres días laborables.

Las visitas se efectuaron en la matriz de la compañía Bioaves S.A., ubicada en el cantón la tronca, debido a que la contabilidad se centraliza en este espacio geográfico y es donde reposa la información documentada que servirá como evidencia para la ejecución de la auditoría, la primera acción realizada fue el levantamiento de las áreas, observando que en la empresa se ejecutan procesos relacionados con la venta y distribución de las aves, los departamentos están estructurados pero no cuenta con la comunicación apropiada con los demás departamentos conexas de la información.

Las conversaciones se mantuvieron con el gerente general, el contador y la asistente contable encargada de los gastos operativos, lo cual permitió conocer de mejor manera la forma en cómo se administra los gastos operativos de la empresa Bioaves S.A.

<u>INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u>	PP/1 2 - 2
<p>Elaborado por: Tnlga. Carolina ayora Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Fecha: 28 de mayo de 2020</p>	
<p>RESULTADOS:</p>	
<p>Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar un análisis integral de la estructura organizacional de la compañía Bioaves S.A., obteniendo referencias sobre la misión, visión, objetivos, políticas establecidas, así como de las principales actividades y procesos que se ejecutan en cuanto a los gastos operativos en la organización.</p> <p>Se obtuvo un conocimiento más amplio sobre los procesos de la compañía, observando que tiene una infraestructura grande debido a los galpones de crianza, el cual está acorde para la magnitud de los procesos que se ejecutan, conociendo además que, a la fecha del examen especial, la empresa es una compañía que pertenece al sector avícola, regulada por la Superintendencia de Compañías y obligada a auditorías externas anualmente como una medida de control, para salvaguardar los activos de la empresa y garantizar la veracidad del patrimonio de la misma.</p> <p>En cuanto a la interiorización al componente de control interno se pudo claramente identificar la existencia de algunas deficiencias en cuanto a la administración de los sistemas de control en la selección de los gastos operativos, de acuerdo a la información obtenida en las conversaciones sostenidas mediante las entrevistas con el personal involucrado de la empresa, por ello se desarrollará y aplicará un cuestionario de evaluación de control interno al contador del departamento, para identificar el nivel de confianza y los riesgos a los que está expuesta la organización, además de la observación de procesos y revisión de información documentada de las transacciones realizadas.</p>	

PE/1
1 - 1

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Institución: Compañía Bioaves S.A.

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Objetivo: Conocer la situación actual del proceso aplicado a las cuentas de gastos operativos de la empresa Bioaves S.A. de la ciudad de la troncal.

Alcance: Evaluar los niveles de riesgo mediante de la ejecución del cuestionario de control interno en los componentes: estructura organizacional de la compañía, actividades de control, evaluación y mitigación de riesgos, monitoreo de la información en la cuentas de los gastos operativos de la compañía "Bioaves S.A." para determinar la situación actual y la estructura del Control Interno aplicado en la Compañía.

No	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno.	CI/1	C. Ayora/ J. Paucar	03/06/2020	
2	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de la estructura organizacional de la compañía.	CI/1	C. Ayora/ J. Paucar	04/06/2020	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de actividades de control, Evaluación, control y mitigación de riesgos.	CI/1	C. Ayora/ J. Paucar	05/06/2020	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de monitoreo y confiabilidad de la información de las cuentas de gastos operativos.	CI/1	C. Ayora/ J. Paucar	06/06/2020	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	C. Ayora/ J. Paucar	07/06/2020	
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	C. Ayora/ J. Paucar	08/06/2020	
7	Elaborar la matriz de riesgo de auditoría y evaluar las áreas críticas en base a los niveles de riesgos determinados en el Control Interno	PE/4	C. Ayora/ J. Paucar	09/06/2020	
8	Elaborar el Informe de Planificación Específica	PP/5	C. Ayora/ J. Paucar	10/06/2020	

4.2.1.1 Evaluación de control Interno

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						CI/1 1-3		
ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q./VALID: Tnlga. Julia Paucar Q.						F. 03-06-2020		
Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019								
N ^a	Preguntas	PT	Si/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		25	Si/No	8	32 %	Bajo	68 %	Alto
	Estructura organizacional de la compañía Bioaves S.A.	8	-	2	OBSERVACIONES			
1	¿La compañía Bioaves cuenta con estatutos o reglamento interno para el trabajo?	1	SI	1				
2	¿La compañía tiene políticas y manuales de procedimientos para las transacciones, hechos u operaciones?	1	NO	0	No cuenta con políticas establecidas para definir los procedimientos de las operaciones.			
3	¿Se encuentran establecidas mediante escrito las responsabilidades, atribuciones y prohibiciones de los directivos de la compañía?	1	SI	1				
4	¿Cuenta la compañía con una estructura formal en la misión y visión institucional?	1	NO	0	En la compañía no cuenta con una figura estructural.			
5	¿Se realiza la implementación de indicadores de control que permitan reflejar los riesgos en la cuentas de los gastos operativos?	1	NO	0	No se implementan indicadores de control que reflejen los riesgos.			
6	¿Existe políticas que mediante el cual las transacciones y las operaciones que realiza la compañía sean informadas a la sección de financiera contable?	1	NO	0	No cuenta con políticas establecidas por la gerencia que permitan definir los procedimientos.			
7	¿La compañía cuenta con cronogramas de capacitación para el personal del área de los gastos operativos?	1	NO	0	No se evidencia los cronogramas de capacitación para el personal.			

8	¿El departamento financiero contable cuenta con la información de soporte de los gastos no relacionados al convenio existente?	1	NO	0	No cuenta con departamento financiero contable esta información es manejada por la gerencia.
	Actividades de control, evaluación y mitigación de riesgos de los gastos operativos.	9	-	2	OBSERVACIONES
9	¿La empresa cuenta con respaldo de los documentos recibidos y enviados que sustenten los gastos operativos?	1	NO	0	No tiene respaldo en los comprobantes de pagos que sustente las transacciones.
10	¿Se ha tomado medidas que garanticen la disminución de los riesgos en los gastos operativos?	1	NO	0	No existen medidas para prevenir los riesgos futuros.
11	¿Son contabilizados todos los pagos efectuados por la compañía Bioaves a los proveedores?	1	SI	1	
12	¿Existen reportes de los controles efectuados por la compañía Bioaves?	1	SI	1	
13	¿Se ejecuta la correcta función en lo establecido en los procedimientos del reglamento interno de la compañía?	1	NO	0	
14	¿Se aplican las medidas de clasificación de los gastos de acuerdo a su función?	1	NO	0	No existe medidas para clasificar los gastos, solo se revisa la información proporcionada por la gerencia para fines tributarios.
15	¿Se cuenta con el adecuado procedimiento para el registro y control de la documentación de los gastos operativos?	1	NO	0	No cuenta con procedimientos que hayan sido establecidos en la empresa.
16	¿Existen controles que permitan comprobar que las transacciones generadas dentro de los gastos operativos tengan que ver con el giro del negocio?	1	NO	0	No existen controles que comprueben que los gastos estén relacionados al giro del negocio.
17	¿La compañía controla y registra los gastos operativos que no están inmerso en el convenio?	1	NO	0	Según auditoría realizada no controla los gastos operativos que no están vinculados en el convenio.

	Monitoreo y confiabilidad de la información del control interno en los gastos operativos.	8	-	4	OBSERVACIONES
18	¿La compañía cuenta con el personal capacitado para registrar los gastos operativos en base al plan de cuentas de la empresa?	1	NO	0	La compañía no cuenta con un plan de capacitación profesional al personal de la institución.
19	¿La gerencia evalúa el funcionamiento en base a los resultados de los gastos operativos?	1	SI	1	
20	¿Existe verificaciones periódicas en las cuentas de los gastos operativos estén acorde a la actividad económica?	1	NO	0	No se verifican las cuentas de los gastos operativos solo controla los gastos que están vinculadas al convenio.
21	¿Se realiza un cruce de información de la documentación soporte y las conciliaciones bancarias?	1	SI	1	
22	¿Existe una persona responsable para la supervisión y control de la información documentada?	1	SI	1	
23	¿Se realiza el presupuesto de los gastos operativos de manera periódica?	1	NO	0	No se realiza el presupuesto para los gastos operativos.
24	¿Se analizan las operaciones realizadas en los gastos operativos y se comunican los resultados obtenidos?	1	NO	0	No se analiza los gastos operativos anules y solo se realizan el cotejo vinculados con el convenio.
25	¿Cuenta la compañía con la información financiera actualizada y de manera oportuna?	1	SI	1	
Calificación total = CT		8			
Ponderación total = PT		25			
Nivel de confianza (norma 200): $NC = CT/PT * 100$		32 %		BAJA	
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI = 100\%, NC\%$		68 %		ALTO	

4.2.1.2 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		PE/3 1 – 3	
ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q. / VALID: Tnlga. Julia Paucar Q.		F. 07-06-2020	
Calificación de los riesgos de auditoría.			
Fórmula:			
$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$			
Ponderación Total	(PT)		
Calificación Total	(CT)		
Calificación Porcentual	(CP)		
Nivel de Riesgo	(NR)		
Determinación de los niveles de riesgo:			
	Baja	Moderada	Alta
Confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Bajo
$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{8 \times 100}{25} = \frac{800}{25} = 32\%$			
$NR = 100\% - CP = 100 - 32 = 68\%$			
<p>Nota: Al obtener el nivel de confianza <i>global</i>, se ubica en el 32 %, se conoce que existe un riesgo alto de 68%, por lo que necesario e imperativo aplicar pruebas de cumplimiento y/o sustantivas en el examen especial en la cuenta de los gastos operativos.</p>			
<p><u>DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:</u></p>			
<p>En base a la actividad económica de la compañía BIOAVES S.A., el equipo auditor ha identificado los siguientes riesgos.</p>			

<p align="center">COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p align="center">PE/3 2-3</p>
<p>ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q. / VALID: Tnlga. Julia Paucar Q.</p>	<p align="center">F. 07-06-2020</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Riesgos inherentes: La compañía Bioaves al pertenecer al sector de avicultura tiene en sus operaciones un nivel de riesgo inherente que está vinculado a las actividades de crianza y ventas de aves, estos riesgos son constantes debido a que las aves pueden sufrir un colapso, puesto que son productos perecibles tanto en sus procesos de crianza como en el proceso de producción y distribución. • Riesgos de operaciones: Por la cantidad de aves que tiene la compañía a su disposición y por el volumen de las operaciones que mantiene en la distribución, se le dificulta el control en los procesos de clasificación en los gastos operativos, se pudo identificar que en los componentes de evaluación de riesgos y monitoreo de la cuenta de gastos presenta un alto nivel de riesgo, situación considerada grave desde la estructura del control interno en la cuenta de los gastos operativos evaluado, puesto que no existe medidas que permitan disminuir los riesgos en los gastos operativos, a esto se suma que no disponen de documentos como respaldo que sustenten dichos gastos adicional no cuenta con controles que comprueben que los gastos tengan relación al giro del negocio, esto se transforman en debilidades significativas que deben ser tratadas de forma urgente, este escenario revela la probabilidad de alta pérdida de recursos financieros y organizacional sobre todo de la necesidad de generar mecanismos de control que permitan salvaguardar los recursos de la compañía. 	

<p>COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</p>	<p>PE/3 3-3</p>
<p>ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q. / VALID: Tnlga. Julia Paucar Q.</p>	<p>F. 07-06-2020</p>
<ul style="list-style-type: none"> <p>Riesgos de administración: los controles internos en la compañía Bioaves S.A son deficientes, porque no cuenta con políticas establecidas que permitan definir los procedimientos en la clasificación de los gastos operativos, la gerencia solo envía la información para fines tributarios y esto no le permite evaluar eficazmente su desempeño frente a las metas planificadas, inclusive le será difícil hacer proyecciones para crecer e innovar ya que no puede identificar las ventajas y desventajas en cada cambio, esto se suma al deficiente monitoreo de la clasificación y de la escasa información documentada con la que cuenta los gastos operativos, adicional no se considera importante actualizar la información de manera periódica solo tienen en orden la información que es proporcionada por la empresa del convenio (Pronaca), al ser una compañía dedicada al sector avícola se convierte en una empresa de carácter comercial cuyo ente controlador y regulador es la Superintendencia de Compañías, por lo tanto, está obligada a auditorías externas anualmente, de prevalecer los riesgos detectados en la fase preliminar y específica del examen especial ocasionaría a la compañía pérdidas de recursos y un bajo índice de rentabilidad a larga escala. Con todo lo antes expuesto es necesario que la alta gerencia tenga en cuenta la importancia de aplicar medidas del control interno, puesto que al no considerar estas deficiencias pueden incrementar los niveles de riesgos en la operación.</p> 	

4.2.1.3 *Matriz de riesgo y enfoque del examen Especial*

COMPañÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			PE/4 1 – 3	
ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q. / VALID: Tnlga. Julia Paucar Q.			F. 09-06-2020	
Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Estructura organizacional de la compañía	<p>R.C. alto: 68%</p> <ul style="list-style-type: none"> - La compañía no cuenta con políticas establecidas para definir los procedimientos en la cuenta de los gastos operativos. - La empresa no cuenta con manuales de procedimientos en las transacciones y en las operaciones de la cuenta de los gastos operativos. - No cuenta con una figura estructural con enfoque a la misión y la visión de la compañía. - No se implementan indicadores de control que permitan identificar los riesgos en los gastos operativos. - No se evidencia los cronogramas de capacitaciones efectuadas al personal de la compañía. - La empresa no tiene políticas contables para la emisión y elaboración de la información financiera de la compañía. 	<ul style="list-style-type: none"> - Normas internacionales de información financiera - Instructivos de los gastos operativos - Manuales de procesos. - Cronogramas de capacitaciones. - Políticas contables 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar manual de funciones, procedimientos y contables. - Verificar instructivos de la cuenta de los gastos operativos. - Verificar cronogramas de capacitaciones al personal. 	

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PE/4 2 – 3

ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q. / **VALID:** Tnlga. Julia Paucar Q.

F. 09-06-2020

Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<p>Actividades de control, evaluación, control y mitigación de riesgos de los gastos operativos</p>	<p>R.C. alto: 68%</p> <ul style="list-style-type: none"> - La empresa no tiene respaldo de los documentos que sustente los gastos operativos y no se implementa una medida correctiva. - No existen medidas que permitan disminuir los riesgos existentes en los gastos operativos. - No se clasifican los gastos operativos, solo la gerencia proporciona información para la planificación tributaria. - No cuenta con procedimientos que hayan sido establecidos por la compañía. - No existen controles que comprueben que los gastos estén relacionados al giro del negocio. - La empresa no controla los gastos operativos que están fuera del convenio con Pronaca. 	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura de control interno. - Estructura de control interno. - Archivo de la información documentada. - Estructura de control interno. - Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de comprobación de los gastos no incurridos con la empresa Pronaca. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar y analizar pruebas de partidas conciliatorias de la cuenta de gastos operativos. - Realizar la matriz de los gastos operativos.

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PE/43 – 3

ELAB: Tnlga. Carolina Ayora Q. / **VALID:** Tnlga. Julia Paucar Q.

F. 09-06-2020

Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<p align="center">Monitoreo y confiabilidad del control interno en los gastos operativos</p>	<p>R.C. alto: 68%</p> <ul style="list-style-type: none"> - La compañía no cuenta con un plan de capacitación profesional al personal de la institución. - No se verifica las cuentas de los gastos operativos solo controla los gastos que están vinculadas al convenio. - No existe información de los presupuestos que se realizan para los gastos operativos. - La compañía no analiza los gastos operativos anuales y solo se realizan el cotejo vinculados al convenio con Pronaca. 	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura de control interno. - Reporte de control de los gastos - Archivo de información documentada. - Análisis de variaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar documentos que sustente las partidas presupuestarias. - Revisar el archivo de la documentación respaldatoria se encuentra adecuadamente. 	<ul style="list-style-type: none"> - Conciliar los saldos de los gastos operativos.

ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO	PE/4 - 1
<p>Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.</p> <p>Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.</p> <p>Fecha: 10/06/2020</p>	
<p>La aplicación en general del Control Interno aplicado en los gastos operativos denota un riesgo de control del 68 % lo cual se constituye en un riesgo alto para la empresa, siendo estos los principales factores:</p> <ul style="list-style-type: none">- La compañía no cuenta con políticas, manuales e instructivos donde se detallan las actividades y responsabilidades de cada uno de los colaboradores vinculado a los gastos operativos.- No realiza capacitaciones al personal como herramienta de formación, para mejorar conocimientos, habilidades, conductas y actitudes del colaborador, que permitirán realicen las actividades asignadas con total eficiencia y compromiso.- Actualmente el departamento contable no cuenta con un contador de planta, la compañía prefiere los servicios de un profesional independiente, a esto le sumamos el volumen de las operaciones que se deben revisar y no se realiza el adecuado seguimiento de todas las transacciones de los gastos puesto que la gerencia se encarga de enviar la información para fines de cumplimiento tributario, por lo que la información registrada, procesada y presentada no es exacta.- Deficiencias en el manejo y control de la documentación y archivo en la empresa, lo cual limita la capacidad de brindar información oportuna cuando esta se requiera.	

<u>INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u>	PE/5 - 1
<p>Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.</p> <p>Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.</p> <p>Fecha: 10/06/2020</p>	
<p>ANTECEDENTES:</p> <p>Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el CPA Rubén Mackay MBA, se aprobó el inicio para la ejecución del examen especial a la cuenta de los gastos operativos de la compañía BIOAVES S.A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. 00015-CAB-2020, suscrita por la Sra. Alexandra del Rocío Abad, en calidad de Gerente General de la empresa “BIOAVES S.A”.</p>	
<p>DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:</p> <p>Conforme la programación del equipo auditor, posterior a la ejecución de la visita previa a la entidad, se preparó y ejecutó la Evaluación de Control Interno, mismo que fue aplicado en la cuentas de los gastos operativos, para efecto de lo cual se consideraron tres componentes: estructura organizacional de la compañía, actividades de control, evaluación y mitigación de riesgos, monitoreo y confiabilidad de la información de los gastos operativos; en base a la determinación del nivel de riesgo.</p>	
<p>RESULTADOS:</p> <p>Producto de la Planificación Especifica el equipo auditor pudo realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión del sistema de control interno en la cuenta de los gastos operativos con el objetivo de conocer y comprender los métodos establecidos en la organización, mediante el levantamiento de funciones, cronograma de capacitaciones, manuales de procedimientos entre otra información relevante relacionada con las actividades realizadas que sirvan para la elaboración de pruebas de cumplimiento. • Realizar pruebas sustantivas a la muestra aleatoria de transacciones que servirán para obtener evidencia y comprobar que las transacciones cuenten con la razonabilidad de los saldos en las cuentas auditadas. 	

4.2.1.4 Programa de Auditoria

Fase II:		<u>PROGRAMA DE TRABAJO</u>		PA/1	
Entidad: Compañía Bioaves S.A.					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019					
Componente / Cuenta: Control Interno.					
Objetivo: Determinar el cumplimiento en la cuenta de los gastos operativos, ejecutar procedimientos de auditoria que permitan determinar la integridad y pertinencia en la ejecución de las actividades relacionadas con el control interno de la institución, mediante matrices, cédulas analíticas y cálculos necesarios para encontrar evidencia suficiente y relevante que permitan emitir un criterio de auditoría.					
#	Procedimiento	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Fecha	Estimado/ Utilizado		
1	Elaborar un Check list para verificar la existencia de políticas, manuales de procedimientos, instructivos aplicado al control interno.	15/06/2020	1 día	J. Paucar/ C. Ayora.	PT/A1
2	Verificar la entrega de documentos del ejercicios fiscal 2019, informes, balances, declaraciones a los ente de control en los plazos establecidos.	16/06/2020	2 días	J. Paucar/ C. Ayora.	PT/A2
3	Verificar los documentos que respalden las transacciones efectuadas.	18/06/2020	2 días	J. Paucar/ C. Ayora.	PT/A3
4	Análisis de comprobación de los gastos no incurridos con el convenio.	20/06/2020	2 días	J. Paucar/ C. Ayora.	PT/B1
5	Revisar y analizar pruebas de partidas conciliatorias de la cuenta de gastos operativos.	22/06/2020	3 días	J. Paucar/ C. Ayora.	PT/B2
6	Realizar la matriz de los gastos operativos.	24/06/2020	3 días	J. Paucar/ C. Ayora.	PT/B3
7	Realizar los hallazgos de la auditoria.	27/06/2020	2 días	J. Paucar/ C. Ayora.	H/H
Elaborado: J. Paucar			Aprobado: J. Mera Cambi.		
Revisado: C. Ayora.			Fecha: 13/06/2020		

4.2.1.5 *Calculo de la muestra*

COMPañÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		PT: A1	
Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.			
Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.			
Fecha: 15 de Junio de 2020			
MATRIZ DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPañÍA			
Componentes	Aplicado		Observaciones
	Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL			No existen procedimientos para el Ambiente de Control de la compañía.
Establecimiento de los estatutos, reglamentos internos aprobados por los socios de la compañía.	X		
Difusión del reglamento interno mediante talleres capacitaciones u reuniones para dar a conocer su contenido.		X	
Establecimiento de una cultura organizacional con enfoque a la integridad y el cumplimiento del Estatuto y Reglamento Interno de la compañía.		X	
Desarrollo de la administración estratégica para el cumplimiento de los objetivos enfocados en la misión y visión.		X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS			No existen procedimientos para la Evaluación de riesgos de la compañía
Difusión del concepto de los riesgos operativos, origen, acciones correctivas y mitigación de los mismos.		X	
Identificación de los riesgos de forma periódicas en los componentes operativos, administrativos, financieros y contables donde incluyen la participación de los socios.		X	
Definición de los integrantes que participaran en el comité central, encargado de la identificación de los riesgos operativos, administrativos, financieros tanto internos como externos.		X	
Implementación de las técnicas y los procedimientos para identificar los riesgos presentes y los riesgos potenciales tanto internos como externos.		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			

Diseño de los procedimientos adecuados para dar cumplimiento a los objetivos establecidos por la compañía.		X	No existen para las Actividades de Control
Definición de las actividades de control para asegurar que la estructura organizacional de la compañía no incluya módulos funcionales innecesarias.		X	
Diseño de sistemas de control para los gastos operativos incurridos, aprobación y pago de las obligaciones económicas.		X	
Establecimiento de indicadores que permitan medir la eficacia y eficiencia operativa, administrativa y financiera.		X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			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 los informes financieros anuales e intermedios confiables.		X	
Diseño de parámetros para la presentación de información analítica, financiera y operativa.		X	
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN			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 medidas adoptadas en la Asamblea de Socios.		X	
Resumen: La observación en el control interno aplicado en la compañía Bioaves S.A, denota que el establecimiento no ha aplicado políticas o procedimientos tendientes a que garantice la adecuada gestión operativa, administrativas y financiera, así también como la identificación de los riesgos.			
			Ø Inspección física

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019											PT: A2	
Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.												
Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.												
Fecha: 16 de Junio de 2020												
MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE CONSERVACIÓN DE ARCHIVOS												
ASAMBLEAS SESIONADAS EN EL AÑO 2019	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	
Registro de declaraciones al SRI y SCVS		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
Resumen: En base a la revisión de la documentación principal que se maneja en la compañía Bioaves S.A, dentro de los meses de enero, julio y diciembre se pudo determinar que no se efectúan los procesos de archivos ni de control en la información documentada con relevancia significativa alta.												
											Confirmado	

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			PT: A3	
Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q. Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q. Fecha: 18 de Junio de 2020				
MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE CUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA DE LA INFORMACIÓN				
Instituciones / Obligaciones	Se Reportó Información A La Entidad De Control		Se Reportó En El Plazo Previsto	
	SI	NO	SI	NO
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	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 ventas.	Sí		Sí	
Declaración mensual del IVA.	Sí		Sí	
Declaración de Impuesto a la renta Sociedades	Sí		Sí	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍA	SI	NO	SI	NO
Registro de Directiva	Sí		Sí	
Registro / actualización de directiva	Sí		Sí	
Reporte Anual de Estados Financieros	Sí		Sí	
Reporte y actualización de la información	Si		Si	
Informe de enajenación de inmuebles		No		No
Resumen: La verificación en la entrega de los documentos para el cumplimiento de las obligaciones al ente de control como el SRI y SCVS, denotaron que la compañía Bioaves S.A, si cumple con la entrega y registro de la información y la entrega de las declaraciones en el tiempo adecuado, lo cual es sustentado por los certificados de cumplimiento emitidos por los entes de control.				
			√ Chequeado o verificado	

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PT: B1

Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.

Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.

Fecha: 20 de Junio de 2020

ANÁLISIS DE LOS GASTOS NO INCURRIDOS EN EL CONVENIO

N°	FAC.	FECHA	DETALLE	PROVEEDOR	REVISADO	SALDO
1	263257	5/1/2019	Gasto de gestión	Despegar ecuador S.A.	X	\$ 171.56
2	2591	7/1/2019	Gasto de suministro	Importadora comercial Máxima S.A,	X	\$ 412.68
3	382968	16/1/2019	Gasto de suministro	Comercial Kiwi S.A.	X	\$ 130,24
4	88827	16/1/2019	Gasto	Milton Vicente Gonzaga Toledo	X	\$ 803,57
5	9500	23/1/2019	Gasto de construcción en curso	Inficres	X	\$ 2,042.86
6	1324	14/1/2019	Gasto de suministro	Palacios Zurita Galo Enrique	X	\$ 1,320.34
7	253120	19/1/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 345.98
8	266236	5/1/2019	Gasto de gestión	Despegar ecuador S.A.	X	\$ 1,477,60
9	3667	7/2/2019	Honorarios profesionales	Llivichuzca Cunin Manuel Alberto	X	\$ 777.76
10	156197	13/2/2019	Gasto de suministro	Comercial Kiwi S.A.	X	\$ 409.43
11	9540203	15/2/2019	Gasto de suministro	DIRECTV Ecuador C. LTDA.	X	\$ 69.52

12	183598	24/2/2019	Gasto de Alimentación	Gerardo Ortiz E Hijos Cia. LTDA.	X	\$ 624.40
13	36591	16/2/2019	Gasto	Toledo Tulmira Albertina	X	\$ 188.13
14	53631	1/3/2019	Gasto de suministro	Almacén Boyacá S.A.	X	\$ 197.57
15	10852	1/3/2029	Gasto	Mercredi S.A.	X	\$ 71.43
16	3506	8/3/2019	Gasto	Carstreet S.A.	X	\$ 190.18
17	9719121	15/3/2019	Gasto de suministro	DIRECTV Ecuador C. LTDA.	X	\$ 71.50
18	106905	21/3/2019	Gasto de suministro	Comercial Kiwi S.A.	X	\$ 169.95
19	1603	22/3/2019	Gasto de suministro	Palacios Zurita Galo Enrique	X	\$ 1,241.60
20	9687	8/3/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 50.89
21	1622	28/3/2019	Gasto de suministro	Palacios Zurita Galo Enrique	X	\$ 683.96
22	2039	2/4/2019	Gasto	Cabrera Romero Elvia Carmelina	X	\$ 125.98
23	5193	2/4/2019	Gasto de mantenimiento	Aditmag Aditivos y Maquinarias Cia. LTDA	X	\$ 587.29
24	31140	4/4/2019	Gasto de mantenimiento	Motores y Tractores Motrac S.A.	X	\$ 3,750.00
25	3685	8/4/2019	Gasto	Loayza Quishpilema Cesar Alfredo	X	\$ 393.30
26	25751	11/4/2019	Gasto	Aseguradora del sur	X	\$ 1,388.07
27	25749	11/4/2019	Gasto	Aseguradora del sur	X	\$ 1,694.15
28	10668	17/4/2019	Gasto	Bosquepark S.A.	X	\$ 174.11
29	9897928	15/4/2019	Gasto de suministro	DIRECTV Ecuador C. LTDA.	X	\$ 133.00

30	155	24/4/2019	Gasto	Sumba Martínez Wilmer Leopoldo	X	\$ 625.00
31	553	21/5/2019	Gasto	Molina Tonato Manuel Mesías	X	\$ 669.64
32	3704	24/5/2019	Honorarios profesionales	Llivichuzca Cunin Manuel Alberto	X	\$ 411.10
33	289447	6/5/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 330.36
34	1861	25/5/2019	Gasto de suministro	Palacios Zurita Galo Enrique	X	\$ 519.25
35	1893	31/5/2019	Gasto de suministro	Palacios Zurita Galo Enrique	X	\$ 542.50
36	297953	31/5/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 341.96
37	350	3/6/2019	Gasto	Mercredi S.A.	X	\$ 71.43
38	1687	7/6/2019	Gasto de mantenimiento	Comercial Automotriz Motor Parts	X	\$ 169.60
39	6292	21/6/2019	Gasto	Mario Israel Cevallos Quevedo	X	\$ 115.00
40	371889	22/6/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 73.04
41	227	8/7/2019	Honorarios profesionales	Llivichuzca Cunin Manuel Alberto	X	\$ 1,222.22
42	10439184	15/7/2019	Gasto de suministro	DIRECTV Ecuador C. LTDA.	X	\$ 83.87
43	384542	24/7/2019	Gasto de suministro	Comercial Kiwi S.A.	X	\$ 256.86
44	27816	31/7/2019	Gasto de suministro	Comisariato del Constructor S.A.	X	\$ 135.56
45	317153	25/7/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 126.21
46	625	2/8/2019	Gasto de gestión	Mercredi S.A.	X	\$ 71.43
47	518195	7/8/2019	Gasto de suministro	Corporación el Rosado S.A.	X	\$ 433.65
48	4049	8/8/2019	Gasto	Cabrera Romero Elvia Carmelina	X	\$ 106.88

49	28651	15/8/2019	Gasto de suministro	Comisariato del Constructor S.A.	X	\$ 257.18
50	141997	17/8/2019	Gasto	Romero Chávez Marlon Vicente	X	\$ 272.86
51	758	2/9/2019	Gasto de gestión	Mercredi S.A.	X	\$ 71.43
52	16	5/9/2019	Honorarios profesionales Aud.	Murillo Posada Jaime Rene	X	\$ 1,500.00
53	96037	16/9/2019	Gasto de Alimentación	Gerardo Ortiz E Hijos Cia. LTDA.	X	\$ 1,086.74
54	326	26/9/2019	Honorarios profesionales	Llivichuzca Cunin Manuel Alberto	X	\$ 1,000.00
55	338960	19/9/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 308.04
56	340150	22/9/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 267.86
57	877	1/10/2019	Gasto de gestión	Mercredi S.A.	X	\$ 71.43
58	4894	2/10/2019	Gasto	Cabrera Romero Elvia Carmelina	X	\$ 133.04
59	12736	14/10/2019	Gasto	Lidercompany	X	\$ 118.77
60	301995	14/10/2019	Gasto de suministro	Comercial Kiwi S.A.	X	\$ 181.23
61	126744	24/10/2019	Gasto de Alimentación	Gerardo Ortiz E Hijos Cia. LTDA.	X	\$ 320.80
62	348256	18/10/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 334.54
63	71847	1/10/2019	Gasto de suministro	Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	X	\$ 774.94
64	1495	1/11/2019	Gasto	Tayana S.A.	X	\$ 719.00
65	1919	8/11/2019	Gasto de mantenimiento	Motores y Tractores Motrac S.A.	X	\$ 306.35
66	1326	20/11/2019	Gasto de gestión	Segumed Ecuador C.A.	X	\$ 183.39

67	152180	22/11/2019	Gasto	Romero Chávez Marlon Vicente	X	\$ 121.43
68	360291	21/11/2019	Gasto de gestión	Coop. De transporte Interprovincial	X	\$ 327.86
69	634	6/12/2019	Gasto	Barrera Coello Víctor Alfonso	X	\$ 406.25
70	66317	11/12/2019	Gasto de gestión	Juan Marcet Cia. LTDA.	X	\$ 280.75
71	66316	11/12/2019	Gasto de gestión	Almacenes Boyacá S.A.	X	\$ 243.20
72	151907	16/12/2019	Gasto de Alimentación	Gerardo Ortiz E Hijos Cia. LTDA.	X	\$ 301.67
73	155467	18/12/2019	Gasto	Romero Chávez Marlon Vicente	X	\$ 325.90
74	147147	21/12/2019	Gasto de Alimentación	Gerardo Ortiz E Hijos Cia. LTDA.	X	\$ 1,610.56
75	173318	13/12/2019	Gasto de construcción en curso	Multimetales S.A.	X	\$ 210.66
TOTAL					√	\$ 37,738.49

Resumen: Mediante los procedimientos de auditoria en base a una muestra de los gastos operativos excluidos del convenio, se encontró como evidencia que existen algunos gastos que no están vinculados al convenio no tienen el seguimiento y la clasificación apropiadas para su contabilización, por lo tanto, no existe un manual de procedimiento para avalar la ejecución de los gastos en los que incurre la compañía, se ha verificado que los saldos registrados según contabilidad no determinan la asociación con la actividad económica.

√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2019.

α = Saldo auditado

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019												PT: B2	
Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.													
Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.												Fecha: 22 de Junio de 2020	
ANÁLISIS DE LOS GASTOS OPERATIVOS													
Descripción	Factura				Retenciones				Forma de Pago				M
	No.	Fecha	Subtotal	IVA 12%	%	FTE	%	IVA	Banco	Fecha	Ch/. No.	Monto US\$	
<u>Pago de viaje</u> - Boleto de pasaje en despegar ecuador S.A.	263257	5/1/2019	171.56	20.59	2 %	3.43			Pichincha	08/1/2019	22556	192.15	a
<u>Pago de suministro</u> .- Importadora comercial Máxima S.A.	2591	7/1/2019	412.68	49.44	1 %	4.13			Pichincha	10/1/2019	22634	462.12	b
<u>Pago</u> .- Proveedor Milton Vicente Gonzaga Toledo.	No registra factura								Pichincha	20/1/2019	22642	899.99	b
<u>Gasto en Construcción en curso</u> .- Inficres.	No registra factura								Pichincha	23/1/2019	22557	2,042.86	b
<u>Pago de suministro</u> .- Palacios Zurita Galo Enrique.	1324	14/1/2019	1,320.34	158.44	2 %	26.41	100 %	158.44	Pichincha	18/1/2019	22759	1,478.78	c
<u>Pago de Transporte</u> .- Boleto de pasajes en cooperativa interprovinciales.	253120	19/1/2019	345.98	41.52	2 %	6.92			Pichincha	23/1/2019	22762	387.50	c

<u>Pago de viajes.-</u> Boleto de pasaje en despegar ecuador S.A.	266236	5/1/2019	1,477.60	177.31	2 %	29.55			Pichincha	25/1/2019	22660	1,654.91	a
<u>Pago por honorarios profesionales.-</u> Llivichuzca Cunin Manuel, asesorías.	No registra factura								Pichincha	8/2/2019	22663	777.76	b
<u>Pago a comercial Kiwi.-</u> adquisición de implementos para el hogar.	156197	13/2/2019	409.43	49.13	2 %	8.19			Pichincha	15/2/2019	22565	458.56	√
<u>Pago plan de televisión por cable.</u> Servicios de DIRECTV.	9540203	15/2/2019	69.52	8.34	2 %	1.39			Pichincha	17/2/2019	22761	77.86	c
<u>Pago por alimentación.-</u> Por otros servicios imprevisto a Gerardo Ortiz.	183598	24/2/2019	624.40	74.93	2 %	12.49	70 %	52.45	Pichincha	27/2/2019	22658	699.33	a
<u>Pago a proveedor.-</u> Toledo Tulmira Albertina por imprevisto.	53631	16/2/2019	188.13	22.58	2 %	3.76	100 %	22.58	Pichincha	21/2/2019	22752	188.13	√
<u>Pago por crédito.-</u> Cancelación a Mercredi S.A.	10852	1/3/2019	71.43	8.57	1 %	0.71	100 %	0.71	Pichincha	8/3/2019	22766	71.43	c
<u>Pago a proveedor.-</u> Carstreet S.A por mantenimiento de automóvil.	3506	8/3/2019	190.18	22.82	2 %	3.80			Pichincha	15/3/2019	22764	213.00	a
<u>Pago plan de televisión por cable.</u> Servicios de DIRECTV.	9719121	15/3/2019	71.50	8.58	2 %	1.43			Pichincha	20/3/2019	22648	80.08	c
<u>Pago a proveedor.-</u> Palacio Zurita Galo Enrique otro servicios imprevisto.	No registra factura								Pichincha	30/3/2019	22671	1,241.60	b
<u>Pago de Transporte.-</u> Boletos de pasajes en cooperativa interprovinciales.	9687	8/3/2019	50.89	6.11	2 %	1.02			Pichincha	17/3/2019	22573	57.00	c

Pago por suministro.- a Palacios Zurita Galo Enrique.	1622	28/3/2019	683.96	82.08	2 %	13.68	100 %	82.08	Pichincha	2/4/2019	22575	766.04	√
Pago.- Otros servicios de imprevistos a Cabrera Romero Elvia Carmelina.	No registra factura								Pichincha	5/4/2019	22877	125.98	b
Pago por mantenimiento.- Aditmag, aditivos y maquinarias. S.A.	5193	2/4/2019	587.29	70.47	2 %	11.75	100 %	70.47	Pichincha	7/4/2019	22681	657.76	a
Pago de seguro.- Aseguradora del sur, seguros personales y familiar.	25751	11/4/2019	1,388.07	166.57	2 %	27.76			Pichincha	17/4/2019	22693	1,554.64	a
Pago de seguro.- Aseguradora del sur, seguros personales y familiar.	25749	11/4/2019	1,694.15	203.30	2 %	32.98			Pichincha	18/4/2019	22685	1,897.45	a
Pago plan de televisión por cable. Servicios de DIRECTV.	9897928	15/4/2019	133.00	15.96	2 %	2.66			Pichincha	22/4/2019	22736	148.96	c
Pago por servicios.- Proveedor Sumba Martínez Wilmer Leopoldo.	155	24/4/2019	625.00	75.00	2 %	12.50	70 %	52.50	Pichincha	30/4/2019	22649	700.00	√
Pago por servicios.- proveedor Molina Tonato Manuel Mesías.	No registra factura								Pichincha	8/5/2019	22782	669.64	b
Pago por honorarios profesionales.- Llivichuzca Cunin Manuel, asesorías.	No registra factura								Pichincha	15/5/2019	22691	411.10	b
Pago.- Por otro imprevisto a Palacio Zurita Galo Enrique.	1861	25/5/2019	519.25	62.31	2 %	10.39	100 %	62.31	Pichincha	3/6/2019	22738	581.56	c
Pago.- Por otro imprevisto a Palacio Zurita Galo Enrique.	1893	31/5//2019	542.50	65.10	2 %	10.85	100 %	65.10	Pichincha	8/6/2019	22694	607.60	c

<u>Pago por mantenimiento.</u> – Cambio de aceite y revisión de automóvil.	1687	7/6/2019	169.60	20.35	2 %	3.39	100 %	20.35	Pichincha	15/6/2019	22756	189.95	a
<u>Pago.-</u> Proveedor Mario Israel Cevallos Quevedo.	No registra factura								Pichincha	28/6/2019	22763	115.00	b
<u>Pago por honorarios profesionales.-</u> Llivichuzca Cunin Manuel, asesorías.	No registra factura								Pichincha	10/7/2019	22784	1,222.22	b
<u>Pago por adquisición.-</u> compra a corporación el rosado	518195	7/8/2019	433.65	52.04					Pichincha	15/8/2019	22856	485.69	a
<u>Pago.-</u> Proveedor Cabrera Romero Elvia Carmelina.	No registra factura								Pichincha	24/8/2019	22848	106.88	b
<u>Pago.-</u> Romero Chávez Marlon Vicente	No registra factura								Pichincha	31/8/2019	22751	272.86	b
<u>Pago por honorarios profesional.-</u> Murillo Posada Jaime Rene (Auditor).	16	5/9/2019	1,500.00	180.00	10 %	150.00	100 %	180.00	Pichincha	10/9/2019	22857	1,680.00	√
<u>Pago por alimentación.-</u> Por otros servicios imprevisto a Gerardo Ortiz.	No registra factura								Pichincha	12/9/2019	22752	1,086.74	b
<u>Pago por honorarios profesionales.-</u> Llivichuzca Cunin Manuel, asesorías.	No registra factura								Pichincha	16/9/2019	22563	1,000.00	b
<u>Pago de Transporte.-</u> Boletos de pasajes en cooperativa interprovinciales.	338960	19/9/2019	308.04	36.96	2 %	6.16			Pichincha	25/9/2019	22842	345.00	c
<u>Pago de Transporte.-</u> Boletos de pasajes en cooperativa interprovinciales.	340150	22/9/2019	267.86	32.14	2 %	5.36			Pichincha	29/9/2019	22750	300.00	c

Pago.- Proveedor Cabrera Romero Elvia Carmelina.	No registra factura								Pichincha	5/10/2019	22694	133.04	b
Pago por alimentación.- Por otros servicios imprevisto a Gerardo Ortiz.	126744	24/10/2019	320.80	38.50	2 %	6.42	70 %	26.95	Pichincha	17/10/2019	22893	359.30	a
Pago de Transporte.- Boletos de pasajes en cooperativa interprovinciales.	348256	18/10/2019	334.54	40.14	2 %	6.69			Pichincha	25/10/2019	22895	374.68	c
Pago de suministro.- industrial inmobiliaria Teoton S.A.	71847	1/10/2019	774.94	92.99	1 %	7.75	30 %		Pichincha	15/10/2019	22897	867.93	c
Pago.- Proveedor de bienes Tayana S.A.	1495	1/11/2019	719.00	86.28	1 %	7.19	30 %		Pichincha	7/11/2019	22898	805.28	a
Pago de seguro.- Seguro personal Proveedor Segumed Ecuador C.A.	1326	20/11/2019	183.39	22.00	2 %	3.67	70 %		Pichincha	28/11/2019	22759	205.39	c
Pago a proveedor.- Barrera Coello Víctor Alfonso.	No registra factura								Pichincha	5/12/2019	22873	406.25	b
Pago.- Almacén Juan Marcet Cia LTDA.	66317	11/12/2019	280.75	33.69	1 %	2.81			Pichincha	15/12/2019	22918	314.44	a
Pago.- Compras en Almacenes Boyacá S.A.	66316	11/12/2019	243.20	29.18	1 %	2.43			Pichincha	16/12/2019	22925	272.38	a
Pago por alimentación.- Por otros servicios imprevisto a Gerardo Ortiz.	151907	16/12/2019	301.67	36.20	2 %	6.03	70 %	25.34	Pichincha	22/12/2019	22919	337.87	c
Pago.- Romero Chávez Marlon Vicente.	No registra factura								Pichincha	26/12/2019	22924	325.90	b

Pago por alimentación.- Por otros servicios imprevisto a Gerardo Ortiz.	No registra factura	Pichincha	20/12/2019	22931	1,610.56	b
TOTAL, ANALIZADO					\$ 31,220.57	
TOTAL, NO ANALIZADO					\$ 6,517.92	
POBLACIÓN					\$ 37,738.49	
OBSERVACIONES:						
La factura 001-263257 no corresponde al rubro de la gestión y se realizó el pago (a), (c) .						
Se realizó pago a monto, sin factura por concepto de proveedor de suministro imprevisto (Milton Gonzaga) (b) .						
Se realizó el pago a monto de pago en construcción en curso a (Inficres) sin factura (b) .						
La factura 001-253120 no corresponde a pagos de gestión y se realizó el pago (c) .						
La factura 001-9540203 no corresponde a la gestión de suministros y se realizó el pago (a) .						
Se realizó el pago sin factura por conceptos de honorarios profesionales (b) .						
Se realizó el pago sin sustentos documental y no se aplicaron las retenciones apropiadas (c) .						
Se realizó el pago sin factura a Gerardo Ortiz Cia LTDA, por concepto de otros servicios imprevistos (a)-(c) .						
La Factura 001-1326 se pagó y no corresponde a pagos de gestión de seguro para la compañía (c) .						
La factura 001-1687 no corresponde a la gestión de mantenimiento y se realizó el pago (a)-(c) .						
TRABAJO REALIZADO						

En esta intervención se procedió a revisar la cuenta de los gastos que no están vinculados al convenio con corte al 31/12/2019, para el cual se seleccionó varias muestras, la cuales el equipo auditor pudo constatar el control interno en la cuenta de los gastos operativos, se revisó la contabilización de las facturas con su respaldo apropiado por las compras, adquisiciones y/o pagos y su forma de pago para indicar las respectivas observaciones encontradas, las cuales la revisión bajo NIIF y NIAS.

<u>FUENTE DE TRABAJO.-</u>	<u>MARCAS.-</u>
1) Comprobantes de Diarios. 2) Comprobantes de pago o egresos proporcionado por el contador.	<p>(a) Se encontraron facturas registradas contablemente, pero no corresponde a la gestión de los gastos operativos.</p> <p>(b) Existen pagos los cuales no cuentan con documentos soportes para el pago.</p> <p>(c) Los comprobantes pagos revisados no cuentan con un eficiente control interno.</p>

COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PT: B3

Elaborado por: Tnlga. Carolina Ayora Q.

Revisado por: Tnlga. Julia Paucar Q.

Fecha: 24 de Junio de 2020

MATRIZ DE CONTROL DE LOS GASTOS OPERATIVOS

Banco	Fecha emisión	Tipo de partida conciliatoria	Concepto/Detalle	# Cheque	Proveedor	Valor/ factura	Valor/ monto	M	Existe movimiento en estado de cuenta	Comprobación física del comprobante
Pichincha	08/1/2019	Cheque	Factura 001-263257	22556	DESPEGAR ECUADOR S.A.	\$ 192.15	\$ 192.15	√	Si	Si
Pichincha	10/1/2019	Cheque	Factura 001-001-2591	22634	IMPORTADORA MÁXIMA S.A.	\$ 462.12	\$ 462.12	√	Si	Si
Pichincha	20/1/2019	Cheque	No registra	22642	MILTON GONZAGA TOLEDO	-	\$ 899.99	√	Si	No
Pichincha	23/1/2019	Cheque	No registra	22557	INFICRES	-	\$ 2,042.86	√	Si	No
Pichincha	18/1/2019	Cheque	Factura 001-001-1324	22759	PALACIOS ZURITA GALO	\$ 1,478.78	\$ 1,478.78	√	Si	Si
Pichincha	19/1/2019	Cheque	Factura 001-253120	22762	COOPERATIVA DE BUSES	\$ 387.50	\$ 387.50	√	Si	Si
Pichincha	05/1/2019	Cheque	Factura 001-266236	22660	DESPEGAR ECUADOR S.A.	\$ 1,654.91	\$ 1,654.91	√	Si	Si
Pichincha	08/2/2019	Cheque	No registra	22663	LLIVICHUZCA CUNIN MANUEL	-	\$ 777.76	√	Si	No
Pichincha	15/2/2019	Cheque	Factura 001-156197	22565	COMERCIAL KIWI	\$ 458.56	\$ 458.56	√	Si	Si
Pichincha	17/2/2019	Cheque	Factura 001-9540203	22761	DIRECTV ECUADOR S.A.	\$ 77.86	\$ 77.86	√	Si	Si

Pichincha	27/2/2019	Cheque	Factura 001-183598	22658	GERARDO ORTIZ CIA LTDA.	\$ 699.33	\$ 699.33	√	Si	No
Pichincha	21/2/2019	Cheque	Factura 001-53631	22752	TOLEDO TULMIRA ALBERTINA	\$ 188.13	\$ 188.13	√	Si	Si
Pichincha	08/3/2019	Cheque	Factura 001-10852	22766	MERCREDI S.A.	\$ 71.43	\$ 71.43	√	Si	No
Pichincha	15/3/2019	Cheque	Factura 001-001-3506	22764	CARSTREET S.A.	\$ 213.00	\$ 213.00	√	Si	No
Pichincha	20/3/2019	Cheque	Factura 001-9719121	22648	DIRECTV ECUADOR S.A.	\$ 80.08	\$ 80.08	√	Si	Si
Pichincha	30/3/2019	Cheque	No registra	22671	PALACIOS ZURITA GALO	-	\$ 1,241.60	√	Si	No
Pichincha	17/3/2019	Cheque	Factura 001-000-9687	22573	COOPERATIVA DEL BUSES	\$ 57.00	\$ 57.00	√	Si	No
Pichincha	02/4/2019	Cheque	Factura 001-000-1622	22575	PALACIOS ZURITA GALO	\$ 766.04	\$ 766.04	√	Si	Si
Pichincha	05/4/2019	Cheque	No registra	22877	CABRERA ROMERO ELVIA	-	\$ 125.98	√	Si	No
Pichincha	07/4/2019	Cheque	Factura 001-001-5193	22681	ADITMAG, ADICTIVOS S.A.	\$ 657.76	\$ 657.76	√	Si	No
Pichincha	17/4/2019	Cheque	Factura 001-25751	22693	ASEGURADORA DEL SUR	\$ 1,554.64	\$ 1,554.64	√	Si	No
Pichincha	18/4/2019	Cheque	Factura 001-25749	22685	ASEGURADORA DEL SUR	\$ 1,897.45	\$ 1,897.45	√	Si	No
Pichincha	22/4/2019	Cheque	Factura 001-9897928	22736	DIRECTV ECUADOR S.A.	\$ 148.96	\$ 148.96	√	Si	No
Pichincha	30/4/2019	Cheque	Factura 001-001-155	22649	SUMBA MARTINÉZ WILMER	\$ 700.00	\$ 700.00	√	Si	Si
Pichincha	08/5/2019	Cheque	No registra	22782	MOLINA TONATO MANUEL	-	\$ 669.64	√	Si	No
Pichincha	15/5/2019	Cheque	No registra	22691	LLIVICHUZCA CUNIN MANUEL	-	\$ 411.10	√	Si	No
Pichincha	03/6/2019	Cheque	Factura 000-001-1861	22738	PALACIOS ZURITA GALO	\$ 581.56	\$ 581.56	√	Si	Si
Pichincha	08/6/2019	Cheque	Factura 000-001-1893	22694	PALACIOS ZURITA GALO	\$ 607.60	\$ 607.60	√	Si	Si
Pichincha	15/6/2019	Cheque	Factura 001-000-1687	22756	LUBRICADORA DE ACEITE	\$ 189.95	\$ 189.95	√	Si	No

Pichincha	28/6/2019	Cheque	No registra	22763	CEVALLOS QUEVEDO MARIO	-	\$ 155.00	✓	No	Si
Pichincha	10/7/2019	Cheque	No registra	22784	LLUVICHUZCA CUNIN MANUEL	-	\$ 1,222.22	✓	Si	Si
Pichincha	15/8/2019	Cheque	Factura 001-518195	22856	CORPORACION EL ROSADO	\$ 485.69	\$ 485.69	✓	No	Si
Pichincha	24/8/2019	Cheque	No registra	22848	CABRERA ROMERO ELVIA	-	\$ 106.88	✓	Si	No
Pichincha	31/8/2019	Cheque	No registra	22751	ROMERO CHAVEZ MARLON	-	\$ 272.86	✓	Si	No
Pichincha	10/9/2019	Cheque	Factura 001-001-016	22857	MURILLO POSADA JAIME	\$ 1,680.00	\$ 1,680.00	✓	Si	Si
Pichincha	12/9/2019	Cheque	No registra	22752	GERARDO ORTIZ CIA LTDA.	-	\$ 1,086.74	✓	Si	No
Pichincha	16/9/2019	Cheque	No registra	22563	LLUVICHUZCA CUNIN MANUEL	-	\$ 1,000.00	✓	Si	No
Pichincha	25/9/2019	Cheque	Factura 001-338960	22842	COOPERATIVA DE BUSES	\$ 345.00	\$ 345.00	✓	Si	Si
Pichincha	29/9/2019	Cheque	Factura 001-340150	22750	COOPERATIVA DE BUSES	\$ 300.00	\$ 300.00	✓	Si	Si
Pichincha	05/10/2019	Cheque	No registra	22694	CABRERA ROMERO ELVIA	-	\$ 133.04	✓	No	No
Pichincha	17/10/2019	Cheque	Factura 001-126744	22893	GERARDO OTRIZ CIA LTDA.	\$ 359.30	\$ 359.30	✓	Si	Si
Pichincha	25/10/2019	Cheque	Factura 001-348256	22895	COOPERATIVA DE BUSES	\$ 374.68	\$ 374.68	✓	Si	Si
Pichincha	15/10/2019	Cheque	Factura 001-71847	22897	INDUSTRIAL INMOBILIARIA S.A.	\$ 867.93	\$ 867.93	✓	Si	Si
Pichincha	07/11/2019	Cheque	Factura 001-001-1495	22898	TAYANA S.A.	\$ 805.28	\$ 805.28	✓	Si	Si
Pichincha	28/11/2019	Cheque	Factura 001-001-1326	22759	SEGUMED ECUADOR C.A.	\$ 205.39	\$ 205.39	✓	No	Si
Pichincha	05/12/2019	Cheque	No registra	22873	BARRERA COELLO VICTOR	-	\$ 406.25	✓	Si	No
Pichincha	15/12/2019	Cheque	Factura 001-66317	22918	ALMACEN JUAN MARCET	\$ 314.44	\$ 314.44	✓	Si	Si
Pichincha	16/12/2019	Cheque	Factura 001-66316	22925	ALMACENES BOYACA S.A.	\$ 272.38	\$ 272.38	✓	Si	Si

Pichincha	22/12/2019	Cheque	Factura 001-151907	22919	GERARDO ORTIZ CIA LTDA.	\$ 337.87	\$ 337.87	√	No	Si
Pichincha	26/12/2019	Cheque	No registra	22924	ROMERO CHAVEZ MARLON	-	\$ 325.90	√	SI	No
Pichincha	20/12/2019	Cheque	No registra	22931	GERARDO ORTIZ CIA LTDA.	-	\$ 1,610.56	√	Si	No

Total Facturas \$ 19,472.77

\$ 32,187.41

\$12,714.64

√	Totales libro banco
©	Valores reflejados en Bancos
α	Valores cancelado sin sustento en bancos

√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2019

α = Saldo auditado

© = Conciliado

Fuente:

Carpeta de Pagos efectuados y conciliaciones bancarias

4.2.2.1 Hojas de Hallazgos

HOJA DE HALLAZGO # 001	
COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
Elaborado: Tnlga. Julia Paucar Q.	Aprobado: ING. Julissa Mera Cambi Mgs.
Revisado: Tnlga. Carolina Ayora Q.	Fecha elaboración: 27 junio del 2020
Descripción del Hallazgo:	Los procedimientos aplicados a la cuenta de los gastos operativos no cuentan con políticas establecidas.
Condición:	La falta de políticas en el marco de los gastos operativos no relacionados al convenio está ocasionando pagos indebidos, se constata que no existe un control de las operaciones realizadas.
Criterio:	<p>A falta de políticas establecidas para la aplicación de la cuenta de los gastos operativos en los procesos contable de la compañía se constituye en una inobservancia a lo normado en las niif para pymes en la sección de 10 el cual manifiesta que el sustento sobre el incumplimiento corresponde. Normas internacionales de contabilidad en NIC 8 políticas contables, en concordancia con la sección 10 de las niif para pymes en los cambios de estimaciones contables y errores, su finalidad es controlar el proceso relacionado con los gastos operativos para lograr seguridad y la razonabilidad en el manejo de los recursos de la compañía.</p> <p>Se considera como alternativa para el control interno la norma 230 en el que detalla las pautas para lograr la seguridad y evitar</p>

	<p>los riesgos en la gestión de los gastos, esta norma sirve de guía para promover una adecuada administración en las empresas con el objetivo de buscar efectividad y eficiencia en la gestión organizacional.</p>
Causa:	<p>A falta de políticas, para clasificar los gastos operativos no relacionados al convenio, ocasiona que se estimen gastos no considerado a la actividad económica, esto se debe a que la gerencia no da cumplimiento a las responsabilidades para identificar los riesgos.</p>
Efecto:	<p>El control inadecuado en los gastos operativos dentro de sus operaciones es el resultado de la carencia de políticas que otorguen lineamientos para la revisión contable de las operaciones, esto deriva a la materialidad de los riesgos existentes en el control de la compañía en sus actividades y operaciones.</p>
Conclusiones:	<p>En cuanto a la observación de la matriz de evaluación de las políticas para implementación de los procesos para los procedimientos del control interno dentro de la compañía, el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Que la gerencia no aplica un control interno en la cuenta de los gastos operativos por la falta del establecimiento y comunicación de políticas contables. ✓ Que los accionistas durante el periodo auditado no efectuaron una adecuada planificación para la

	<p>evaluación de las políticas para solicitar a la gerencia un adecuado control interno.</p>
<p>Recomendación:</p>	<p><u>Al presidente:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Convocar la junta de accionista de carácter obligatorio para establecer una adecuada planificación en la elaboración de políticas, manuales e instructivos para el apropiado registro y clasificación de la cuenta de los gastos operativos. <p><u>Al gerente:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar manuales de procedimientos para la evaluación del control interno de la compañía, que le permita identificar y evaluar las operaciones de los gastos operativos. <p><u>Al contador:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y presentar a la gerencia un manual de políticas y procedimientos contables que le permita normar las actividades en el área de contabilidad.

HOJA DE HALLAZGO # 002	
COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
Elaborado: Tnlga. Julia Paucar Q. Revisado: Tnlga. Carolina Ayora Q.	
Aprobado: ING. Julissa Mera Cambi Mgs. Fecha elaboración: 27 junio del 2020	
Descripción del Hallazgo:	La compañía Bioaves S.A., no cuenta con la documentación sustentatoria en los documentos recibidos de los gastos operativos.
Condición:	A falta de políticas para los gastos operativos se evidencia mediante observación y técnicas aplicadas que se realizan pagos que no cuentan con el respaldo apropiado a esto se suma que actualmente solo se deriva información para fines tributarios.
Criterio:	<p>Lo observado por el equipo auditor en cuanto a los criterios establecidos en las normas de información financieras se pudo determinar que:</p> <p><u>En la sección 10 de las niif para pymes</u></p> <p>políticas, estimaciones y errores contables en donde establece que esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan para la preparación de los estados financieros.</p> <p>Esto se convierte en una inobservancia para lo normado en el tratamiento y aplicación de las estimaciones y errores contables, si esta norma no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizara su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables.</p>
Causa:	La inexistencia de políticas está incurriendo en errores relativamente significativos, al no contar con la documentación que sustente los gastos de la compañía, esto incurre en pagos que no son conexo a la actividad de la empresa,
Efecto:	Esto ocasiona que se cancelen pagos por imprevisto sin facturas de sumas consideradas que como resultados se obtuvo una

	diferencia significativa entre las partidas conciliatorias (Anexo PT: B2).
Conclusiones:	<p>En cuanto a la observación en las políticas de la compañía, el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Que la gerencia no efectuó una adecuada planificación para establecer políticas en los procesos de los gastos operativos, así como también no aplicaron un control interno en las operaciones se evidencia un alto índice de errores en el tratamiento, clasificación y pagos de los gastos de la compañía Bioaves. ✓ Que el contador inobservo las actividades de los pagos no incurridos en el convenio que se efectuaron en el ejercicio económico auditado.
Recomendación:	<p><u>A los accionistas:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Convocar la junta de accionista para definir las políticas y los procedimientos que permitan reducir el índice de los riesgos de los gastos operativos en la compañía. <p><u>Al gerente:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar información para la elaboración de las políticas que mejore el sistema del control interno y brinde un tratamiento apropiado en los gastos operativos. <p><u>Al contador:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y entregar directrices a la gerencia de políticas contables, que le faciliten analizar el tratamiento y la contabilización de las actividades en las operaciones de los gastos mediante la aplicación de procesos establecidos.

HOJA DE HALLAZGO # 003	
COMPAÑÍA “BIOAVES” S.A. EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
Elaborado: Tnlga. Julia Paucar Q. Revisado: Tnlga. Carolina Ayora Q.	Aprobado: ING. Julissa Mera Cambi Mgs. Fecha elaboración: 27 junio del 2020
Descripción del Hallazgo:	No se analizan los gastos operativos, solo se realizan el cotejo de la información vinculada con el convenio de Pronaca.
Condición:	La existencia de pagos los cuales no cuentan con documento soporte para el pago.
Criterio:	<p>Lo observado por el equipo auditor en cuanto a los criterios establecidos en la sección 10 de las normas de información financieras para pymes se pudo determinar que:</p> <p><u>En la sección 10 de las niif para pymes</u></p> <p>políticas, estimaciones y errores contables en donde establece que esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan para la preparación de los estados financieros.</p> <p>Esto se convierte en una inobservancia para lo normado en el tratamiento y aplicación de las estimaciones y errores contables, si esta norma no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizara su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables.</p> <p>A falta de políticas establecidas, se considera como alternativa, la norma de control interno 230 en la que detalla las pautas y evita los riesgos de los gastos operativos, para acogerse a las directrices para la aplicación de estos procesos documentados.</p>
Causa:	En base a muestra de los gastos operativos que no corresponde al convenio, no cuenta con el seguimiento y la clasificación apropiada por lo tanto existen pagos efectuados sin la documentación soporte.

Efecto:	El control inadecuado en los gastos operativos dentro de sus operaciones es el resultado que no se aplique la gestión contable de manera eficaz, por el cual existen pagos sin sustentos documental en la compañía Bioaves S.A., (Anexo PT: B3).
Conclusiones:	<p>Se pudo evidenciar que las operaciones en cuanto a los gastos operativos no tienen el seguimiento apropiado el equipo auditor concluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Que la gerencia no efectuó una adecuada planificación en los gastos operativos, permitiendo realizar pagos sin documentación sustentatoria. ✓ Que el contador no dio el seguimiento apropiado para la clasificar los gastos operativos no vinculados al convenio solo determino la planificación tributaria.
Recomendación:	<p><u>Al gerente:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar e implementar y planificar medidas que permita realizar los pagos de manera apropiada, difundir y capacitar al personal para que pueda mejorar las actividades y así llevar un mejor control en la gestión de los gastos operativos de la compañía. <p><u>Al contador:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Difundir y capacitar al personal encargado de la gestión contable de la compañía en cuanto a las actividades que deben realizar en las áreas establecidas.

4.2.3 Comunicación de resultados

Guayaquil, 29 de junio de 2020

Señora, Alexandra Del Rocío Abad

BIOAVES S.A.

Gerente General

Ciudad.

De nuestra consideración:

De acuerdo a autorización mediante Oficio No. CAB-2020-015, suscrito por usted, en calidad de Gerente General de la compañía Bioaves S.A, para la ejecución del examen especial a los gastos operativos correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, y conforme al cronograma de actividades para el desarrollo del mismo, me complace comunicarle que hemos concluido con las visitas a la compañía por lo que de acuerdo con lo convenido con nosotros en calidad de auditores ejecutores de la auditoria, es responsabilidad nuestra emitir un informe que contenga un resumen de todo lo auditado.

De acuerdo a lo programado, se auditó el componente de control interno aplicado en la empresa, analizando además el entorno interno y externo de la institución, así como los principales factores de riesgos. Realizamos el examen especial de acuerdo con las normas internacional de auditoria, (NIA) de acuerdo con las Normas de Auditorias Generalmente Aceptadas (NAGAS) y de Control Interno en Ecuador, Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para pymes y la ley de la Súper Intendencia de Compañía.

Dichas normas requieren que el examen especial se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga confiabilidad en cuanto al diseño y aplicación de un adecuado sistema de control interno. El examen especial incluye la evaluación sobre las evidencias obtenidas en la revisión de la aplicación del control interno de la empresa, por lo cual consideramos que el mismo proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, según los resultados de la evaluación al control interno aplicado en la compañía Bioaves S.A., este se presenta medianamente adecuado en los aspectos de mayor importancia para la empresa, excepto en los siguientes aspectos:

- ✓ La Compañía no cuenta con políticas, manuales de funciones y procedimientos en el área de los gastos operativos.
- ✓ No se ha clasificado los gastos operativos de acuerdo a la actividad económica de la compañía según su objeto social.
- ✓ La compañía ha realizado pagos sin información sustentatoria de manera periódica.
- ✓ No se ha podido comprobar la razonabilidad de los gastos operativos no vinculados al convenio debido a las diferencias encontradas en el examen especial.

Particular que informamos para su conocimiento.

Atentamente,

Tnlga. Julia Paucar Q.

Tnlga. Carolina Ayora Q.

**SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADOS DE LA CARRERA DE
AUDITORÍA**

4.2.3.1 Informe de auditoria

Motivo del examen especial

El examen especial a la cuenta de los gastos operativos de la empresa Bioaves S.A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, fue ejecutado en atención a la autorización del proyecto investigativo resuelto por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoria y Contabilidad de la universidad San Gregorio de Portoviejo y aprobado mediante oficio No CAB-2020-015 suscrito por la señora Alexandra del Rocío Abad en calidad de Gerente general de la compañía Bioaves S.A.

Objetivos de la auditoria

Objetivo general

Ejecutar el examen especial a la cuenta de los gastos operativos mediante la observancia de las normas internacionales de auditoria para establecer los recursos económicos en la empresa Bioaves S.A. ubicada en el Cantón la Troncal, provincia del Cañar periodo fiscal 2019.

Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar desde la teoría y a metodología del examen especial en relación al control interno de los gastos operativos y cómo influye en los recursos económicos de la compañía Bioaves S.A.
- ✓ Diagnosticar el estado actual del control interno que influye en los gastos operativos de la compañía Bioaves S.A.

- ✓ Determinar mediante la aplicación del examen especial la incidencia del control interno en los gastos operativos y la afectación de los recursos económicos en la compañía Bioaves S.A.
- ✓ Presentar los informes de resultados del diagnóstico
- ✓ Presentar la propuesta de solución.

Alcance del examen especial

El examen especial a la cuenta de los gastos operativos de la compañía Bioaves S.A., ubicado en el Cantón la Troncal Provincia de Cañar se aplicará en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Base Legal

Según escrituras públicas celebradas y comparecidas por sus creadores, los estatutos se registran según su constitución de sociedad anónima BIOAVE S.A., por lo tanto, en todas sus operaciones girara con este nombre y se registrá por las disposiciones mercantiles, por la ley de compañías, servicio de rentas internas y demás normas relacionadas con las actividades que realice la compañía, así como por las normas que contemplen los estatutos.

Las siglas utilizadas en el examen especial son las siguientes:

- ✓ Normas de auditoria generalmente aceptada (NAGAS).
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera para pymes (NIIF).
- ✓ Normas internacionales de auditorías (NIA).
- ✓ Control interno en Ecuador.

Objetivos de la institución

Actualmente la compañía no cuenta con objetivos establecidos.

Cuerpo del informe

Hallazgo 001

Los procedimientos aplicados a la cuenta de los gastos operativos no cuentan con políticas establecidas.

Condición. - La falta de políticas en el marco de los gastos operativos no relacionados al convenio está ocasionando pagos indebidos, se constata que no existe un control de las operaciones realizadas.

Criterio. - A falta de políticas establecidas para la aplicación de la cuenta de los gastos operativos en los procesos contable de la compañía se constituye en una inobservancia a lo normado en las niif para pymes en la sección de 10 el cual manifiesta que el sustento sobre el incumplimiento corresponde.

- ✓ Normas internacionales de contabilidad en NIC 8 políticas contables, en concordancia con la sección 10 de las niif para pymes en los cambios de estimaciones contables y errores, su finalidad es controlar el proceso relacionado con los gastos operativos para lograr seguridad y la razonabilidad en el manejo de los recursos de la compañía.
- ✓ Se considera como alternativa para el control interno la norma 230 en el que detalla las pautas para lograr la seguridad y evitar los riesgos en la gestión de los gastos, esta norma sirve de guía para promover una

adecuada administración en las empresas con el objetivo de buscar efectividad y eficiencia en la gestión organizacional.

Conclusiones. - En cuanto a la observación de la matriz de evaluación de las políticas para implementación de los procesos para los procedimientos del control interno dentro de la compañía, el equipo auditor concluye:

- ✓ Que la gerencia no aplica un control interno en la cuenta de los gastos operativos por la falta del establecimiento y comunicación de políticas contables.
- ✓ Que los accionistas durante el periodo auditado no efectuaron una adecuada planificación para la evaluación de las políticas para solicitar a la gerencia un adecuado control interno.

Recomendaciones:

Al presidente: Convocar la junta de accionista de carácter obligatorio para establecer una adecuada planificación para la elaboración de las políticas contables y manuales e instructivos para los procesos de la cuenta de los gastos operativos.

Al gerente: Diseñar manuales de procedimientos para la evaluación del control interno de la compañía, que le permita identificar y evaluar las operaciones de los gastos operativos.

Al contador: Elaborar y presentar a la gerencia un manual de políticas y procedimientos contables que le permita normar las actividades en el área de contabilidad.

Hallazgo 002

La compañía Bioaves S.A., no cuenta con la documentación sustentatoria en los documentos recibidos de los gastos operativos.

Condición. - A falta de políticas para los gastos operativos se evidencia mediante observación y técnicas aplicadas que se realizan pagos que no cuentan con el respaldo apropiado a esto se suma que actualmente solo se deriva información para fines tributarios.

Criterio. - Lo observado por el equipo auditor en cuanto a los criterios establecidos en las normas de información financieras se pudo determinar que:

En la sección 10 de las niif para pymes

- ✓ Políticas, estimaciones y errores contables en donde establece que esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan para la preparación de los estados financieros.
- ✓ Esto se convierte en una inobservancia para lo normado en el tratamiento y aplicación de las estimaciones y errores contables, si esta norma no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizara su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables.

Conclusiones. - En cuanto a la observación en las políticas de la compañía, el equipo auditor concluye:

- ✓ Que la gerencia no efectuó una adecuada planificación para establecer políticas en los procesos de los gastos operativos, así como también no aplicaron un control interno en las operaciones se evidencia un alto índice de errores en el tratamiento, clasificación y pagos de los gastos de la compañía Bioaves.
- ✓ Que el contador inobservo las actividades de los pagos no incurridos en el convenio que se efectuaron en el ejercicio económico auditado.

Recomendaciones:

A los accionistas: Convocar la junta de accionista de carácter obligatorio para establecer una adecuada planificación en la elaboración políticas de procesos y acciones correctivas que permitan reducir el índice de los riesgos de los gastos operativos en la compañía.

Al gerente: Solicitar información para la elaboración de un plan de control continuo que mejore el sistema del control interno y brinde un tratamiento apropiado en los gastos operativos.

Al contador: Elaborar y presentar a la gerencia un manual de políticas contables, que le faciliten analizar el tratamiento y la contabilización, el control de las actividades en las operaciones de los gastos mediante la aplicación de procesos establecidos.

Hallazgo 003

No se analizan los gastos operativos, solo se realizan el cotejo de la información vinculada con el convenio.

Condición. - La existencia de pagos los cuales no cuentan con documento soporte para el pago.

Criterio. - Lo observado por el equipo auditor en cuanto a los criterios establecidos en la sección 10 de las normas de información financieras para pymes se pudo determinar que:

En la sección 10 de las niif para pymes

- ✓ Políticas, estimaciones y errores contables en donde establece que esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan para la preparación de los estados financieros.
- ✓ Esto se convierte en una inobservancia para lo normado en el tratamiento y aplicación de las estimaciones y errores contables, si esta norma no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizara su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables.
- ✓ A falta de políticas establecidas, se considera como alternativa, la norma de control interno 230 en la que detalla las pautas y evita los riesgos de los gastos operativos, para acogerse a las directrices para la aplicación de estos procesos documentados.

Conclusiones. - Se pudo evidenciar que las operaciones en cuanto a los gastos operativos no tienen el seguimiento apropiado el equipo auditor concluye:

- ✓ Que la gerencia no efectuó una adecuada planificación en los gastos operativos, permitiendo realizar pagos sin documentación sustentatoria.

- ✓ Que el contador no dio el seguimiento apropiado para la clasificar los gastos operativos no vinculados al convenio solo determino la planificación tributaria.

Recomendaciones:

Al gerente: Diseñar e implementar y planificar medidas que permita realizar los pagos de manera apropiada, difundir y capacitar al personal para que pueda mejorar las actividades y así llevar un mejor control en la gestión de los gastos operativos de la compañía.

Al contador: Difundir y capacitar al personal encargado de la gestión contable de la compañía en cuanto a las actividades que deben realizar en las áreas establecidas.

Plan de ejecución

Opinión

Los resultados obtenidos del examen especial no expresan la imagen fiel de la situación financiera de la compañía Bioaves S.A., del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, así como sus resultados en dicha fecha de conformidad con las NIIF. Se constató que no se ha realizado una evaluación al control interno que permitan medir la eficiencia de sus operaciones, donde se recomienden acciones correctivas y acciones preventivas con los debidos reajustes para el fortalecimiento financiero de la compañía, se sugiere el cumplimiento de las normas establecidas. Cabe destacar que con un apropiado sistema de control interno se salvaguarda los recursos de la organización.

En base a los resultados obtenidos de la compañía Bioaves S.A., se pudo alcanzar los objetivos propuesto en el examen especial, por medio del análisis y recolección de datos en la empresa objeto de investigación, para lo cual se determinó que no se realizan procesos adecuados para el control interno, esto es debido a la deficiencia en la aplicación de las normativas, leyes y reglamentos.

Al realizar el examen especial a la cuenta de los gastos operativos, el gerente y el personal involucrado en la gestión 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 dar el cumplimiento a las leyes, a los entes de control y a los reglamentos de tal forma que puedan llevar los procesos de control interno de forma adecuada y en concordancia con los objetivos estratégicos de la empresa.

Conclusiones

En esta parte del trabajo realizado en la compañía Bioaves se encuentra el análisis de los resultados de las entrevistas realizadas a los colaboradores de la entidad, es importante la planificación y la ejecución de un examen especial a la cuenta de los gastos operativos, para que aporte seguridad a los resultados mediante la prevención de riesgos dando fiabilidad en las operaciones y en los estados financieros.

Respaldándose con los hallazgos encontrados mediante el proceso del examen especial se considera 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 puesto que nuestro riesgo es

alto y los procesos no son confiables en la compañía Bioaves S.A., en cuanto a la estructura organizacional no cuenta con un manual de políticas en donde posea instrucciones para aplicar en esta área.

A los ejecutivos de la empresa se le comunicó sobre los resultados del examen especial y de los hallazgos encontrados y evidenciado en el informe de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones efectuadas por el equipo auditor, 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 compañía.

Capítulo V

5 Propuesta

5.1 Título de la prepuesta

Manual de políticas y procedimientos para el registro y control de los gastos operativos de la compañía Bioaves S.A.

5.2 Datos informativos de la propuesta

País: Ecuador

Provincia: Del Cañar

Cantón: La troncal

Campo: Auditoria

Área: Departamento de contabilidad

Problema: Deficiencias en el control de los gastos operativos

5.3 Autores de la propuesta

Las autoras de la investigación son:

- ✓ Julia Elizabeth Paucar Quito
- ✓ Jessenia Carolina Ayora Quiroga

5.4 Empresa auspiciante

La compañía Bioaves S.A., es la empresa auspiciante en donde se plantea implementar el manual de políticas y procedimientos para el registro y control de los gastos operativos, con la finalidad de tener un apropiado y eficiente control interno en las operaciones de la compañía.

5.5 Área que cubre la propuesta

La propuesta esta direccionada a cubrir todas las operaciones que son considerados como gastos operativos, específicamente en el control y registro de los gastos no relacionados al convenio, los mismo que están inmersos en el uso de los recursos económicos de la compañía Bioaves S.A.

5.6 Fecha de presentación

La presentación de la propuesta ante la compañía Bioaves S.A., se llevará a cabo en cuanto sea aprobado y sustentado el proyecto de titulación por parte de los miembros del tribunal de la carrera de auditoria y contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, el 15 de diciembre del 2020, proceso el cual se enviará un comunicado de carácter formal a la empresa auspiciante para la validación del manual.

5.7 Fecha de culminación

Una vez aprobada la propuesta por parte del tribunal de la carrera de Auditoria y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, y dado el consentimiento a la empresa auspiciante quedará culminado en un lapso no superior a 90 días, el 15 de marzo del 2021, tiempo en el que se implementará los procedimientos establecido en el manual que cumple con las funciones de medir la eficiencia del control interno en los gastos operativos.

5.8 Duración del proyecto

El tiempo considerado en el presente proyecto es válido por un año desde su aprobación con opción a ajustarse cuando existan reformas en las normas aplicadas actualmente.

5.9 Participantes del proyecto

Los participantes del proyecto son los que se detallan a continuación:

- ✓ Alexandra Del Rocío Abad (Gerente general).
- ✓ Manuel Llivichuzca Cunin (Contador).
- ✓ María Padilla Lema (Asistente).

5.10 Objetivo general de la propuesta

Diseñar un manual de políticas y procedimientos que permita identificar, clasificar y registrar los gastos operativos mediante el esquema del control interno en la empresa Bioaves S.A.

5.11 Objetivos específicos

- ✓ Establecer objetivos que permita un adecuado control interno para medir la eficiencia en el manejo de los gastos operativos.
- ✓ Establecer políticas que permitan el correcto desempeño de las operaciones de los gastos operativos.
- ✓ Implementar procedimientos que coadyuven al correcto registro de los gastos operativos.

5.12 Beneficiarios directos

- ✓ Los Accionistas de la compañía Bioaves S.A.
- ✓ Los colaboradores del departamento de contabilidad de la empresa auspiciante.

5.13 Beneficiarios indirectos

- ✓ Los Proveedores comerciales de la empresa Bioaves S.A.
- ✓ La Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- ✓ Las Autoras de la tesis.

5.14 Impacto de la propuesta


Una vez elaborado y aplicado el manual de políticas y procedimientos en la empresa Bioaves S.A., se adquirirá una correcta identificación, clasificación y registro de la cuenta de los gastos operativos, lo que va a permitir adquirir información apropiada y oportuna de la empresa auspiciante.


5.15 Descripción de la propuesta


La presente propuesta se enfoca en diseñar e implementar políticas y procedimientos que permitan mantener y ejercer un control eficiente de los recursos de la empresa Bioaves S.A., basado en los principios del control interno para garantizar la correcta identificación, clasificación y registro de los gastos operativos, considerando este manual como un instrumento de aplicación en el departamento de contabilidad en aporte para el correcto desempeño para ajustarse a las necesidades de la empresa.


La propuesta consta de los siguientes ítems:


- Objetivo
- Alcance
- Responsabilidades
- Políticas
- Procedimientos
- Flujogramas


	COMPAÑÍA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<h1>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS GASTOS OPERATIVOS</h1>	
<p><i>La información descrita en el presente documento es de uso exclusivo de la compañía BIOAVES S.A., su reproducción total o parcial está prohibida sin previa autorización o su utilización para otros fines distintos para el cual fue elaborada y entregada.</i></p>	


	COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<h2>CONTENIDO</h2>	
1 Objetivos.....	1
Objetivo general.....	1
Objetivos específicos.....	1
2 Alcance.....	1
3 Responsabilidades.....	1
Gerente.....	1
Contador.....	1
4 Políticas.....	2
5 Procedimientos.....	7
6 Flujogramas.....	10


	COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 1
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<p>1 Objetivos</p> <p>Objetivo general</p> <p>Definir políticas y procedimientos que permita un adecuado registro y control de los gastos operativos mediante la clasificación de la documentación soporte, para mejorar el manejo de los recursos económicos de la empresa Bioaves S.A.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar información oportuna de los gastos operativos. • Facilitar el manejo de las actividades de la empresa. • Optimizar el tiempo y los recursos de la empresa. <p>2 Alcance</p> <p>Este manual define los procesos para gestionar los gastos operativos, en donde incluye los procedimientos de efectuar pagos, registrar y monitorear los gastos operativos de la compañía BIOAVES S.A.</p> <p>3 Responsabilidades</p> <p>El gerente general, será el responsable del adecuado y correcto funcionamiento de la compañía Bioaves S.A., tanto administrativos, operativos y de carácter financiero, se debe realizar mediante las directrices del presente manual de políticas.</p> <p>El contador y todos sus colaboradores que conforma el departamento de contabilidad son responsables de cumplir y hacer cumplir las políticas, los procedimientos, funciones y las exigencias legales para cumplir con los objetivos.</p>	


	COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 2
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<p>4 Políticas Generales</p> <p>4.1 Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas aplicadas a los gastos operativos que se utilizan para la preparación de la información financiera, también abarca los cambios y los errores emitidos en los periodos anteriores.</p> <p>4.2 Los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos en el presente manual serán adoptados por la compañía Bioaves S.A.</p> <p>4.3 La gerencia se referirá a cumplir con la aplicabilidad del presente manual en las siguientes fuentes, los procedimientos y las guías establecidas en las normas contables actualmente vigentes NIIF (Normas Internacionales de Información Financieras).</p> <p>4.4 Bioaves S.A., aplicará de forma uniforme las transacciones de los gastos y otros sucesos y condiciones que sean similares.</p> <p>4.5 Todos los pagos que realiza la compañía Bioaves deben contar con los documentos habilitantes.</p> <p>4.6 Los comprobantes de los gastos efectuados deben cumplir con los requisitos fiscales actualmente vigente en nuestro país.</p> <p>4.7 La información archivada debe de estar a buen recaudo y de forma ordenada según la fecha de la transacción.</p>	


	COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 3
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<p>Políticas para el Gerente General</p> <p>4.8 El representante legal (Gerente), revisa y coordina los requerimientos de insumos, adquisiciones y pagos que se realizan, se estima a su juicio las guías para tratar y solicitar la información relevante.</p> <p>4.9 El Gerente autoriza el monto a cancelar a los proveedores de la compañía Bioaves S.A.</p> <p>4.10 El Gerente firma los cheques de las cuentas de la compañía para los proveedores o pagos incurridos.</p> <p>4.11 La chequera estará bajo la custodia y responsabilidad de la Gerencia general.</p> <p>4.12 Todos los cheques emitidos por la Gerencia como parte de la compañía Bioaves S.A., tendrán un documento de respaldo como información documentada.</p> <p>4.13 Todos los gastos operativos que sean cancelados mediante transferencias bancarias deberán ser aprobados por la gerencia.</p> <p>4.14 Todos los gastos operativos deben ser autorizado por el gerente, adicional deberá contar con su documento habilitante firmado y validado.</p> <p>4.15 La Gerencia deberá solicitar las partidas conciliatorias de los cheques y emitidos de manera semanal.</p>	

	COMPAÑÍA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 4
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<p style="text-align: center;">Políticas para el Contador</p> <p>4.16 El Contador deberá emitir cada semana un reporte de los cheques emitidos con la información conexas de la partida conciliatorias para su revisión.</p> <p>4.17 El Contador deberá recibir, revisar y tramitar los pagos de los gastos siempre y cuando cuenten con la documentación de los soportes administrativos y cumplan con los requerimientos legales vigentes.</p> <p>4.18 El Contador deberá llevar el control de todos los pagos y gastos que estén inmerso en el giro del negocio, los cuales debe conciliar de forma diaria.</p> <p>4.19 Se deberá llevar un registro de los egresos de las cuentas bancarias.</p> <p>4.20 El Contador será el responsable de clasificar, ordenar y registrar los gastos de la compañía Bioaves S.A.</p> <p>4.21 Todos los comprobantes que se presente ya sean para tramita de pago o para amortizar adeudos referentes al giro del negocio deberá reunir los siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ser originales, si el o los documentos es para tramitar el pago tendrán que anexar una copia del documento. • Debe de estar expedido a nombre de la compañía Bioaves S.A. • Debe contener la descripción del gasto o del servicio. • No debe tener tachaduras o enmendaduras los documentos. • Debe asegurar que los documentos corresponda a un solo tramite de pago. 	

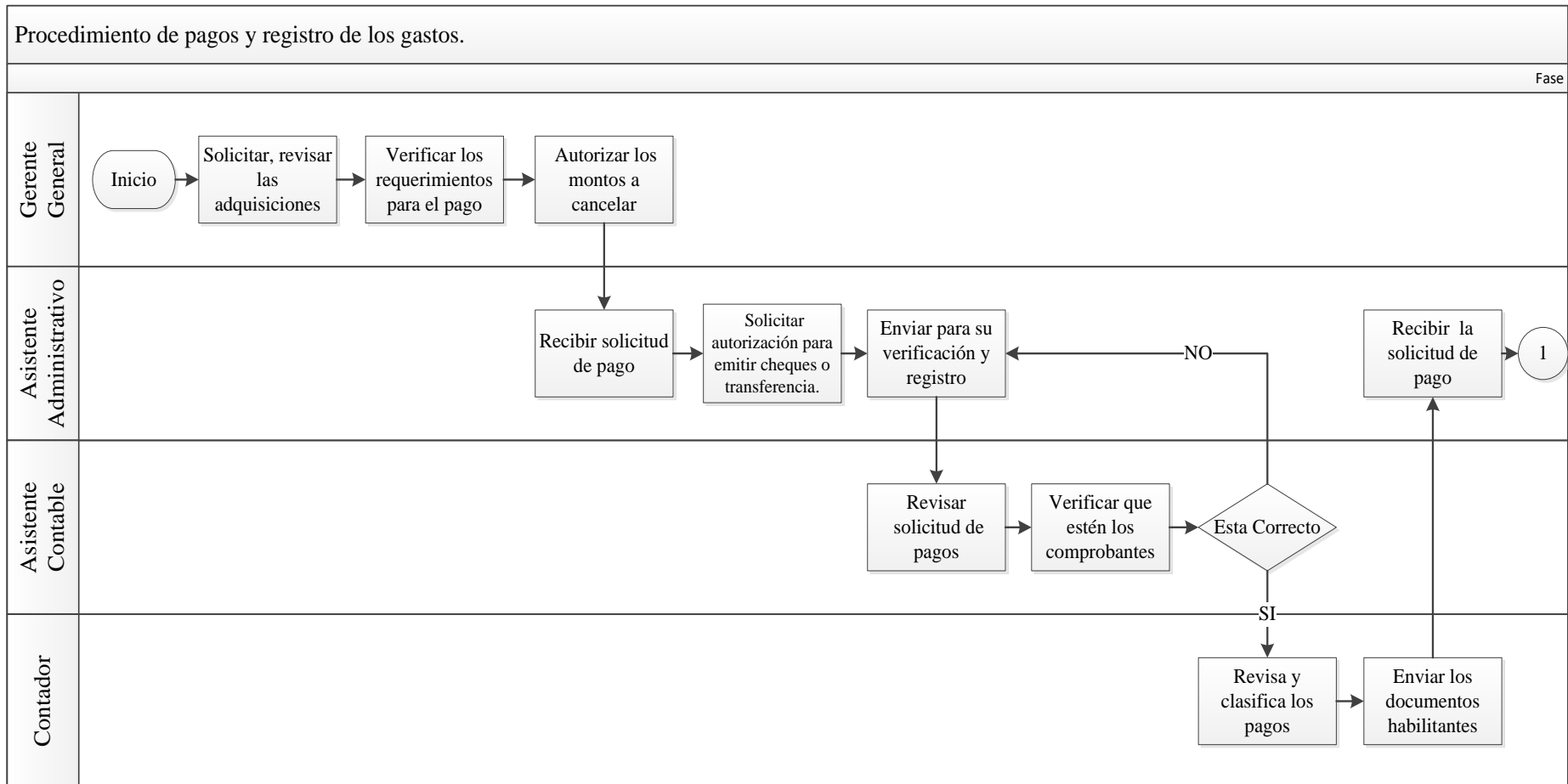
	COMPAÑÍA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 5
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<p>Políticas para el Asistente contable</p> <p>4.22 El asistente será el responsable de verificar el cumplimiento de cada solicitud de los valores requeridos.</p> <p>4.23 El asistente deberá de revisar y comprobar que cada solicitud de pago debe de tener como documento adjuntado una copia del comprobante de venta.</p> <p>4.24 En caso que se cancele en efectivo el asistente deberá registrar cada reposición de la caja y adjuntar los comprobantes que sustente la transacción.</p> <p>4.25 El asistente deberá realizar una vez al mes un informe con los debidos justificativos y seguimientos de la entrega de los valores cancelados desde caja (Efectivo).</p> <p>4.26 Así mismo deberá de verificar todos los comprobantes de pagos que se efectuaron en la empresa Bioaves S.A.</p> <p>4.27 Todos los pagos que se efectúen en la empresa Bioaves S.A., deben estar sustentado con copia del comprobante de venta y deben ser aprobado por la gerencia.</p> <p>4.28 Cada solicitud de pago que se realice con cheque el asistente deberá solicitar copia del comprobante de venta como documento adjunto, en caso de no contar con dicho documento se procederá a notificar a gerencia.</p> <p>4.29 El asistente es el responsable directo de custodiar y precautelar todos los documentos que validan las transacciones.</p>	

	COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 6
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.	FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
<p style="text-align: center;">Políticas para el Asistente administrativo</p> <p>4.30 El asistente es el encargado de recibe los documentos verificados por contabilidad.</p> <p>4.31 El asistente será el responsable de custodiar los documentos habilitantes de los comprobantes de pagos efectuados.</p> <p>4.32 Todos los documentos habilitantes deben cumplir con los estándares establecidos en el correcto llenado por parte de los proveedores.</p> <p>4.33 En caso de errores en los datos del comprobante de venta el asistente emitirá una notificación para su debido cambio.</p> <p>4.34 En caso de cambio del comprobante de venta se reiniciará el proceso de pago debiendo comunicar el asistente a los proveedores del periodo de 15 días para el pago.</p> <p>4.35 Así mismo deberá de confirmar la aprobación del pago y comunicará a los proveedores.</p>	

		COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 7
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.		FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
5 Procedimientos		
PAGOS Y REGISTRO DE LOS GASTOS OPERATIVOS.		
Nº	RESPONSABLE	DESCRIPCION
1	Gerente General	Solicitar y revisar todas las adquisiciones que se ha realizado en la compañía Bioaves S.A.
2		Verificar los requerimientos de los insumos previo a los pagos que se realizan.
3		Autorizar el monto a cancelar a los proveedores.
4	Asistente Administrativo	Recibir solicitud de pago
5		Solicitar autorización para emitir los cheques, pago en efectivo o realizar la transferencia.
6	Asistente Contable	Revisar cada solicitud de pago de los proveedores.
7		Verificar que cumplan los comprobantes los requisitos vigentes.
8	Contador	Revisar, clasificar que la documentación de los pagos que este completa.

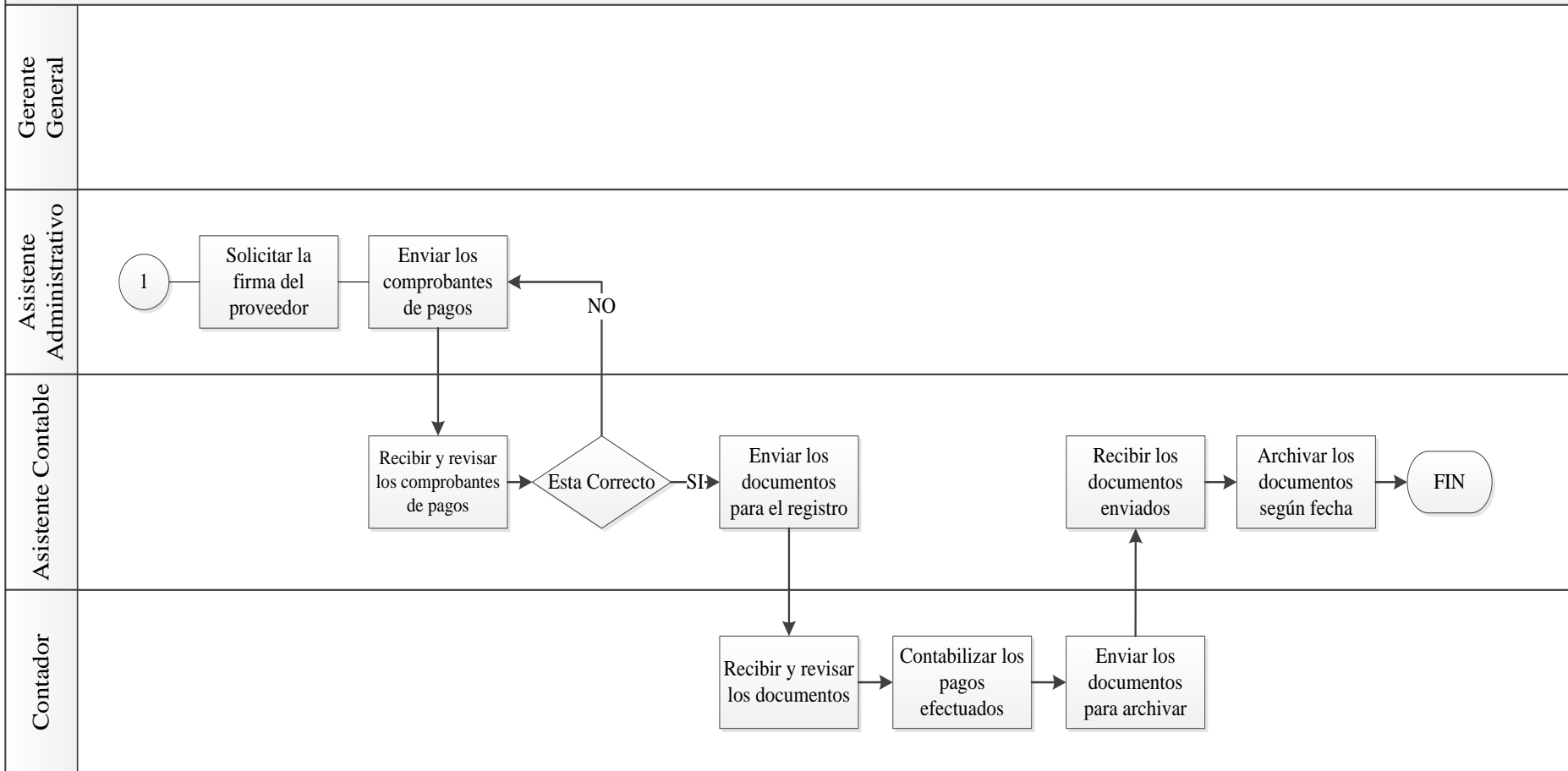
		COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 8
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.		FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
	RESPONSABLE	DESCRIPCION
9	Gerente General	Aprobar los pagos que se efectúan mediante transferencia bancaria o cheques.
10		Emitir el comprobante de la transferencia y enviar al asistente administrativo.
11	Asistente Administrativo	Recibir la solicitud de los pagos y los cheques emitidos para su entrega.
12		Ejecutar la transferencia bancaria.
13		Imprimir el print de la transferencia y adjuntar al comprobante de venta recibido.
14		Solicitar la firma del proveedor en el comprobante de pago, para tener la documentación soporte.
15	Asistente Contable	Recibir y revisar la documentación que tenga los requisitos descritos anteriormente.
16		Enviar los documentos para su clasificación y registro al contador.


Flujograma de procedimiento pagos y registro de los gastos.




Procedimiento de pagos y registro de los gastos.

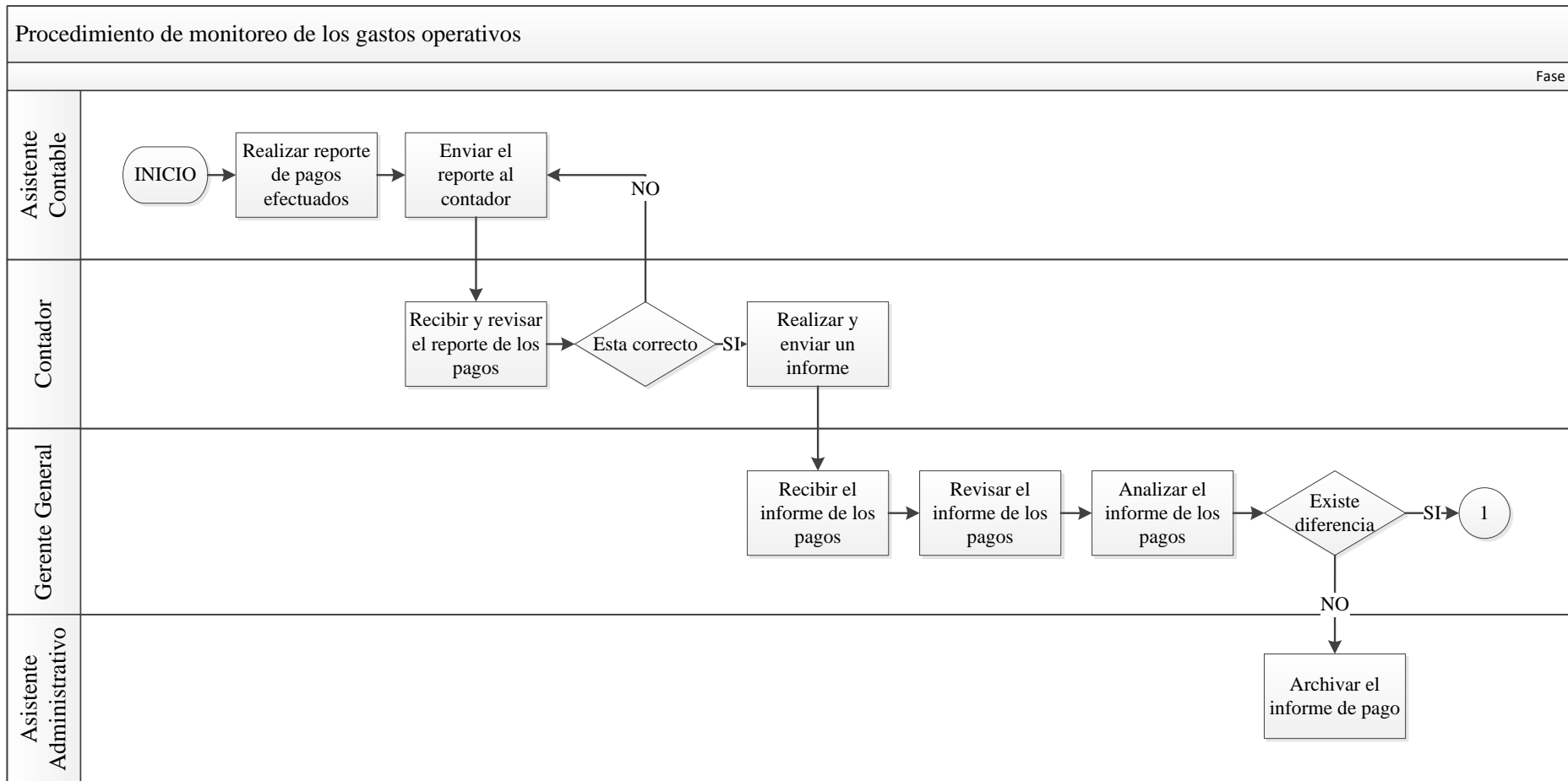
Fase



		COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 12
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.		FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
MONITOREO DE LOS GASTOS OPERATIVOS		
Nº	RESPONSABLE	DESCRIPCION
1	Asistente Contable	Realizar el reporte de los pagos efectuados a los proveedores.
2		Enviar al contador para su revisión.
3	Contador	Recibir y revisar el reporte enviado por asistente.
4		Realizar un informe de los pagos efectuados en base a la conciliación bancaria.
5		Enviar a gerencia el informe de los pagos que se han efectuado adjuntando la información conexas con la conciliación bancaria de la compañía Bioaves S.A
6	Gerente General	Recibir el informe de los pagos efectuados enviado por contabilidad.
7		Revisar y analizar el informe de los pagos con las partidas conciliatorias para verificar si existe diferencias de valores.

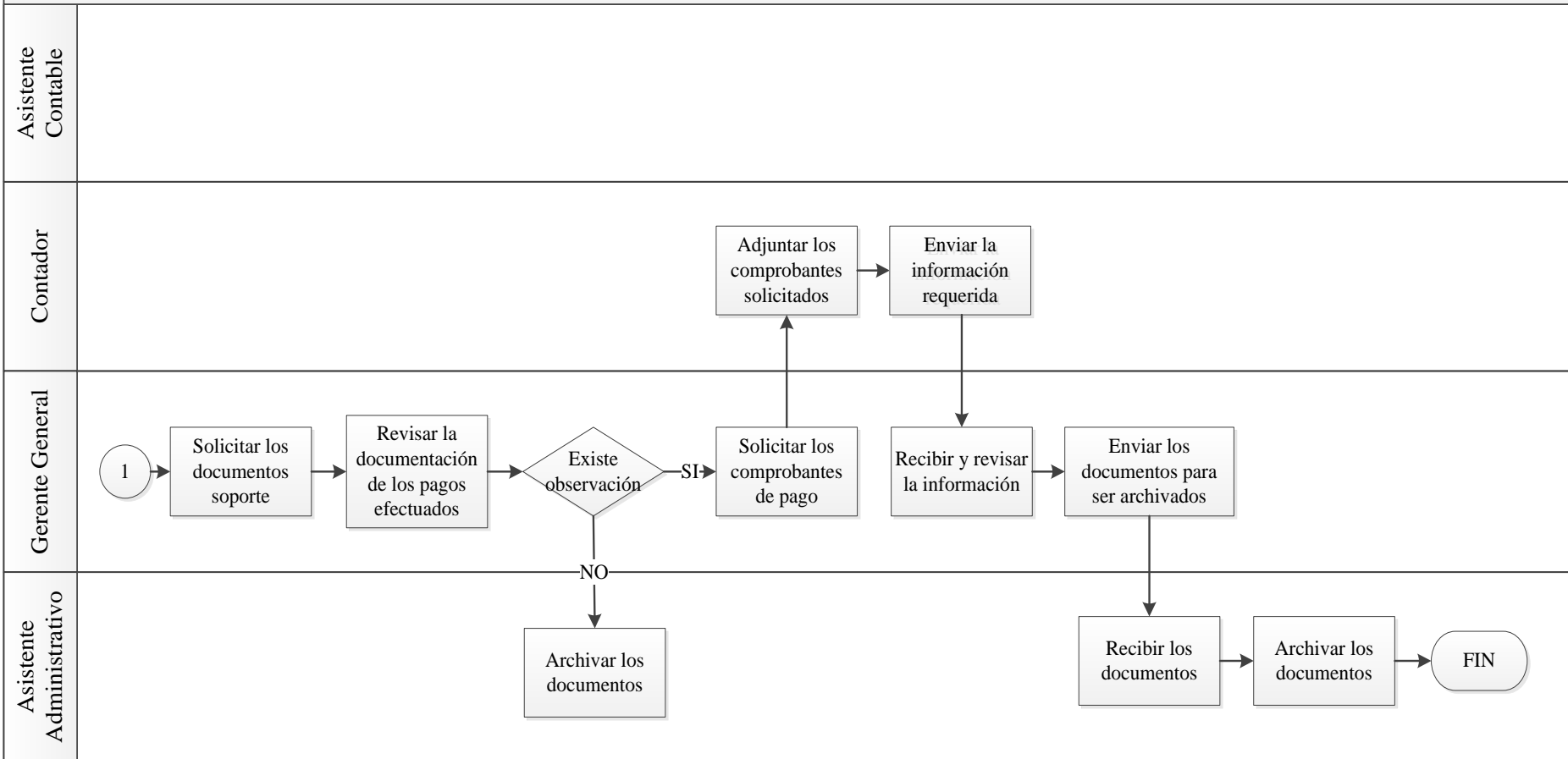
		COMPAÑIA BIOAVES S.A. COD: CB-MPG-2020 Pág. - 13
ELABORADO POR: Julia Paucar REVISADO POR: Carolina Ayora APROBADO POR: ING. Julissa Mera.		FECHA DE ELABORACIÓN: 15/12/2020. FECHA DE REVISIÓN: 15/03/2020.
Nº	RESPONSABLE	DESCRIPCION
8	Gerente General	Solicitar los documentos soporte al asistente administrativo en caso de existir diferencia de valores.
9		Revisar toda la documentación de los pagos efectuados si cumplieron las políticas establecidas.
10		Solicitar los comprobantes de pago al asistente contable.
11	Asistente Contable	Enviar la información requerida por el gerente general.
12	Gerente General	Recibir y revisar la información proporcionada por contabilidad.
13		Enviar los documentos al asistente administrativo para ser archivados.
14	Asistente Administrativo	Recibir y archivar los documentos
FIN DEL PROCEDIMIENTO		

Flujograma de proceso de monitoreo de los gastos



Procedimiento de monitoreo de los gastos operativos

Fase



Referencias

- Alcivar, F., Brito , M., & Guerrero, M. (2016). Auditorias en las empresas. *CE Contribuciones a la Economía*.
- Alvarado, M. (2016). *características y componentes de la auditoria*. Chile.
- Alvarado, M. (2016). *características y componentes de la auditoria*. Chile.
- Arenas, P. (2008). Tipos de opinion. *Informes de auditorias*, 18-26.
- Blanco, Y. (2017). Auditoria integral: normas y procedimientos. *vLex*, 53-192.
- Bonilla, J. (2010). *evolucion de la auditoria*. Chile.
- Bonilla, M. (2015). Características de los programas de auditoria. *Priveded by Auditoool*, 41-58.
- Choez, D. (2016). *contabilidad financiera los ingresos y gastos*. bogota: andalucia.
- Choez, D. J. (2017). Auditoria operativa a los procesos contables y su presentación en los estados financieros. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Dextre, J. (2015). un encuentro con la auditoria gubernamental. *revista lider*, 35.
- Diaz, H., Rodriguez, J., Perez, C., & Amortegui, V. (2015). *origen, evolucion e importancia de la auditoria operativa*. Mexico.
- Dominguez, m. b. (2002). la auditoria interna y externa. *partida doble*, 51.
- Florian, C. (2007). *la auditoria origen y evolucion*. Colombia: Unilibre.
- Garcia, T. (2016). *elementos de la auditoria*. Chile.
- Gomez, G. (2006). *la importancia del control interno*.

- Hidalgo, K. (2017). *examen especial a la cooperativa*. chimborazo.
- Holmes, C. (2015). *definicion de la auditoria*. barcelona.
- Lara Bueno, M. (2016). Auditoria concepto y evolucion. *vLex españa*, 19-24.
- Lucas, E., & Suárez, G. (2018). Gastos opeartivos y su incidencia en la rentabilidad. *Observatorio de la Economia Latinoamericana*, 25-31.
- Martin, P., & Veiga, A. (2000). *un apunte historico en a contabilidad*. España:
Facultad de derecho.
- Medina, M. (2011). *analisis de los gastos operativos y su incidencia en a rentabilidad*. Ambato.
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). El deber er de la auditoria. *Estudios Gerenciales*,
15-22.
- Morales , j. (2012). *etapas evolutivas de la auditoria*. Barcelona: pro edition.
- Morales, H. (2012). *evolucion de la auditoria*.
- Muñoz, C. (2006). *auditoria en sistemas computacionales*. mexico: pearson
educacion.
- Patiño, J. (2007). *Introduccion a los recursos ecomonicos*. mexico: Economia
empresarial U.A.M.
- Ramos, M. E. (2015). *Diseño de un control interno de la empresa Ab Optical de la ciudad de Loja*. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Rodríguez, V. (2009). Recursos economicos y a calidad de vida en la población mayor. *revista internacional de sociologia (RIS)*.

Ruiz. (2016, Diciembre). Diseño de manual de control interno contable del Estudio Jurídico Murguesa. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad de Guayaquil.

Ruiz, M. (2015). *COSO marco de referencia para la implementacion, gestion y control de un adecuado sistema de control interno*. Mexico.

Sánchez, J. (2018). La importancia de la auditoria. Madrid, España: Robher.

Sandoval, H. (2012). *Introduccion a la auditoria*. Mexico: Red tercer milenio.

Tarodo, C., & Sánchez, O. (2012). *Gestión contable*. España: Ediciones Paraninfo S.A.

Ucha, F. (2011). *diagrama de flujo en los procesos*.

Vargas, A. (2014). *tipos de auditorias y sus fases para la aplicacion*. mexico.

Villaroel, E. (2007). *auditoria operativa*. univerdidad central.

APÉNDICE



Apéndice A

Previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad

UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

Tema: Examen especial a las cuentas de gastos operativos de la compañía de Bioaves s.a, ubicada en el cantón la troncal periodo fiscal 2019.

Objetivo: Entrevistas realizadas al gerente, contador y al asistente de contabilidad, para obtener la información apropiada y necesaria que permita conocer si la clasificación y el registro de los gastos operativos incide en la evaluación del control interno de la empresa Bioaves S.A.

Siga las siguientes instrucciones

1. Escuche detenidamente cada pregunta y en el caso de no estar clara alguna, sin dudar, pida a su entrevistador una explicación.
2. Usted va a contestar 10 preguntas, las cuales son de respuestas concretas.
3. Conteste con absoluta sinceridad y objetividad.
4. Tome el tiempo que considere necesario para responder cada pregunta.
5. No olvide, es una entrevista y no requiere que firme ningún papel.

Desarrollo:

- 1 ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que permitan clasificar los gastos operativos?**
- 2 ¿Considera usted necesario realizar un presupuesto de gastos de forma trimestral?**
- 3 ¿Considera usted clasificar los gastos operativos de acuerdo a su función en el rol de la empresa?**
- 4 ¿Conoce usted si todos los pagos efectuados a proveedores constan con su respectivo documento soporte?**
- 5 ¿Considera usted necesario identificar los gastos operativos de la empresa?**
- 6 ¿Cree usted que el control interno actualmente aplicado en los gastos operativos está acorde para las operaciones de empresa?**
- 7 ¿Existe actualmente el monitoreo de los riesgos de acorde a las operaciones de los gastos operativos?**
- 8 ¿Cree usted que es apropiado que la empresa cuente con una persona encargada de efectuar los pagos a proveedores?**
- 9 ¿Considera usted que la información de los resultados de las operaciones tiene la información relevante y apropiada para determinar los gastos operativos?**
- 10 ¿Existen evaluaciones periódicas en el control interno de los gastos operativos?**

Apéndice B



La Troncal, 03 de agosto del 2020

Ingeniera
Andrea Ruiz Vélez
Universidad San Gregorio de Portoviejo
Carrera de Auditoría y Contabilidad

Ciudad.-

De mis consideraciones

Todos quienes formamos **BIOAVES S.A.**, agradecemos a ustedes y a la señorita Julia Paucar, su interés en hacer la tesis de grado sobre nuestra empresa y estamos seguros que el resultado de dicho trabajo nos brindara un gran aporte en el desarrollo y gestión de nuestra organización.

Por lo tanto, les comunicamos que estamos de acuerdo en que las señorita Julia Elizabeth Paucar Quito y Carolina Jessenia Ayora Quiroga realicen su tesis sobre el tema **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE GASTOS OPERATIVOS DE LA COMPAÑIA BIOAVES S.A., PERIODO FISCAL 2019”**, por lo cual se le facilitara la información necesaria que servirá para su proyecto de tesis.

La señorita Julia Elizabeth Paucar Quito esta autorizada a hacer el uso del presente certificado en los trámites que considere conveniente para sus estudios.

Atentamente,



Sra. Alexandra Abad Cabrera
GERENTE GENERAL

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Elaborado por: Julia Paucar Quito – Carolina Ayora Quiroga