



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN RIESGOS
FINANCIEROS Y OPERATIVOS**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CON MENCIÓN EN RIESGOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS**

TEMA:

PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS Y AUDITORÍA OPERATIVA

Autora:

SHIRLEY PRISCILLA MORENO RODRÍGUEZ

ORCID: 0000-0002-2484-1520

Tutora:

MGTR. VERONICA VIOLETA RODRÍGUEZ BASANTES

ORCID: 0000-0003-0834-0969

GUAYAQUIL- ECUADOR

2025



| REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA | | |
|--|--|--|
| FICHA DE REGISTRO DE TESIS | | |
| TÍTULO: PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS Y AUDITORÍA OPERATIVA | | |
| AUTORA: Shirley Moreno Rodríguez | TUTORA: Mgr. Violeta Rodríguez Basantes | |
| INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil | Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y auditoría con mención en riesgos financieros y operativos | |
| MAESTRÍA: en Contabilidad y auditoría con mención en riesgos financieros y operativos | COHORTE: V | |
| FECHA DE PUBLICACIÓN: 2025 | N. DE PÁGS: 128 | |
| ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración | | |
| PALABRAS CLAVES: auditoría, procesos contables, normas internacionales de la contabilidad. | | |
| RESUMEN: El presente trabajo de investigación titulado “Procesos contables financieros y auditoría operativa” tiene como objetivo analizar cómo influyen en los procesos contables financieros la auditoría operativa en una Unidad Educativa. La investigación empleó un enfoque mixto para abordar la complejidad de los temas. Se utilizaron métodos históricos, analíticos y empíricos, incluyendo observación directa, encuestas, entrevistas y análisis documental. La empresa presenta dificultades en la aplicación de procedimientos al no contar con un manual de políticas contables, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de decisiones por parte de la gerencia, no obstante existe un cumplimiento de las normas pero no en su totalidad, través de métodos, técnicas y una serie de procedimientos de auditoría se obtuvieron resultados en los que se debe desarrollar un manual de políticas contables, así como la capacitación del personal involucrado para la correcta aplicación de las normas contables. | | |
| N. DE REGISTRO (en base de datos): | N. DE CLASIFICACIÓN: | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO PDF: | SI <input checked="" type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/> |
| CONTACTO CON AUTORA: Shirley Moreno Rodríguez | Teléfono: 0993680197 | E-mail: smorenor@ulvr.edu.ec |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | PhD. Eva Guerrero López. Directora del Dpto. de Posgrado, eguerrerol@ulvr.edu.ec Mgr. Violeta Rodríguez Basantes. Coordinadora de Maestría E-E-mail: vrodriguez@ulvr.edu.ec | |

DEDICATORIA

A Dios, nuestro Padre, de quien he recibido todas las bendiciones, en especial la vida y la fe, y a quien amo con todo mi corazón.

A mi familia, por su comprensión y apoyo en esta nueva meta de desarrollo profesional, y a mis amigos y compañeros, por su estima, confianza y admiración.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de seguir preparándome profesionalmente, también a mi familia por su apoyo y comprensión.

A todas las personas que de una u otra manera se vincularon para el buen término de este trabajo investigativo, donde el apoyo recibido fue una parte imprescindible para la culminación con éxito.

INFORME ANTIPLAGIO

TESIS CyA MORENO SHIRLEY 06-02-25 - copia.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

| | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 6% INDICE DE SIMILITUD | 7% FUENTES DE INTERNET | 4% PUBLICACIONES | 5% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | www.suin-juriscol.gov.co Fuente de Internet | 2% |
| 2 | www.mef.gob.pe Fuente de Internet | 1% |
| 3 | repositorio.itb.edu.ec Fuente de Internet | 1% |
| 4 | idoc.tips Fuente de Internet | 1% |
| 5 | edoc.pub Fuente de Internet | 1% |
| 6 | core.ac.uk Fuente de Internet | 1% |

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%



Mgtr. Violeta Rodriguez Basantes

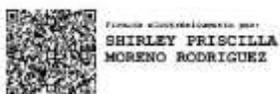
C.C. 0919917955

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 20 agosto de 2024

Yo, Shirley Priscilla Moreno Rodríguez declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



Shirley Moreno Rodríguez

C.C. 0917344012

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Guayaquil, 20 de agosto de 2024

Certifico que el trabajo titulado: "Procesos Contables Financieros Y Auditoría Operativa", ha sido elaborado por Shirley Priscilla Moreno Rodríguez, bajo mi tutoría y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Mgtr. Violeta Rodriguez Basantes

C.C. 0919917955

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación titulado “Procesos contables financieros y auditoría operativa” tiene como objetivo analizar cómo influyen en los procesos contables financieros la auditoría operativa en una Unidad Educativa. La investigación empleó un enfoque mixto para abordar la complejidad de los temas. Se utilizaron métodos históricos, analíticos y empíricos, incluyendo observación directa, encuestas, entrevistas y análisis documental.

La empresa presenta dificultades en la aplicación de procedimientos al no contar con un manual de políticas contables, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de decisiones por parte de la gerencia, no obstante existe un cumplimiento de las normas pero no en su totalidad, través de métodos, técnicas y una serie de procedimientos de auditoría se obtuvieron resultados en los que se debe desarrollar un manual de políticas contables, así como la capacitación del personal involucrado para la correcta aplicación de las normas contables.

Palabras claves: auditoría operativa, procesos contables, normas internacionales de la contabilidad.

ABSTRACT

This research study titled "Financial Accounting Processes and Operational Auditing" aims to analyze how operational auditing influences financial accounting processes within an educational institution. The research employed a mixed-methods approach to address the complexity of the topics. Historical, analytical, and empirical methods were utilized, including direct observation, surveys, interviews, and documentary analysis.

The institution faces difficulties in applying procedures due to the lack of a manual of accounting policies, which affects the presentation of financial information and the management's decision-making process. Although there is some compliance with standards, it is not complete. Through methods, techniques, and a series of auditing procedures, the results indicate the need to develop a manual of accounting policies and to provide training for the involved personnel for the correct application of accounting standards.

Keywords: operational auditing, accounting processes, international accounting standards.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|-----|
| DEDICATORIA..... | iii |
| AGRADECIMIENTO..... | iv |
| INFORME ANTIPLAGIO..... | v |
| CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR..... | vi |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN..... | vii |
| ABSTRACT..... | ix |
| ÍNDICE GENERAL..... | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xiv |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xv |
| ÍNDICE DE ANEXOS..... | xvi |
| CAPÍTULO 1 MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN..... | 1 |
| 1.1. Título del trabajo de titulación..... | 1 |
| 1.2. Planteamiento del problema..... | 1 |
| 1.3. Formulación del problema..... | 4 |
| 1.4. <i>Sistematización del problema</i> | 4 |
| 1.5. <i>Delimitación del problema de investigación</i> | 4 |
| 1.6. <i>Línea de Investigación</i> | 4 |
| 1.6.1. Línea institucional..... | 4 |
| 1.6.2. Línea de facultad de Administración..... | 5 |
| 1.7. Objetivo General..... | 5 |
| 1.8. Objetivos específicos..... | 5 |
| 1.9. Justificación de la investigación..... | 5 |
| 1.10. Idea a Defender y definición de sus variables..... | 7 |
| 1.11. Variables..... | 7 |
| 2. CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO..... | 8 |
| 2.1. Antecedentes y referentes teóricos de la investigación..... | 8 |
| 2.2. Bases teóricas..... | 19 |
| 2.2.1. Evolución de los procesos contables y financieros..... | 19 |
| 2.2.2. Ética en contabilidad y finanzas..... | 22 |

| | |
|---|----|
| 2.2.3. Políticas contables | 23 |
| 2.2.4. Normas internacionales de información financiera..... | 25 |
| 2.2.5. Evolución de la auditoría operativa..... | 26 |
| 2.2.6. Definición de auditoría | 28 |
| 2.2.7. Normas en la auditoría..... | 29 |
| 2.2.8. Evidencias en la auditoría..... | 31 |
| 2.2.9. Código de ética para contadores públicos..... | 32 |
| 2.2.10. Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC)..... | 34 |
| 2.2.11. Políticas y procedimientos..... | 34 |
| 2.2.12. Control interno | 35 |
| 2.2.13. Metodologías y Técnicas de Auditoría Operativa | 36 |
| 2.2.14. Instrumentos de la Auditoría operativa..... | 37 |
| 2.2.15. Teoría del Riesgo Financiero | 39 |
| 2.3. Marco conceptual | 41 |
| 2.3.1. Auditoría Operativa | 41 |
| 2.3.2. Eficiencia Financiera | 41 |
| 2.3.3. Optimización de Recursos | 41 |
| 2.3.4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)..... | 41 |
| 2.3.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) | 42 |
| 2.3.6. Control Interno | 42 |
| 2.3.7. Procedimientos Contables | 42 |
| 2.3.8. Transparencia Financiera | 42 |
| 2.3.9. Procesos Contables..... | 43 |
| 2.3.10. Auditoría de Procesos | 43 |
| 2.3.11. Riesgo Financiero..... | 43 |
| 2.3.12. Manual de Políticas Contables..... | 43 |
| 2.3.13. Informes Financieros | 44 |
| 2.3.14. Auditoría de Cumplimiento | 44 |
| 2.3.15. Gestión Financiera | 44 |
| 2.3.16. Análisis Financiero | 44 |
| 2.3.17. Registro Contable..... | 44 |

| | | |
|---|--|----|
| 2.3.18. | Auditoría Interna | 45 |
| 2.3.19. | Eficacia Operativa | 45 |
| 2.3.20. | Estados Financieros | 45 |
| 2.3.21. | Contabilidad financiera | 45 |
| 2.4. | Marco Legal | 45 |
| 2.4.1. | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno..... | 45 |
| 2.4.2. | Ley de Compañías..... | 46 |
| 2.4.3. | NIC 8 | 47 |
| 2.4.4. | NIC 16 | 48 |
| CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | | 51 |
| 3.1. | Enfoque de la investigación..... | 51 |
| 3.2. | Métodos de investigación | 51 |
| 3.2.1. | Teóricos..... | 51 |
| 3.2.2. | Empíricos | 52 |
| 3.3. | Técnicas utilizadas | 53 |
| 3.3.1. | Observación estructurada..... | 53 |
| 3.3.2. | Encuestas y cuestionarios | 53 |
| 3.3.3. | Entrevistas..... | 53 |
| 3.3.4. | Análisis documental | 53 |
| 3.4. | Tipo de investigación | 54 |
| 3.5. | Población | 54 |
| 3.6. | Muestra | 54 |
| 3.7. | Análisis e interpretación de resultados..... | 54 |
| 3.7.1. | Análisis e interpretación de resultados del análisis documental | 54 |
| 3.7.2. | Análisis e interpretación de las entrevistas iniciales..... | 66 |
| 3.7.3. | Análisis e interpretación de resultados de la observación directa..... | 79 |
| 3.7.4. | Análisis e interpretación de las encuestas..... | 82 |
| 3.7.5. | Análisis integral | 87 |
| CAPÍTULO 4 INFORME TÉCNICO | | 91 |
| 4.1. | Introducción | 91 |
| 4.2. | Desarrollo..... | 94 |

| | |
|---|-----|
| 4.2.1. Impacto de la ausencia del Manual de políticas contables | 94 |
| 4.2.2. Efectos de la no aplicación de las NIC | 95 |
| 4.2.3. Medidas correctivas y recomendaciones..... | 97 |
| 4.2.4. Contexto y problemas identificados | 100 |
| 4.3. Conclusiones del informe | 101 |
| CONCLUSIONES..... | 103 |
| RECOMENDACIONES | 104 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA..... | 105 |
| ANEXOS..... | 108 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Pregunta 2 ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros el cual le sirva de guía para realizar sus actividades? | 83 |
| Figura 2 Pregunta 3 ¿Al momento de finalizar el ciclo contable se realiza una reunión donde se revisan los estados financieros para su respectiva evaluación y correcciones, además de revisar las leyes que han cambiado que afecten a los resultados de los EEFF? | 84 |
| Figura 3 Pregunta 4 ¿Al momento de iniciar el ciclo contable se realiza una reunión donde se le analizan los procedimientos utilizados y se discuten y se pueden mejorar para mejorar los resultados de los EEFF? | 85 |
| Figura 4 Pregunta 5 ¿Realiza un cronograma de las actividades que se debe desarrollar durante un proyecto? | 86 |
| Figura 5 Pregunta 10 ¿Si durante el proceso contables aparece una contabilización que no se contempla en el manual de procedimientos, existe un proceso que le indique a quien dirigirse o que hacer? | 87 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|-----------------|--|----|
| Tabla 1 | Propósitos del código de ética para contadores público | 32 |
| Tabla 2 | Instrumentos de la auditoria operativa | 38 |
| Tabla 3 | Saldos bancarios | 57 |
| Tabla 4 | Saldo de inversiones | 58 |
| Tabla 5 | Cuentas por cobrar estudiantes | 59 |
| Tabla 6 | Préstamos a otras dependencias | 61 |
| Tabla 7 | Declaración impuesto a la Renta..... | 62 |
| Tabla 8 | Componentes de los gastos | 63 |
| Tabla 9 | Aportes de dependencias | 63 |
| Tabla 10 | Detalle de sueldos y salarios | 64 |
| Tabla 11 | Mantenimiento, instalaciones y reparaciones | 64 |
| Tabla 12 | Detalle de otros gastos | 65 |
| Tabla 13 | Lista de cotejo para la observación | 81 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| Anexo A Ficha de observación | 108 |
| Anexo B Cuestionario para la entrevista de Evaluación de Procesos Contables, Financieros y Auditoría Operativa..... | 109 |
| Anexo C Entrevista realizada al personal del departamento contable | 111 |
| Anexo D Cuestionario realizada al personal del departamento contable | 112 |

CAPÍTULO 1

MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1. Título del trabajo de titulación

Procesos contables financieros y auditoría operativa

1.2. Planteamiento del problema

La Unidad Educativa estudiada tiene una trayectoria en el mercado de 27 años, en la actualidad presenta dificultades en la aplicación de procedimientos, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de decisiones por parte del área financiera. Al no contar de un manual de políticas contables en la unidad educativa conduce a la falta de directrices claras y uniformes para el registro y reporte de las transacciones financieras. Un manual de políticas contables es esencial para establecer procedimientos estandarizados y asegurar que todas las transacciones se registren de manera consistente y adecuada.

La ausencia de políticas contables claras resulta en inconsistencias y errores en los registros financieros. Sin procedimientos definidos, los empleados aplican criterios subjetivos o incorrectos, lo que afecta la precisión de la información financiera. Esto lleva a decisiones financieras basadas en datos inexactos, perjudicando la eficiencia operativa y la sostenibilidad de la unidad educativa. Además, da lugar a la duplicación de funciones y desorganización dentro del departamento contable. Los empleados pueden realizar tareas redundantes o inapropiadas, aumentando los costos operativos debido a la necesidad de corregir errores o contratar servicios externos. Además, la falta de claridad en las responsabilidades puede generar conflictos de interés y afectar la eficiencia operativa.

Sin directrices claras, la asignación de gastos a productos o servicios específicos puede ser incorrecta, distorsionando la determinación del gasto operativo y afectando la

utilidad obtenida. Esto dificulta la toma de decisiones basada en la rentabilidad real de los servicios educativos ofrecidos por la institución.

Se compromete la imparcialidad y la integridad de los procesos financieros. La duplicidad de funciones financieras puede generar ineficiencias operativas. Al abarcar múltiples tareas una carga de trabajo excesiva, en ocasiones ha demorado la presentación de tareas manera eficiente y oportuna. Es así que se han presentado retrasos en la presentación de informes financieros en fecha solicitada, y también al revisar los informes se invirtió mucho más tiempo en detalles que debían ya venir corregidos y así hubo una disminución general en la eficiencia del departamento financiero.

Así también se ha observado que la Unidad Educativa no aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), lo cual impide que los estados financieros sean comprensibles, relevantes, fiables y comparables a nivel internacional. Las NIIF y NIC proporcionan un marco contable estandarizado que asegura que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación financiera de la institución.

La no adopción de las NIIF y NIC puede resultar en estados financieros que no cumplen con las expectativas de transparencia y exactitud de los usuarios internos y externos. La información financiera puede estar desactualizada o incompleta, dificultando la evaluación de la situación financiera real de la unidad educativa. Esta desactualización y falta de transparencia en los informes financieros puede llevar a una mala interpretación de los datos, afectando la toma de decisiones tanto a nivel administrativo como estratégico.

La auditoría operativa depende de la calidad y exactitud de los registros contables. Sin la aplicación de las NIIF y NIC, la capacidad de la auditoría para identificar y corregir deficiencias se ve comprometida. Esto debilita el control interno y la transparencia financiera de la institución, aumentando el riesgo de irregularidades y fraudes. La falta

de estándares contables adecuados hace que sea difícil para los auditores realizar una evaluación precisa y completa de los procesos financieros, lo que puede resultar en una falta de confianza en los informes auditados.

La auditoría operativa se basa en la existencia de registros financieros precisos y estandarizados. La falta de aplicación de las NIIF y NIC dificulta a los auditores la detección de irregularidades y fraudes, lo que puede llevar a una presentación engañosa de la situación financiera de la unidad educativa. Esto compromete la integridad y confiabilidad de los informes financieros, afectando la confianza de los donantes, padres y demás partes interesadas. La transparencia y la exactitud son fundamentales para mantener la credibilidad de la institución y asegurar que todos los recursos sean utilizados de manera efectiva y eficiente.

Al no aplicar las NIIF y NIC en la unidad educativa tiene un impacto negativo significativo en la gestión financiera y contable. La falta de adopción de estos estándares internacionales compromete la transparencia y exactitud de los estados financieros, debilita el control interno y aumenta el riesgo de irregularidades y fraudes. Para mejorar la precisión y confiabilidad de la información financiera y fortalecer los procesos de auditoría operativa, es crucial que la unidad educativa adopte y aplique las NIIF y NIC.

Dada esta situación, se plantea la necesidad de investigar cómo influyen los procesos contables financieros en la auditoría operativa dentro de la Unidad Educativa. La calidad y exactitud de los registros contables determinan la eficacia y precisión de la auditoría operativa, impactando directamente en su capacidad para identificar y corregir deficiencias, mejorar la transparencia financiera y fortalecer el control interno. La falta de aplicación de las NIIF y NIC en la institución agrava estos problemas, ya que sin estos estándares internacionales, los estados financieros pueden carecer de comparabilidad, relevancia y fiabilidad, dificultando la evaluación precisa de la situación financiera. Por lo tanto, se busca analizar la relación entre los procesos contables financieros y la auditoría operativa, y cómo los posibles problemas en estos procesos, exacerbados por la no aplicación de las NIIF y NIC, pueden afectar la precisión y confiabilidad de los estados

financieros y la eficiencia operativa de la institución.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo influye la auditoría operativa en la optimización y precisión de los procesos contables y financieros?

1.4. Sistematización del problema

¿Cuáles son los fundamentos teóricos de los procesos contables y financieros, y cómo se interrelacionan con la auditoría operativa en la gestión empresarial?

¿Cuál es el estado actual de los procesos contables y financieros en la organización, y qué debilidades y áreas de mejora se pueden identificar al compararlos con los estándares de auditoría operativa?

¿Cómo se pueden presentar de manera detallada las conclusiones y recomendaciones derivadas de los resultados de la auditoría operativa en un informe técnico que optimice los procesos contables y financieros?

1.5. Delimitación del problema de investigación

Área de estudio: *Contable – Financiero*

Método de estudio: *La auditoría operativa en los procesos contables financieros*

Periodo de análisis: *2022-2023*

Lugar: *Guayaquil*

1.6. Línea de Investigación

1.6.1. Línea institucional

Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación

1.6.2. Línea de facultad de Administración

Aplicación de normas contables y financiera

1.7. Objetivo General

Analizar la influencia de la auditoría operativa en la optimización y precisión de los procesos contables y financieros.

1.8. Objetivos específicos

Revisar los fundamentos teóricos de los procesos contables y financieros, así como de la auditoría operativa, para comprender su interrelación y relevancia en la gestión empresarial.

Diagnosticar el estado actual de los procesos contables y financieros, identificando debilidades y áreas de mejora mediante un análisis comparativo con los estándares de auditoría operativa.

Desarrollar un informe técnico detallado que presente las conclusiones y recomendaciones derivadas de los resultados de la auditoría operativa, con el fin de optimizar los procesos contables y financieros

1.9. Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica por la relevancia y la necesidad de examinar a fondo la relación entre los procesos contables financieros y la auditoría operativa en la institución. Los procesos contables financieros desempeñan un papel crucial en la generación de información financiera confiable y precisa, la cual es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, la transparencia y el cumplimiento normativo.

La auditoría operativa permite identificar los riesgos asociados con los procesos contables financieros, evaluando la eficacia de los controles internos existentes. Al llevar a cabo un análisis exhaustivo, es posible identificar deficiencias en los controles internos y áreas que requieren mejoras, con el objetivo de prevenir y mitigar posibles errores contables, fraudes y prácticas inadecuadas. La legislación y las regulaciones financieras exigen el cumplimiento de normas contables y la presentación de informes financieros precisos y transparentes. La auditoría operativa juega un papel fundamental en el aseguramiento del cumplimiento de estas normativas, evaluando si los procesos contables financieros se adhieren a los estándares contables establecidos y si se cumplen las obligaciones de informes financieros exigidas por los organismos reguladores.

Con la investigación se busca optimizar los procesos contables financieros, identificando áreas de ineficiencia y oportunidades de mejora. La auditoría operativa ayuda a detectar duplicidad de tareas, falta de automatización o ineficiencias en los flujos de trabajo contables, permitiendo implementar medidas que mejoren la eficiencia y reduzcan los costos operativos.

Asimismo, la prevención y detección de fraudes en los procesos contables financieros es otro aspecto crucial abordado por la auditoría operativa. Mediante la evaluación de los controles internos y la realización de pruebas de cumplimiento, se pueden identificar indicios de posibles fraudes, tales como transacciones fraudulentas, malversación de activos o manipulación de información financiera, brindando a la organización una mayor seguridad y mitigando riesgos potenciales.

Además, la investigación busca mejorar la calidad de la información financiera presentada por la organización. La auditoría operativa verifica la exactitud y confiabilidad de los registros contables, garantizando que la información financiera sea precisa, completa y relevante para la toma de decisiones estratégicas tanto internas como externas. Este trabajo contribuirá al fortalecimiento de la transparencia y la confianza en la organización. Una auditoría operativa adecuada en los procesos contables financieros

brinda garantías a los accionistas, inversionistas, proveedores y clientes, de que la información financiera presentada es veraz, confiable y refleja fielmente la situación financiera de la organización.

1.10. Idea a Defender y definición de sus variables

La auditoría operativa influye en la optimización y precisión de los procesos contables y financieros, permitiendo mejorar su eficiencia y fiabilidad

1.11. Variables

Las variables que se han identificado, para el presente trabajo son:

- La auditoría operativa
- Procesos contables y financieros

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes y referentes teóricos de la investigación

La auditoría en el ámbito educativo es muy importante, porque la administración sin práctica de auditoría no puede garantizar completamente que los datos económicos registrados sean verdaderos y confiables. La auditoría también evalúa el grado de eficiencia y efectividad de la realización de las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y lineamientos de gestión. El foco de la auditoría está en todos los aspectos que se llevan a cabo en la entidad, con el fin de evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos disponibles y la consecución de los objetivos marcados por la entidad. (Panchi Arias, 2021)

La auditoría, como una práctica independiente, comenzó a desarrollarse en paralelo con la contabilidad. En la antigua Grecia y Roma, los auditores eran designados para revisar y verificar los registros financieros de las administraciones públicas. Estos auditores tempranos, conocidos como "revisores", tenían la tarea de asegurar la exactitud y veracidad de las cuentas presentadas. Sin embargo, fue durante la Edad Media cuando la auditoría empezó a adquirir una estructura más formal, especialmente en el contexto de las finanzas de los reyes y la Iglesia. (Lee, 2007)

Durante la Edad Media, la contabilidad y la auditoría se consolidaron en Europa, especialmente en Italia, donde los comerciantes y banqueros jugaron un papel crucial en su evolución. Las ciudades-estado italianas, como Venecia, Génova y Florencia, se convirtieron en centros comerciales y financieros, donde los registros contables eran esenciales para gestionar las complejas transacciones comerciales. Los comerciantes italianos desarrollaron sistemas contables más sofisticados, basados en la necesidad de llevar un control preciso de sus actividades financieras (Yamey, 1949)

El Renacimiento fue un periodo de gran innovación en la contabilidad, impulsado por los comerciantes y banqueros italianos. Estos profesionales necesitaban métodos

precisos para registrar y controlar sus transacciones financieras. La práctica de llevar libros de cuentas se generalizó, y los mercaderes comenzaron a utilizar registros detallados para gestionar sus negocios. Este desarrollo fue decisivo para el comercio y las finanzas, y sentó las bases para la contabilidad moderna. (Chatfield, 1974)

Uno de los hitos más importantes en la historia de la contabilidad fue la introducción de la partida doble por Luca Pacioli en 1494. En su obra "Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita", Pacioli describió el sistema de partida doble, que revolucionó la contabilidad. Este sistema, que registra cada transacción en dos cuentas diferentes, permitía una mayor precisión y control sobre los registros financieros. La partida doble se convirtió en la base de la contabilidad moderna y sigue siendo utilizada en la actualidad. (Previts & Bricker, 1994)

El siglo XX trajo consigo avances significativos en la contabilidad y la auditoría, impulsados por los cambios tecnológicos y económicos. La mecanización de los procesos contables comenzó a principios del siglo, con la introducción de máquinas de calcular y registros mecanizados. Estos avances permitieron una mayor precisión y eficiencia en el procesamiento de grandes volúmenes de datos financieros. La informatización, que comenzó a mediados del siglo XX, marcó un cambio aún más radical, con la aparición de los primeros sistemas de información contable basados en computadoras. (Heier et al., 2005)

La informatización de la contabilidad transformó la forma en que las organizaciones manejaban sus registros financieros. La introducción de software contable, como los primeros programas de contabilidad en los años 60 y 70, permitió una automatización significativa de los procesos contables. Estos sistemas no solo mejoraron la eficiencia, sino que también aumentaron la precisión y reducían el riesgo de errores humanos. Con el tiempo, estos programas se han vuelto más sofisticados, integrando funciones avanzadas como la generación automática de estados financieros y el análisis financiero. (Granlund & Mouritsen, 2003)

La transición de la mecanización a la informatización representó un cambio fundamental en la contabilidad. Mientras que las máquinas de calcular y los registros mecanizados mejoraron la eficiencia en la primera mitad del siglo XX, la llegada de las computadoras y el software contable en la segunda mitad revolucionaron completamente la práctica contable. Estas herramientas permitieron la automatización de tareas repetitivas y la capacidad de manejar y analizar grandes volúmenes de datos con una precisión sin precedentes. (Richardson et al., 2015)

El desarrollo de software contable avanzó rápidamente desde las primeras aplicaciones en la década de 1960 hasta los sistemas integrados de gestión empresarial (ERP) utilizados hoy en día. Estos sistemas proporcionan una plataforma unificada para gestionar todas las funciones financieras y operativas de una organización. Los ERP, como SAP y Oracle, permiten la integración de datos contables con otras áreas de la empresa, mejorando la coherencia y la transparencia de la información financiera. Esto ha llevado a una mayor eficacia en la toma de decisiones y un mejor control interno. (Davenport, 1998)

La globalización de los mercados y el incremento en la complejidad de las transacciones financieras llevaron a la necesidad de establecer normativas y regulaciones internacionales en contabilidad y auditoría. En respuesta a esta necesidad, se crearon organismos internacionales como el International Accounting Standards Board (IASB) y la International Federation of Accountants (IFAC). Estos organismos desarrollan y promueven estándares globales para asegurar la consistencia y comparabilidad de la información financiera a nivel mundial. (Zeff, 2012)

El IASB, establecido en 1973, es responsable de la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que buscan armonizar las prácticas contables a nivel global. Por otro lado, la IFAC, fundada en 1977, promueve estándares de alta calidad para la auditoría y asegura que la profesión contable y de auditoría mantenga los más altos niveles de integridad y competencia. Ambos organismos juegan un papel crucial en la mejora de la calidad y la transparencia de la información financiera,

facilitando la comparabilidad y la confianza en los estados financieros internacionales. (Choi & Meek, 2011)

Las NIIF proporcionan un marco común para la preparación de los estados financieros, asegurando que la información sea relevante, confiable y comparable. Estas normas son utilizadas por empresas en más de 140 países, lo que facilita la comparación de la información financiera a nivel global. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la IFAC, establecen las responsabilidades del auditor y los requisitos para la realización de auditorías de alta calidad. Juntas, las NIIF y las NIA aseguran la integridad y transparencia de la información financiera, fortaleciendo la confianza de los inversores y otros interesados. (Epstein & Jermakowicz, 2010)

Los procesos contables financieros y la auditoría operativa desempeñan un papel crucial en la gestión y administración de las organizaciones. La contabilidad financiera, a través de la recopilación, clasificación, y presentación de la información económica, permite a las empresas evaluar su situación financiera y tomar decisiones informadas. Según Deegan (2016), "la contabilidad financiera proporciona información útil para la toma de decisiones económicas" (p. 45). Esta información es esencial para los distintos grupos de interés, incluyendo inversionistas, acreedores y reguladores, quienes confían en la exactitud y transparencia de los estados financieros para evaluar el desempeño y la salud financiera de las entidades.

La auditoría operativa, por su parte, se enfoca en la evaluación de la eficiencia y efectividad de los procesos internos de una organización. A diferencia de la auditoría financiera, que verifica la exactitud de los estados financieros, la auditoría operativa busca mejorar las operaciones mediante la identificación de ineficiencias y la recomendación de mejoras. Según Pickett (2011), "la auditoría operativa se centra en la mejora continua de los procesos internos para asegurar que se alcancen los objetivos organizacionales" (p. 20). Este tipo de auditoría es vital para asegurar que los recursos se utilicen de manera óptima y que los procedimientos internos sean lo más efectivos posible.

En la era de la globalización y la digitalización, los procesos contables y la auditoría operativa han ganado aún más relevancia. Las empresas operan en entornos altamente competitivos y regulados, lo que aumenta la necesidad de contar con sistemas de control interno robustos y procesos contables precisos. La implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ha estandarizado las prácticas contables y de auditoría, facilitando la comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel global. Como señalan Jones y Pendlebury (2010), "las normas internacionales han proporcionado un marco común que mejora la comprensión y comparación de los estados financieros". (p. 38)

Además, la auditoría operativa contribuye significativamente al fortalecimiento del control interno, una función clave para la prevención del fraude y la gestión de riesgos. La auditoría operativa ayuda a identificar y mitigar riesgos operativos, financieros y de cumplimiento antes de que se conviertan en problemas mayores. Sawyer (2003) destaca que "la auditoría operativa es esencial para una gestión efectiva del riesgo, ya que proporciona una evaluación independiente de los controles internos y los procesos de gestión de riesgos" (p. 55). De esta manera, las organizaciones pueden adoptar medidas proactivas para corregir deficiencias y mejorar la efectividad de sus operaciones.

El vínculo entre los procesos contables financieros y la auditoría operativa es evidente en la forma en que ambos campos se complementan para asegurar la integridad y eficiencia de las operaciones organizacionales. Los procesos contables precisos y confiables son la base sobre la cual se puede realizar una auditoría operativa efectiva. A su vez, la auditoría operativa identifica áreas de mejora en los procesos contables, promoviendo la adopción de mejores prácticas y procedimientos. Como argumentan Whittington y Pany (2012), "una auditoría operativa efectiva depende de la solidez de los procesos contables y la disposición de la organización para implementar mejoras recomendadas". (p. 63)

En el contexto actual, donde la transparencia y la rendición de cuentas son cada

vez más demandadas por la sociedad, las empresas deben asegurar que sus procesos contables y auditorías operativas estén alineados con los estándares más altos de ética y profesionalismo. La confianza del público y de los inversores en la información financiera divulgada por las organizaciones depende en gran medida de la calidad de estos procesos. Beasley et al. (2010) subrayan que "la confianza de los inversores está estrechamente vinculada a la percepción de la integridad de los procesos contables y la efectividad de la auditoría operativa". (p. 78)

Cabe destacar que a sus inicios la auditoría se centraba en la revisión de las anotaciones contables de una empresa, destacando la importancia crucial de los aspectos matemáticos de la contabilidad y la detección de fraudes y malversación de fondos. El enfoque estaba dirigido hacia los aspectos contables, especialmente para mostrar la situación del capital aportado por los inversionistas. Con el cambio de paradigma en la contabilidad, esta se percibió como una herramienta informativa vital para una gestión administrativa efectiva. Los auditores ampliaron su alcance para incluir análisis financieros detallados y evaluaciones exhaustivas del control interno. (Gonzales, 2018)

La auditoría operativa y la gestión eficiente de los procesos contables y financieros se han convertido en temas cruciales para las organizaciones en un mundo empresarial cada vez más complejo y competitivo. La auditoría operativa, definida como la evaluación sistemática y objetiva de los procesos internos de una organización, ha evolucionado para abordar no solo la eficacia sino también la eficiencia y la economía en las operaciones. (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021). Los procedimientos relacionados con las finanzas y la contabilidad, que comprenden la administración y evaluación de la información financiera de una organización, han recibido cada vez más atención debido a las regulaciones y a las esperanzas de las partes interesadas.

Uno de los teóricos clave que ha influido en la auditoría operativa es William Edwards Deming, cuya filosofía de mejora continua y gestión por procesos ha sido fundamental para optimizar las operaciones internas de las organizaciones. (Deming ,

1989). En el ámbito contable y financiero, el trabajo de Michael E. Porter sobre las fuerzas competitivas y el modelo de Cuadro de Mando Integral de Kaplan y Norton han proporcionado marcos teóricos valiosos para evaluar el desempeño financiero y estratégico. (Kaplan & Norton, 2008)

La adopción de estándares como los Principios de Auditoría del Instituto de Auditores Internos y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) han establecido las bases para las prácticas de auditoría y contabilidad a nivel global. (Bohórquez Camargo, 2011). Estos marcos regulatorios han influido significativamente en la forma en que se lleva a cabo la auditoría operativa y se gestionan los procesos contables y financieros en diversas industrias.

La auditoría operativa permite a los administradores obtener una comprensión más clara de la salud financiera de la empresa. Morales Castro et al. (2019), dice que:

Al auditar se obtiene una perspectiva más informada, lo que a su vez les permite tomar medidas correctivas adecuadas. La ventaja distintiva de este enfoque radica en su precisión para prever quiebras financieras incluso con hasta dos años de anticipación. Destaca la importancia de la auditoría operativa al proporcionar una visión crítica de la salud financiera de una empresa. (p. 32)

Aquí plantea interrogantes sobre por qué los administradores necesitan medidas correctivas si tienen acceso a información detallada sobre la situación financiera.

Conforme la auditoría avanzaba, las autoridades competentes reconocieron la importancia de establecer pautas a las que los profesionales en esta área debían adherirse. Gonzales (2018) indicó que “esto se debe a que la implementación de estándares en términos de informes y otros aspectos clave de esta práctica ayudaba a mejorar el servicio ofrecido por los auditores a sus clientes”. (p.42)

De acuerdo con los autores Tapia Iturriaga et al. (2017), explican que:

La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. También es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos, o bien, encontrar las áreas de oportunidad que permitan reforzar los controles existentes. (p. 13)

Esto indica que la auditoría implica examinar si los eventos, actividades y operaciones se están llevando a cabo de acuerdo con lo planeado, y si las políticas y procedimientos establecidos han sido seguidos correctamente. Además, implica evaluar cómo se gestiona y opera la entidad para optimizar el uso de los recursos disponibles y también identificar áreas de mejora que permitan fortalecer los controles ya existentes.

El surgimiento de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y el análisis de datos ha transformado la forma en que se lleva a cabo la auditoría operativa y se gestionan los procesos contables y financieros. Las investigaciones de teóricos como Edward A. Altman sobre modelos predictivos de quiebra han sido fundamentales para prever la salud financiera de las empresas. (Morales Castro, et al., 2019). La consecuencia de esta transformación tecnológica y el uso de modelos predictivos es una mejora significativa en la eficiencia y precisión de las auditorías financieras, permitiendo un análisis más profundo y detallado de los datos financieros, lo que ayuda a los auditores a identificar posibles problemas o áreas de riesgo en las empresas.

La presente investigación se limita a la auditoría operativa, por lo que profundizaremos en este tema. Sánchez Fernández de Valderrama (2021) afirma. “La auditoría operativa tiene por objeto la revisión de los sistemas administrativos de la empresa, así como de los controles existentes sobre los mismos conforme a unas normas y procedimientos apropiados” (p.38). Este tipo de evaluaciones es esencial para el crecimiento de cualquier empresa, ya que su impacto abarca toda la organización. Estas auditorías brindan la oportunidad de fortalecer la estructura empresarial, enfrentar los desafíos externos y mitigar los riesgos inherentes a la actividad de la empresa.

La auditoría, al proporcionar información transparente y de calidad, eleva las expectativas de los accionistas, reguladores y mercados en general. También protege las inversiones nacionales en empresas al mejorar el control sobre las acciones de las juntas directivas, prevenir el fraude y supervisar la gestión de los riesgos asumidos por estas empresas. (Sánchez Fernández de Valderrama, 2021). Aunque la transparencia proporcionada por la auditoría es crucial, es importante destacar que no es una panacea para todos los problemas. En algunos casos, las auditorías pueden volverse complacientes y centrarse únicamente en el cumplimiento de los requisitos formales en lugar de abordar de manera proactiva las cuestiones éticas y de sostenibilidad.

Además, la efectividad de la auditoría puede verse comprometida si los reguladores no tienen suficiente autoridad o si las empresas encuentran lagunas legales para eludir las regulaciones. Por lo tanto, mientras la auditoría es esencial, también es necesario un sistema legal sólido y una supervisión rigurosa para garantizar que las empresas actúen con integridad y responsabilidad en beneficio de todos los interesados, no solo de los accionistas y los mercados.

La importancia de la auditoría operativa y los procesos contables financieros se refleja en su capacidad para mejorar la toma de decisiones estratégicas. Al proporcionar una visión clara y precisa del desempeño financiero y operativo, estos procesos permiten a los líderes organizacionales tomar decisiones informadas y estratégicas. Como indican Kaplan y Atkinson (1998), "la calidad de las decisiones estratégicas está directamente relacionada con la calidad de la información contable y operativa disponible" (p. 112). Por lo tanto, invertir en procesos contables robustos y auditorías operativas rigurosas no solo es una obligación regulatoria, sino también una ventaja competitiva esencial en el entorno empresarial actual.

En Ecuador, varios casos han destacado la importancia de los procesos contables y la auditoría operativa. Uno de los ejemplos más notables es el caso de la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL), donde se descubrieron irregularidades significativas en

los registros contables. La auditoría reveló discrepancias en la facturación y la falta de documentación adecuada para justificar ciertos gastos. Estos fallos en los procesos contables llevaron a una pérdida de confianza en la entidad y a una revisión exhaustiva de sus prácticas contables y de auditoría. (Villafuerte, 2017)

Otro caso significativo es el del Banco del Progreso, que colapsó a finales de la década de 1990. La auditoría posterior reveló que se habían omitido deliberadamente pasivos significativos en los estados financieros, lo que llevó a una percepción errónea de la solvencia del banco. La falta de controles internos efectivos y la manipulación de registros contables contribuyeron al colapso financiero del banco, afectando gravemente a los depositantes y al sistema financiero del país. (Moreno, 2003)

El caso de la Empresa Eléctrica Quito (EEQ) también resalta problemas en los procesos contables y de auditoría. Una auditoría interna descubrió que la empresa había sobrestimado sus ingresos debido a errores en la facturación y en la estimación de cuentas por cobrar. Estos fallos afectaron la precisión de los estados financieros y la capacidad de la empresa para tomar decisiones financieras informadas. La falta de auditorías periódicas y de controles internos sólidos permitió que estos errores persistieran durante varios años. (CEPAL, 2018)

En respuesta a estos fallos, muchas organizaciones en Ecuador han implementado medidas correctivas para mejorar sus procesos contables y auditorías. Por ejemplo, la CNEL revisó y actualizó sus políticas contables, implementó sistemas de control interno más estrictos y capacitó a su personal en mejores prácticas contables. Además, se establecieron auditorías internas periódicas para garantizar la precisión y la transparencia de los registros financieros. Estas medidas han ayudado a restaurar la confianza en la organización y a mejorar su desempeño financiero. (Villafuerte, 2017)

El Banco del Progreso, aunque colapsado, sirvió como un catalizador para reformas en el sistema bancario ecuatoriano. El gobierno implementó regulaciones más estrictas para los bancos, incluyendo requisitos más rigurosos para los informes

financieros y auditorías externas obligatorias. Estas medidas buscan prevenir futuros colapsos financieros y asegurar la estabilidad del sistema bancario en el país. (Moreno, 2003)

La normativa local en Ecuador ha tenido un impacto significativo en la mejora de los procesos contables y de auditoría. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ha emitido regulaciones que exigen a las empresas llevar registros contables precisos y someterse a auditorías externas periódicas. Estas regulaciones han aumentado la transparencia y la responsabilidad en la gestión financiera de las empresas ecuatorianas. (Superintendencia de Compañías, 2021)

Las regulaciones actuales han demostrado ser efectivas en la mejora de los procesos contables y de auditoría en Ecuador. Sin embargo, aún existen desafíos en su implementación. Algunas empresas, especialmente las más pequeñas, pueden carecer de los recursos necesarios para cumplir plenamente con estas regulaciones. Además, la calidad de las auditorías puede variar, y en algunos casos, los auditores pueden no ser completamente independientes. (CEPAL, 2018)

Comparando la normativa local con las normativas internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se observa que Ecuador ha hecho esfuerzos significativos para alinearse con estos estándares. Sin embargo, la implementación completa de las NIIF y NIA aún enfrenta desafíos, especialmente en términos de capacitación y adaptación de las empresas locales a estos estándares globales. Las NIIF y NIA proporcionan un marco más robusto y detallado, que puede ser más riguroso que las normativas locales en algunos aspectos. (Zeff, 2012)

Los casos en Ecuador destacan la importancia de los procesos contables y la auditoría operativa para garantizar la precisión y transparencia de la información financiera. Aunque se han realizado progresos significativos en la implementación de normativas locales y medidas correctivas, aún existen desafíos que deben abordarse

para mejorar la efectividad de estos procesos. La alineación con normativas internacionales puede ofrecer una vía para fortalecer aún más los sistemas contables y de auditoría en el país, asegurando una mayor confianza y estabilidad en el entorno financiero ecuatoriano.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Evolución de los procesos contables y financieros

Las señales de la aplicación de la contabilidad datan de siglos. Ya se practicaba de manera profesional en el antiguo Egipto a través de escribas especializados en la teneduría de libros, desempeñando un papel social crucial. La contabilidad también se utilizó en China durante la dinastía Chou (1256-1122 a.C.), que registró el origen y el destino de los impuestos recolectados por el gobierno imperial. (Hidalgo, 2005)

En cuanto a la función de esta rama de la contabilidad, se pueden observar dos etapas claramente distintas en el desarrollo de la teoría contable, o más precisamente de la teoría de la contabilidad financiera. En un principio, la contabilidad financiera se enfocó en la "rendición de cuentas", pero a partir de la década de los sesenta, su función se amplió hacia la de brindar a sus usuarios "información útil para la toma de decisiones económicas". (Ficco, 2011)

De esta manera, se pueden distinguir dos perspectivas sobre el papel de la contabilidad a lo largo de la evolución de la teoría contable: El enfoque de rendición de cuentas, el enfoque de gestión y el enfoque de información para la toma de decisiones.

Cada uno de estos enfoques tiene una contabilidad que desempeña diferentes funciones. Por lo tanto, el primer enfoque se relaciona con el ámbito anglosajón donde se originó la contabilidad financiera. Al existir en las empresas propietarios y gerentes donde cada uno es una persona distinta, dio paso a la rendición de cuentas de quienes administraban las empresas hacia los que daban sus capitales para que funcionen. Es

aquí donde surge el control. (Ficco, 2011)

La contabilidad logra su autonomía no por la especificidad de su objeto de estudio, sino por la forma en que se interrelaciona con otras disciplinas para adoptar una lectura y una interpretación de la forma en que se han utilizado y proyectado los recursos de las organizaciones. (Rojas & Garcés, 2015). La autonomía de la contabilidad no proviene tanto de la singularidad de su objeto de estudio como de su capacidad para establecer conexiones significativas con otras disciplinas. La contabilidad no se limita solo a la recopilación de datos financieros, sino que adquiere independencia al contextualizar y relacionar estos datos con otras áreas del conocimiento. La contabilidad, por lo tanto, logra su autonomía al ofrecer una lectura y una interpretación de cómo se han utilizado y proyectado los recursos de las organizaciones, no solo desde una perspectiva financiera, sino también considerando aspectos interdisciplinarios que contribuyen a una comprensión más completa y enriquecedora.

La contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de larga data porque comenzó cuando el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar. La actividad se desarrolló a medida que se mejoraba la propiedad y el comercio. Sin embargo, sus orígenes se remontan a la época de los sumerios, alrededor del 8000 a.C., pero no fue hasta 1494 d.C. cuando Luca Paciolo desarrolló "Métodos Contables" en 36 capítulos. A partir de ese momento, se establecieron los fundamentos de la partida doble. (Casal & Vilorio, 2007). La contabilidad, que se originó desde la necesidad humana de contar y registrar datos, tiene una larga historia. El desarrollo de Paciolo fue un logro y significó la creación de los pilares de la contabilidad de partida doble, un sistema esencial que ha persistido a lo largo del tiempo. Según la interpretación, la contabilidad ha sido una herramienta crucial para la gestión de recursos desde los albores de la civilización y ha evolucionado en respuesta a las necesidades cambiantes de la sociedad y el comercio.

La ciencia contable ha seguido de cerca los paradigmas establecidos por el positivismo, especialmente adoptando las perspectivas funcionalistas y estructuralistas. Estos enfoques paradigmáticos han dado forma a los sistemas contables actuales,

influyendo aspectos como la clasificación y distribución de cuentas en los estados financieros, las técnicas de registro, la duración y las tareas del ciclo contable, los métodos de auditoría, y las funciones relacionadas con costos y utilidades, entre otros.

El método central de la contabilidad ha sido la cuantificación de todas las magnitudes contables, priorizando la medición numérica en detrimento de una cualificación o explicación más amplia y profunda. Esto se atribuye a la influencia de la objetivización positivista, sugiriendo que la contabilidad, bajo este enfoque, tiende a enfocarse en datos cuantificables y verificables, dejando de lado en cierta medida la narrativa explicativa o cualitativa. (Casal & Vilorio, 2007)

Durante la época del mercantilismo, la contabilidad experimentó una transformación significativa como disciplina del conocimiento. Este cambio se atribuye a la necesidad imperante en individuos y organizaciones sociales de racionalizar el control económico, principalmente orientado hacia el principio de obtener ganancias. La evolución se intensificó con el desarrollo de la industria manufacturera, donde el cálculo racional de la contabilidad se aplicó en todas las fases de la producción y comercialización de bienes. (Calvo, 2007)

La referencia a la teoría sociológica clásica destaca que una premisa esencial para el surgimiento y desarrollo del sistema capitalista es la presencia de una contabilidad racional. Se argumenta que, en un contexto capitalista, la explotación racional de recursos requiere un sistema contable que permita a las empresas controlar su rentabilidad administrativa mediante la creación y gestión de un balance. Por lo cual, la contabilidad se posiciona como una herramienta esencial para la organización y control económico en el contexto del desarrollo del sistema capitalista durante la época del mercantilismo.

La contabilidad como se conoce actualmente, es el producto de toda una gran cantidad de prácticas mercantiles disímiles que han exigido a través de los años, el mejorar la calidad de la información financiera en las empresas. Tres factores influyen

en la contabilidad del siglo XXI: tecnología, complejidad comercial y globalización. La tecnología a través del impacto del fenómeno de Internet que aumenta la velocidad con la cual se realizan transacciones financieras. La contabilidad necesita desarrollar nuevos métodos para tratar y presentar la información financiera debido a la segunda variable de complejidad y globalización de las empresas. La última consideración relacionada con la formación y la educación es que los futuros gerentes deben tener una buena comprensión del lenguaje comercial. (Hidalgo, 2005)

Desde el momento en que el dinero se utiliza como medida de valor e instrumento de cambio de cualquier tipo de transacción, existe actividad financiera. Desde tiempos muy lejanos, la obtención de ganancias económicas ha sido crucial para las personas para asegurar su sustento y mejorar su calidad de vida. Cualquier actividad económica, ya sea comercial o de prestación de servicios, está incluida en el mercado financiero, ya sea como medio de subsistencia o con fines lucrativos, siempre estará relacionado con una actividad económica en el mercado financiero. (Calvo, 2007). En esencia, el texto enfatiza la conexión fundamental entre el dinero, la actividad económica y el mercado financiero a lo largo de la historia, resaltando la importancia de la búsqueda de ganancias económicas en la vida de las personas.

2.2.2. Ética en contabilidad y finanzas

La ética en contabilidad y finanzas es crucial porque los contadores deben llevar los estados financieros de las empresas y personas físicas, por lo que deben ser honestos y proporcionar datos reales. El Código de Ética del IFAC establece principios fundamentales para la contabilidad, como integridad, objetividad, responsabilidad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. La ética financiera también es importante para la empresa porque los principios financieros éticos ayudan a las personas a tomar buenas decisiones y evitar hacer cosas que son malas para el bien común. La prudencia, la honestidad, la justicia, la responsabilidad social empresarial y la mejora en la toma de decisiones son algunos de los elementos

que definen la ética financiera. ((8) *La ética en la contabilidad y su relevancia en la sociedad* | *LinkedIn*, s. f.)

Los principios éticos en contabilidad y finanzas están relacionados con la toma de decisiones éticas correctas porque ayudan a los profesionales a actuar de manera responsable y justa. Los principios éticos en contabilidad y finanzas pueden ayudar a prevenir la corrupción al fomentar la honestidad, la transparencia y la responsabilidad en las decisiones y acciones profesionales. Aunque tener las habilidades adecuadas para manejar una gran cantidad de dinero es importante, establecer una cultura organizacional basada en valores y normas es igualmente importante para equilibrar y proteger los intereses de todas las partes involucradas. Por ejemplo, la creación de un código de ética ayuda a establecer los límites esperados por el personal en una organización que no tenga problemas de fraude o conflictos de interés. De romperse, la empresa puede implementar códigos de comportamiento o sanciones en función del reglamento infringido. (*La ética en las finanzas*, s. f.)

2.2.3. Políticas contables

Las políticas contables de una empresa son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos que establecen cómo reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones. Las políticas contables establecen cómo presentar cada tipo de transacción en un período de tiempo en los estados financieros. (Aparicio, 2016).

Las políticas contables deben ser:

- Adecuadas a las normativas vigentes, como las NIF (Normas de Información Financiera), NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o US GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos)
- Coherentes con los requisitos legales y reglamentarios
- Claramente explicadas y concisas
- Aplicadas de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones

similares

- Actualizadas periódicamente, y actualizadas de ser necesario

Las políticas contables deben ser aprobadas o modificadas por la administración de la empresa. Algunos ejemplos de políticas contables incluyen el tratamiento de los ingresos por ventas, los gastos de costos de producción, y los métodos de depreciación. La auditoría operativa puede afectar las políticas contables al evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos contables y financieros, y verificar la fiabilidad de los estados financieros de una empresa. (*Políticas contables, juicios de valor y estimaciones - Auditoría & Co, s. f.*)

Al evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos contables y financieros y verificar la confiabilidad de los estados financieros de una entidad, la auditoría operativa tiene un impacto directo en las políticas contables. La auditoría operativa se enfoca en evaluar la gestión de las entidades mediante controles durante un período de tiempo determinado, y los resultados de esta evaluación se utilizan para tomar decisiones importantes. (Aparicio, 2016)

Al hablar de políticas contables se refiere a las normas y procedimientos que una empresa utiliza para manejar su contabilidad y presentación de información financiera. La auditoría operativa puede afectar las políticas contables de las siguientes maneras:

- Verificación de la adecuada selección y aplicación de políticas contables y prácticas contables
- Análisis de la eficacia y eficiencia de los procesos contables y financieros
- Evaluación de la presentación razonable de los estados financieros
- Identificación de falencias en los procesos y controles de una entidad, con el objetivo de mejorar la gestión y la toma de decisiones

La auditoría operativa es una herramienta importante para garantizar la presentación razonable y confiable de los estados financieros de una empresa, y afecta

directamente las políticas contables y los procesos contables y financieros de una entidad.

2.2.4. Normas internacionales de información financiera

Es crucial que un país establezca reglas contables para evitar la arbitrariedad de los encargados de presentar informes financieros. En consecuencia, en Ecuador se han establecido estándares contables con el fin de garantizar la uniformidad en los informes financieros. Ecuador ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera desde el 2011. El organismo competente, en este caso la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, estableció un cronograma para llevar a cabo la implementación según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31. (Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018)

La ciencia contable ha sido empleada para proporcionar informes financieros que reflejen de manera lógica los datos económicos de las organizaciones. Según el enfoque utilitarista, es necesario presentar los estados financieros a los distintos destinatarios. La aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Información Financiera es fundamental debido a la importancia que tienen los reportes financieros para el desarrollo de las empresas.

La globalización de la actividad comercial ha hecho que las empresas se expandan a nivel mundial, lo que las hace atractivas para el mercado bursátil. Los deseos de expansión de los administradores provocaron eventos desafortunados, como la presentación falsa de informes financieros. Un caso muy conocido fue el de la administración de Enron, que forzó cifras con el objetivo de presentar una situación financiera nada real para la empresa. Debido a estas circunstancias extrañas, es imprescindible establecer una norma contable internacional. (Chávez Pullas & Herrera Estrella, 2018)

Para proporcionar información general, las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información que se refieren a transacciones y otros sucesos y condiciones importantes en los estados financieros. No obstante, los estados financieros no son documentos creados de manera autónoma siguiendo ciertas

pautas. Son el resultado de agregar y ordenar de manera específica la información relacionada con las operaciones que la empresa ha realizado y que se registran en su contabilidad diaria. Entonces, el primer y más importante requisito para tener estados financieros de alta calidad que reflejen con precisión la situación patrimonial, económica y financiera de la empresa es que las operaciones diarias hayan sido valoradas y registradas adecuadamente. (Molina Llopis, 2013). La base para obtener información financiera precisa radica en el correcto registro y valoración de todas las transacciones comerciales realizadas por la empresa en su día a día contable, siguiendo las pautas establecidas por las NIIF. Esto resalta la importancia de la exactitud y la integridad en la contabilidad como fundamentos para la elaboración de estados financieros fiables. Según Freire Hidalgo y Freire Rodríguez, (2011): “Las Normas Internacionales de Información Financiera constituyen un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad de elevada calidad y de obligatorio cumplimiento, que llevan a requerir información comparable, transparente y de imagen fiel en los estados financieros para propósitos generales”. (p.28)

2.2.5. Evolución de la auditoría operativa

La auditoría, tal como la concebimos hoy, se gestó hace más de 150 años en Gran Bretaña, durante un período de expansión mercantil impulsado por empresas con múltiples accionistas. Las quiebras de algunas de estas compañías llevaron a los inversores a demandar una mayor transparencia en la gestión empresarial. En la mitad del siglo XIX, un grupo de contadores estableció una asociación profesional en Escocia, encargada de verificar los estados financieros de las empresas que buscaban escrutinio. Estos contables se destacaban por su competencia y su independencia con respecto a quienes les encargaban examinar las finanzas de las empresas. Con el tiempo, estos profesionales fueron conocidos como auditores. (Cordero Aparicio, 2016)

Inicialmente, la auditoría se limitaba a la vigilancia para evitar errores y fraudes. Con el crecimiento de las empresas y la separación entre propietarios y administradores, así como la aparición de intereses de terceros como entidades de crédito y la

Administración Pública, se hizo necesario garantizar la información económico-financiera proporcionada por las empresas. Sin abandonar sus funciones originales, la auditoría amplió su objetivo para determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas, evaluando su situación patrimonial y los resultados de sus operaciones.

En el Reino Unido se atribuye el origen de la auditoría en términos actuales, aunque sistemas de control para comprobar la honestidad de las personas ya se practicaban en tiempos remotos. La auditoría se desarrolló en Gran Bretaña debido a la Revolución Industrial y las quiebras que afectaron a pequeños ahorradores, lo que llevó a establecer sistemas de auditoría para ganar la confianza de inversores y terceros interesados en la información económica. Este enfoque pronto se extendió a otros países, principalmente de influencia anglosajona.

Estados Unidos lidera en legislación y tecnología de auditoría desde la crisis de Wall Street en 1929. En la Unión Europea, hay enfoques diversos, con el Reino Unido y su fuerte tradición contable como ejemplo. En España, la auditoría tuvo un inicio lento, con colegios de censores jurados en 1927. Más tarde, se crearon el ICJCE en 1943 y los registros de auditores en 1982 y 1985. Con la 4.^a Directiva de la UE en 1978, se integraron normativas comunitarias en los Estados miembros. En 1983, la 7.^a Directiva estableció un marco legal para la auditoría en la UE, y en España, se adaptaron leyes y contabilidad para cumplir con las Directivas comunitarias.

Ante el creciente fenómeno de la globalización económica y la internacionalización de las actividades empresariales, se hace necesario alcanzar altos niveles comparativos de información financiera a nivel internacional. Esto permite una mayor armonización contable en el ámbito supranacional y la posibilidad de comparar los estados financieros de empresas de diferentes países, satisfaciendo las necesidades de inversores, trabajadores, acreedores y analistas financieros sin requerir una traducción de los criterios contables utilizados. Esta armonización implica la modificación de las directivas reguladoras de la contabilidad en la Unión Europea para llenar los vacíos normativos y lograr un mercado único y eficiente.

En 1995, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), ahora conocido como Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), se embarcó en la tarea de desarrollar un conjunto básico de normas contables que pudieran ser aceptadas en los mercados financieros internacionales: las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas se recomendaron para la preparación de los estados financieros de empresas multinacionales a escala transfronteriza.

Es crucial destacar el acuerdo entre el IASB y el Financial Accounting Standards Board (FASB), el organismo emisor de las normas contables estadounidenses, para lograr una convergencia entre ambos conjuntos de normas en 2010. Esto representaría un gran avance hacia la verdadera armonización contable internacional y sería el primer paso para que la Comisión del Mercado de Valores de Estados Unidos (SEC) acepte las cuentas anuales de empresas europeas preparadas bajo las NIC/NIIF.

La historia de la auditoría es un testimonio de la evolución económica y empresarial a lo largo de los últimos siglos. Desde sus modestos comienzos en Gran Bretaña, donde la necesidad de transparencia en la gestión empresarial se convirtió en un imperativo, hasta la era moderna de globalización, donde la comparabilidad internacional de la información financiera es esencial. En este viaje, la auditoría ha pasado de ser un medio para evitar errores y fraudes a convertirse en un instrumento fundamental para evaluar la veracidad de los estados financieros de las empresas en un contexto global.

2.2.6. Definición de auditoría

Cordero Aparicio (2016) en su libro introducción a la auditoría operativa, indica que la palabra auditor tiene su raíz en el verbo latino "audire", que significa "oír", ya que los primeros auditores ejercían su función juzgando la veracidad de la información principalmente mediante la audición. En el contexto español, la palabra auditoría se

relaciona con las audiencias, es decir, el momento procesal en el que se presentan argumentos o pruebas durante un juicio. Aquí se trae acotación el lema del Contrôle Générale des Armées es el dicho del apóstol Santo Tomás: "si no lo veo, no lo creo". Como relación a la auditoría en la que se revisa, se observa para que exista la credibilidad de los hechos contables.

La "auditoría operativa", también conocida como "operational audit" en países anglosajones, y como "auditoría operacional", "auditoría de rendimiento", "auditoría de economía, eficiencia y eficacia" o "auditoría de gestión" en el ámbito hispanohablante, se enfoca en examinar la economía, eficiencia y eficacia de las actividades, sistemas y procedimientos de gestión en organizaciones tanto públicas como privadas. Este tipo de auditoría implica evaluar cómo se llevan a cabo las operaciones y actividades, buscando identificar áreas de mejora y optimización en términos de costos y resultados. (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006)

2.2.7. Normas en la auditoría

Los auditores se rigen por una serie de normas para realizar su trabajo. Cuando se trata de auditorías financieras, las normas de auditoría se apoyan sobre las normas contables. En el caso de las auditorías de regularidad, son las disposiciones legales las que hay que contrastar con la praxis o realidad del organismo que las aplica; mientras que, en las auditorías de gestión, se utilizan los indicadores de gestión. (Romero-Muci , 2011)

Las normas de auditoría son un conjunto de directrices y principios establecidos por organizaciones profesionales y autoridades reguladoras para guiar el trabajo de los auditores durante el proceso de auditoría. Estas normas proporcionan un marco estructurado que los auditores deben seguir al planificar, ejecutar y evaluar una auditoría. (Tapia Iturraga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019)

En sus comienzos la auditoría carecía de perfección y los profesionales no

seguían una disciplina uniforme, dejando la opinión a su propio criterio. Con el desarrollo de la sociedad, las empresas enfrentaron problemas cada vez más complejos, lo que llevó a la creación de normas uniformes para la auditoría, ampliamente aceptadas y aplicadas. Estas normas, conocidas como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), surgieron en Estados Unidos gracias a los miembros del Instituto Americano de Contadores Públicos, marcando un punto de inflexión en la práctica de la auditoría. (García Mena & Guadamuz Hernández, 2017)

En el ámbito internacional, se establecen las Normas Internacionales de Auditoría, que todo profesional de la auditoría debe seguir rigurosamente. Estas normas son fundamentales para llevar a cabo auditorías confiables y de alta calidad. Su objetivo es armonizar las normativas nacionales e internacionales, promoviendo la uniformidad en las prácticas de auditoría a nivel mundial. Este proceso fortalece la confianza en la profesión de auditoría, asegurando estándares consistentes y fiables en todo el mundo. (García Mena & Guadamuz Hernández, 2017)

Cuando nos referimos a las Normas Internacionales de Auditoría, es esencial comenzar por el organismo responsable de emitirlas: la IFAC, Federación Internacional de Contadores Públicos, que se estableció en 1977. En marzo de 1978, la IFAC fundó el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPC) con el propósito de establecer prácticas de auditoría uniformes y servicios relacionados mediante la emisión de pronunciamientos en diversas áreas de auditoría y aseguramiento. Inicialmente, este comité se enfocó en tres aspectos: los objetivos y alcances de las auditorías de estados financieros, las cartas de encargo y las pautas generales de auditoría. En 1991, las directrices del IAPC se transformaron en las Normas Internacionales de Auditoría (ISA). Posteriormente, en 2001, se llevó a cabo una revisión exhaustiva del IAPC, y en 2002, este se reestructuró como el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (García Mena & Guadamuz Hernández, 2017)

Cada país tiene sus propias leyes y regulaciones para regular las diferentes profesiones, incluida la Contabilidad. Sin embargo, debido a la necesidad de contar con

un marco común que sea aplicable a nivel internacional, se crearon normativas universales para el ejercicio de esta profesión. En el contexto de la auditoría de estados financieros, se utilizan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ya que la auditoría es una aplicación de los principios científicos de la contabilidad. El International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) se ha comprometido a desarrollar un conjunto de normas internacionales que incluyen las normas internacionales de auditoría. Estas normas tienen como objetivo examinar el procesamiento de las transacciones y tomar las medidas correctivas necesarias. Además, evalúan la eficacia del control interno de las empresas para respaldar la integridad de su patrimonio, la autenticidad de su información y la eficacia de sus sistemas. (IAASB, 2016)

2.2.8. Evidencias en la auditoría

La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. (Huarca Barrientos, 2018). La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonio oral del auditado
- Comunicación por escrito con las partes externas
- Observaciones por parte del auditor
- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Con el fin de cumplir con el objetivo de la auditoría, aquellos que la realizan deben reunir evidencia en cantidad y calidad adecuadas. *Los auditores deben decidir qué tipos y cuánta evidencia se requiere y evaluar si esta información es suficiente y corresponde a los criterios establecidos. (Sánchez et.al., 2020). Los auditores tienen la responsabilidad de identificar los tipos específicos de evidencia requeridos y la cantidad adecuada para llevar a cabo una auditoría precisa y fiable. Este proceso implica una cuidadosa evaluación para asegurarse de que la información recopilada sea congruente con los estándares y criterios establecidos previamente. Además, los auditores deben emplear su juicio profesional para garantizar que la evidencia reunida

sea lo suficientemente sólida y completa, lo que contribuye a una evaluación exhaustiva y confiable de las operaciones y las transacciones auditadas. Esta evaluación minuciosa y criteriosa es fundamental para proporcionar una garantía sólida y precisa en el proceso de auditoría, fortaleciendo así la integridad y la credibilidad de los resultados obtenidos.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA 200) (IAASB, 200) señala que la evidencia es la información aplicada por el auditor al momento de concluir sobre la revisión realizada. Arroyo Chacón (2014) argumenta que la evidencia de auditoría puede ser “cualquier información utilizada por el auditor para determinar si la materia/asunto en cuestión cumple con los criterios aplicables” (p.104). Se trata entonces de un requerimiento específico que debe satisfacer la información de acuerdo con el juicio del auditor, a la luz de los objetivos propios de la auditoría.

2.2.9. Código de ética para contadores públicos

El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad es una guía fundamental que establece los principios y normas éticas que los contadores deben seguir en el ejercicio de su profesión. Este código tiene varios propósitos y funciones importantes, los cuales se resumen en la siguiente tabla:

Tabla 1 Propósitos del código de ética para contadores público

| Propósito | Descripción |
|------------------------------------|---|
| Promover la Integridad Profesional | El código establece normas que promueven la integridad y la honestidad en la práctica contable. Los contadores deben mantener altos estándares éticos para garantizar la confianza del público y las partes interesadas en la información financiera que producen y manejan. |
| Proteger el Interés Público | Al seguir el código, los contadores ayudan a proteger el interés público al garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera. Esto es especialmente importante para inversores, prestamistas, accionistas y otras partes interesadas que confían en la información contable para tomar decisiones informadas. |
| Establecer Normas de | El código define las normas de conducta profesional que los contadores |

| | | |
|---------------------------------|----|---|
| Conducta Profesional | | deben seguir en situaciones diversas. Esto incluye aspectos como la independencia, la confidencialidad, la objetividad y el comportamiento ético en general. |
| Fomentar Responsabilidad Social | la | Al adherirse a un código ético, los contadores son alentados a considerar el impacto de sus decisiones en la sociedad en su conjunto. Esto fomenta la responsabilidad social y el compromiso con el bienestar de la comunidad. |
| Resolver Conflictos de Interés | de | El código proporciona pautas para manejar situaciones de conflicto de interés de manera ética. Los contadores deben evitar situaciones en las que su juicio profesional pueda verse comprometido debido a intereses personales o financieros. |
| Mantener la Profesionalidad | | Al seguir el código, los contadores mantienen altos estándares de profesionalidad en todas sus interacciones profesionales. Esto incluye la forma en que tratan a sus clientes, colegas y otras partes interesadas. |
| Establecer la Confianza Pública | la | Al seguir un código ético, los contadores contribuyen a construir y mantener la confianza pública en la profesión contable. La confianza es fundamental para el buen funcionamiento de los mercados financieros y la economía en general. |

Tomados y luego sintetizados del IFAC, (2015)

Elaborado por: Moreno (2024)

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) tiene como objetivo primordial servir al interés público y fortalecer la profesión contable globalmente. Su misión incluye contribuir al desarrollo de economías internacionales sólidas mediante la creación de normas profesionales de alta calidad y promover su adhesión. Además, la IFAC se dedica a fomentar la convergencia internacional de estas normas y a abordar temas públicos de relevancia para la profesión. Para cumplir con esta misión, se ha establecido el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, encargado de desarrollar y emitir estándares éticos de alta calidad y otros pronunciamientos, destinados a ser utilizados por profesionales contables en todo el mundo.

El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad establece requerimientos de ética para los profesionales de la contabilidad. Un organismo miembro de la IFAC o una firma no aplicarán normas menos exigentes que las que figuran en el presente Código. No obstante, si las disposiciones legales y reglamentarias prohíben a un

organismo miembro de la IFAC o a una firma el cumplimiento de determinadas partes de este Código, cumplirán todas las demás partes del mismo. ((IFAC), 2015)

2.2.10. Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC)

Esta Norma internacional de Gestión de la Calidad (NIGC) aborda las responsabilidades de la firma auditora para diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de calidad para encargos de auditoría o revisiones de estados financieros, otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados.

La gestión de la calidad involucra un proceso de diseño de organización, de designación y de aplicación, es decir conlleva a una serie de etapas, he aquí donde se origina la base de la aplicación. La calidad a la que se refiere esta norma no es una lista de chequeo si no que se refiere a la aplicación exhaustiva en cada uno de los elementos de la norma. Las etapas que deben tener los servicios ofrecidos como mínimo para cumplir con esta norma son: planeación, ejecución e informe.

La NIGC aplica para todas las firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados. Si la firma realiza alguno de estos encargos, esta norma se aplica.

2.2.11. Políticas y procedimientos

Las políticas y procedimientos de auditoría operativa se enfocan en evaluar la eficiencia, eficacia y cumplimiento de las políticas y procedimientos implementadas en una organización. (*Auditoría operativa: por qué es relevante para tu empresa*, s. f.). Este tipo de auditoría tiene como objetivo encontrar áreas de mejora para reducir costos y mejorar el rendimiento general de la empresa. (SomosLegalNet, 2023). El proceso de auditoría operativa se desarrolla en varias etapas:

- El alcance, los objetivos y los criterios de evaluación de la auditoría se

definen a través de la planificación. Se elige un área y un proceso específico para revisar, y se establece un cronograma para completar las actividades de auditoría.

- Ejecución: Las observaciones, las entrevistas, el análisis de documentos y registros y las pruebas de control son los medios por los cuales los auditores recopilan información y evidencia.
- Informe de resultados: después de una auditoría operativa, el auditor proporciona un informe detallado que incluye los hallazgos de la auditoría, así como sugerencias para acciones correctivas.

La auditoría operativa mejora los procesos, identifica áreas de riesgo, mejora el control interno y garantiza el cumplimiento normativo. (SomosLegalNet, 2023a). La auditoría operativa es una herramienta crucial para aumentar la productividad y la eficiencia de las organizaciones. El auditor operativo debe conocer bien el negocio y la industria de la organización y poder identificar áreas de mejora en los procesos y operaciones. La auditoría operativa puede realizarse internamente por un auditor propio o un equipo encargado de auditoría, o puede realizarse externamente por un especialista.

Arens et al. (2007) señalan que el propósito y los fines de la auditoría operativa son: “Enfatizar la efectividad y la eficiencia de cualquier parte de una organización” (p.776). La auditoría operacional tiene que ver con el desempeño futuro. Por lo cual se observa que la auditoría operativa formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de eficiencia y la eficacia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros de la organización.

2.2.12. Control interno

El control interno y la auditoría operativa están relacionados porque la auditoría operativa incluye la evaluación del control interno. La auditoría operativa es una evaluación objetiva, sistemática y profesional de las actividades relacionadas con el

proceso de gestión de una organización. Determina los puntos donde hay un peligro potencial y resalta las oportunidades de mejorar, reducir costos, eliminar desperdicios y pérdidas de tiempo innecesarias, así como evalúa la eficacia de los controles. (Vásquez, 2005). El control interno y la auditoría operativa mantienen una estrecha conexión, ya que la auditoría operativa abarca la valoración del control interno. La auditoría operativa representa un análisis objetivo, sistemático y especializado de las operaciones vinculadas al proceso de gestión de una entidad. Identifica áreas con riesgo potencial y señala oportunidades para mejorar, disminuir gastos, eliminar desperdicios y reducir pérdidas de tiempo superfluas, a la vez que evalúa la eficacia de los controles implementados.

La evaluación del sistema de control interno ayuda al auditor operativo a descubrir las causas de los problemas de la gestión. Por lo tanto, la auditoría operativa utiliza la evaluación del control interno para encontrar áreas de mejora y oportunidades para mejorar la rentabilidad, reducir costos y mejorar la calidad de los productos o servicios. (SomosLegalNet, 2023b)

La auditoría operativa incluye la evaluación del control interno como parte integral de su análisis. Examinar el control interno permite a los auditores operativos comprender cómo se diseñan y ejecutan los procesos internos, identificar posibles riesgos y determinar la eficacia de los controles existentes. (Bohórquez Camargo, 2011)

2.2.13. Metodologías y Técnicas de Auditoría Operativa

Las técnicas y métodos de auditoría operativa son utilizados para identificar oportunidades de mejora en los procesos y operaciones de una organización, con el objetivo de mejorar su eficiencia y efectividad. Son herramientas fundamentales utilizadas para evaluar de manera sistemática y objetiva las actividades relacionadas con la gestión de una organización. Las siguientes metodologías y técnicas ofrecen enfoques específicos para llevar a cabo este tipo de auditoría:

Observación:

- Descripción: Esta técnica implica la visualización directa de los procesos y actividades en curso dentro de la organización.
- Aplicación en Auditoría Operativa: Permite a los auditores obtener una comprensión práctica de cómo se llevan a cabo las operaciones y cómo se siguen los procedimientos establecidos.

Confirmación Externa:

- Descripción: Implica obtener información y validaciones directas de fuentes externas a la organización para corroborar la veracidad de la información interna.
- Aplicación en Auditoría Operativa: Se utiliza para verificar datos, transacciones o procesos mediante la obtención de confirmaciones externas, lo que añade un nivel adicional de fiabilidad a los hallazgos.

Reejecución:

- Descripción: Consiste en la repetición de ciertos procedimientos o procesos por parte de los auditores para confirmar la coherencia y precisión de los resultados obtenidos previamente.
- Aplicación en Auditoría Operativa: Permite verificar la consistencia de la información y la eficacia de los controles al volver a ejecutar procesos clave o actividades.

Interventoría de Cuentas:

- Descripción: Involucra la revisión minuciosa de documentos financieros y registros contables para asegurar su integridad y exactitud.
- Aplicación en Auditoría Operativa: Utilizada para examinar detalladamente las transacciones financieras y la información contable, buscando posibles errores, fraudes o irregularidades.

2.2.14. Instrumentos de la Auditoría operativa

Para garantizar la calidad y la confiabilidad de los resultados de una auditoría operativa, es esencial elegir los instrumentos adecuados. La selección de los

instrumentos debe basarse en los procedimientos y controles de la empresa, así como en las leyes y regulaciones pertinentes. (Gonzales, Auditoria Operativa , 2007)

Al elegir herramientas de auditoría operativa, algunos factores importantes a tener en cuenta incluyen:

- Adecuación a las regulaciones y reglamentaciones: Los instrumentos deben cumplir con las regulaciones y reglamentaciones vigentes.
- Adecuación a los procesos y controles de la empresa: Los instrumentos deben ser adecuados a los procesos y controles de la empresa, así como capaces de detectar las debilidades y las oportunidades de mejora.
- Validez y confiabilidad: Los instrumentos deben ser válidos y confiables, y deben poder proporcionar pruebas auténticas y evidencia suficiente para respaldar las conclusiones de la auditoría.
- Adecuación a los objetivos de la auditoría: Los instrumentos deben cumplir con los objetivos de la auditoría y proporcionar información relevante y útil para la toma de decisiones.

La calidad y la confiabilidad de los resultados de la auditoría se garantizan al seleccionar adecuadamente los instrumentos de auditoría operativa, lo que permite a las empresas tomar decisiones informadas y mejorar su gestión y operaciones. (Carbajal, 2021). Al seguir estos criterios, se asegura que los resultados proporcionen información auténtica y útil para la toma de decisiones, permitiendo a las empresas mejorar sus operaciones y gestión.

Se detallan algunos instrumentos que se aplican de acuerdo al objetivo de la auditoria operativa:

Tabla 2 Instrumentos de la auditoria operativa

| Instrumento de Auditoría Operativa | Características y Consideraciones |
|---|---|
| Entrevistas | Conversaciones estructuradas con el personal clave para obtener información directa |

| | |
|----------------------------------|--|
| | sobre procesos y políticas. Evalúa la percepción interna y proporciona detalles específicos. |
| Cuestionarios | Documentos con preguntas específicas diseñadas para recopilar información estandarizada. Facilita respuestas consistentes y evalúa la comprensión del personal sobre políticas y procedimientos. |
| Muestreo | Selección de una muestra representativa de transacciones o actividades para revisión en lugar de examinar todas las operaciones. Optimiza el uso de recursos y ofrece una evaluación razonable de la eficacia operativa. |
| Análisis Documental | Revisión de documentos como políticas, procedimientos, registros contables y informes internos. Evalúa la consistencia y el cumplimiento de las prácticas documentadas. |
| Observación Directa | Presencia directa en actividades y procesos para validar la coherencia entre la documentación y la práctica. Proporciona una visión realista de las operaciones. |
| Revisión de Informes Financieros | Examinación de estados financieros, informes de costos y otros documentos financieros. Evalúa la precisión y fiabilidad de la información presentada. |
| Análisis de Flujo de Trabajo | Mapeo y análisis del flujo de trabajo y procesos operativos. Identifica cuellos de botella, ineficiencias y áreas de mejora en los procesos. |
| Encuestas | Recopilación de opiniones y percepciones mediante preguntas estructuradas. Ofrece información sobre la satisfacción del personal, clientes u otras partes interesadas. |
| Pruebas de Transacciones | Revisión detallada de transacciones individuales para evaluar la exactitud y conformidad. Identifica posibles errores o irregularidades en las operaciones. |

Tomados de: Arens et al. (2007).

Elaborado por: Moreno (2024)

Esta tabla presenta diversos instrumentos de auditoría operativa, acompañados de sus características y consideraciones específicas. Cada instrumento se selecciona en función de los objetivos de la auditoría y la naturaleza de las operaciones de la organización auditada.

2.2.15. Teoría del Riesgo Financiero

Según Kaplan & Mikes (2021), Las organizaciones enfrentan riesgos estratégicos, operacionales y financieros, que deben ser gestionados mediante controles y auditorías para evitar impactos negativos. Esta teoría Sustenta la mitigación de riesgos operativos, ya que la auditoría operativa permite anticiparse a problemas financieros y reducir su impacto en la estabilidad de la empresa.

Kaplan y Mikes (2021) sostienen que “las organizaciones se enfrentan a tres tipos principales de riesgos: estratégicos, operacionales y financieros, los cuales deben ser gestionados a través de sistemas de control y auditoría para minimizar posibles impactos negativos en la sostenibilidad del negocio”.(p. 39). Los riesgos estratégicos están relacionados con las decisiones que afectan la dirección y el posicionamiento de la organización en el mercado, mientras que los riesgos operacionales derivan de fallas en procesos internos, tecnología, personas o procedimientos. Por su parte, los riesgos financieros incluyen problemas de liquidez, insolvencia o incumplimiento normativo, los cuales pueden comprometer la viabilidad de la empresa si no son gestionados adecuadamente.

La auditoría operativa se presenta como una herramienta fundamental para la mitigación de riesgos operacionales y financieros, ya que permite identificar deficiencias en la gestión de los recursos, evaluar la efectividad de los controles internos y anticiparse a problemas financieros que puedan afectar la estabilidad de la empresa.

Según Kaplan y Mikes (2021), “una auditoría bien estructurada no solo detecta debilidades en los procesos organizacionales, sino que también propone estrategias de mejora y optimización, lo que contribuye a fortalecer la toma de decisiones y a reducir la exposición a contingencias”. (p. 18). Asimismo, otros autores respaldan la importancia de la auditoría operativa en la gestión de riesgos.

Arens, Elder y Beasley (2020) explican que “esta auditoría permite un análisis integral de la eficiencia y efectividad de las operaciones, lo que ayuda a prevenir pérdidas y asegurar la transparencia financiera”. (p.15). De manera similar, Whittington y Pany (2019) enfatizan que “la implementación de auditorías operativas mejora la confiabilidad de la información contable y financiera, lo que permite una gestión más efectiva de los riesgos en la organización”.

Por lo tanto, la aplicación de auditorías operativas no solo permite detectar problemas en la administración de los recursos, sino que también contribuye a fortalecer

la estabilidad financiera y operativa de las organizaciones, garantizando su continuidad en un entorno cada vez más complejo y competitivo.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Auditoría Operativa

Según Lawrence Sawyer (1988), “este tipo de auditoría tiene como objetivo evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos operativos de una organización, más allá de la simple revisión de datos financieros”. (p.5). La auditoría operativa identifica debilidades en los sistemas internos y recomienda mejoras para optimizar los recursos. Su enfoque en la funcionalidad de los procesos la convierte en una herramienta ideal para instituciones que buscan mejorar la administración de sus recursos financieros y operativos.

2.3.2. Eficiencia Financiera

La eficiencia financiera se refiere al uso óptimo de los recursos financieros de una organización para maximizar su rentabilidad y sostenibilidad. Este concepto abarca la capacidad de minimizar costos innecesarios, evitando desperdicios y maximizando el valor en cada proceso. En el contexto de una auditoría operativa, se evalúan las prácticas financieras para identificar dónde se pueden hacer ajustes que contribuyan a la eficiencia.

2.3.3. Optimización de Recursos

La optimización de recursos implica ajustar la distribución y el uso de los activos de la organización para garantizar que cada recurso financiero o material cumpla un rol efectivo en el logro de los objetivos organizacionales. En un entorno educativo, por ejemplo, optimizar recursos significa reducir gastos superfluos y garantizar que los fondos se asignen de manera productiva a áreas de mayor impacto.

2.3.4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son estándares contables de reconocimiento mundial que garantizan la

coherencia y comparabilidad en los estados financieros a nivel global. La aplicación de estas normas facilita la transparencia y exactitud de los informes financieros, ya que establece criterios claros para el registro de transacciones. Su uso en auditorías asegura que los estados financieros reflejen fielmente la situación de la entidad auditada.

2.3.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC complementan las NIIF, proporcionando directrices específicas sobre aspectos contables esenciales, como la valoración de activos y pasivos. Estas normas aseguran que los estados financieros sean fiables y coherentes, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los gestores de la organización. En una auditoría operativa, las NIC permiten establecer parámetros de control y evaluación más precisos.

2.3.6. Control Interno

Es un sistema de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización para proteger sus activos, garantizar la precisión de sus registros y prevenir fraudes. El control interno es esencial para una auditoría operativa, ya que permite evaluar si existen procesos adecuados para salvaguardar los recursos financieros. A través de la auditoría, se identifican fallas en el control interno y se proponen mejoras.

2.3.7. Procedimientos Contables

Son las acciones establecidas para registrar, clasificar y resumir transacciones financieras de acuerdo con normas contables. Estos procedimientos aseguran que las operaciones se registren de manera consistente y precisa, reflejando la realidad financiera de la organización. La auditoría operativa verifica la correcta implementación de estos procedimientos, lo que ayuda a prevenir errores y mejorar la precisión de la información contable.

2.3.8. Transparencia Financiera

Se refiere a la presentación clara, completa y accesible de la información financiera, permitiendo que todos los interesados puedan entender la situación económica de la organización. La transparencia financiera es fundamental en la auditoría

operativa, ya que permite identificar cómo se gestionan los fondos y en qué áreas pueden ser optimizados para mejorar el desempeño organizacional.

2.3.9. *Procesos Contables*

Los procesos contables incluyen todas las actividades para registrar, clasificar, resumir y presentar las transacciones financieras de una organización. Su finalidad es mantener un control adecuado de los recursos y garantizar que la información financiera sea exacta. La auditoría operativa evalúa estos procesos para detectar posibles mejoras y garantizar su alineación con los objetivos estratégicos.

2.3.10. *Auditoría de Procesos*

Es una evaluación sistemática que examina los procedimientos de una organización para identificar ineficiencias y oportunidades de mejora. La auditoría de procesos asegura que cada actividad interna cumpla su función con la máxima eficiencia y ayuda a reducir costos y tiempos innecesarios. Este tipo de auditoría complementa la auditoría operativa al enfocarse en áreas específicas dentro de los procesos organizacionales.

2.3.11. *Riesgo Financiero*

Se refiere a la posibilidad de que una organización sufra pérdidas financieras debido a factores internos o externos que impacten su situación económica. La auditoría operativa permite mitigar el riesgo financiero mediante el fortalecimiento de controles y políticas de gestión. Identificar y gestionar estos riesgos es esencial para asegurar la estabilidad financiera de una institución educativa.

2.3.12. *Manual de Políticas Contables*

Es un documento que contiene normas y directrices sobre cómo registrar y reportar transacciones financieras dentro de la organización. Este manual asegura que todos los registros sean uniformes y sigan los estándares contables. En el contexto de una auditoría operativa, el manual permite evaluar si la organización sigue los

procedimientos establecidos y detectar posibles áreas de mejora.

2.3.13. Informes Financieros

Son documentos que resumen la situación financiera de una organización, incluyendo el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo. Los informes financieros son esenciales en una auditoría operativa, ya que permiten a los auditores verificar la precisión de los registros y evaluar si se cumplen los objetivos financieros.

2.3.14. Auditoría de Cumplimiento

Este tipo de auditoría verifica si una organización cumple con las normas legales y reglamentarias aplicables. En una unidad educativa, la auditoría de cumplimiento garantiza que todos los registros financieros se mantengan dentro de los parámetros legales. Esto fortalece la transparencia y contribuye a la integridad financiera de la institución.

2.3.15. Gestión Financiera

Se refiere a la planificación, organización y control de los recursos financieros de una organización para alcanzar sus objetivos. La auditoría operativa evalúa si las decisiones financieras y la administración de recursos son óptimas. Asegurar una gestión financiera eficiente es crucial para la sostenibilidad de una institución educativa.

2.3.16. Análisis Financiero

Es el proceso de examinar los datos financieros para evaluar la situación económica de la organización, identificar fortalezas y debilidades y proyectar su rendimiento futuro. En una auditoría operativa, el análisis financiero proporciona información clave para entender cómo mejorar la eficiencia de los procesos contables.

2.3.17. Registro Contable

Es la documentación sistemática de las transacciones financieras de una organización. Un registro contable adecuado es esencial para reflejar la situación financiera y realizar una auditoría operativa precisa. Este registro permite identificar

ineficiencias en los procesos financieros y proponer soluciones.

2.3.18. Auditoría Interna

Es una función que revisa y evalúa los procedimientos y registros contables dentro de una organización. La auditoría interna garantiza la precisión de los informes financieros y previene el fraude. En una auditoría operativa, se evalúan los controles y procesos internos para mejorar la eficiencia organizacional.

2.3.19. Eficacia Operativa

Mide en qué medida una organización logra sus objetivos utilizando sus recursos de manera efectiva y minimizando errores. La auditoría operativa se enfoca en aumentar la eficacia operativa al identificar inefficiencias en los procesos. Esto es especialmente relevante en el contexto educativo, donde la eficiencia en los recursos impacta en la sostenibilidad financiera.

2.3.20. Estados Financieros

Conjunto de documentos que reflejan la situación económica de una organización en un periodo determinado. Incluyen el balance, el estado de resultados y el flujo de efectivo, entre otros. La auditoría operativa analiza estos estados para asegurar que cumplan con los estándares de transparencia y exactitud, permitiendo la toma de decisiones informada.

2.3.21. Contabilidad financiera

Según Hendriksen & Van Breda (1992), “La contabilidad financiera debe proporcionar información relevante, confiable y verificable para la toma de decisiones económicas”. (p.54). En este proyecto de investigación fundamenta la confiabilidad de la información financiera, ya que la auditoría operativa verifica que los registros contables reflejen fielmente la realidad financiera de la organización.

2.4. Marco Legal

2.4.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 97.13.- Auditoría.- La verificación de las operaciones de los contribuyentes

inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, procederá conforme las disposiciones del Código Tributario y demás normas pertinentes.

Nota: Artículo agregado por Art. 141 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Art. 102.- Responsabilidad de los auditores externos.- Los auditores externos están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento por éstas de sus obligaciones como sujetos pasivos de obligaciones tributarias. La opinión inexacta o infundada que un auditor externo emita en relación con lo establecido en este artículo, lo hará responsable y dará ocasión a que el Director General del Servicio de Rentas Internas solicite al Superintendente de Compañías o de Bancos y Seguros, según corresponda, la aplicación de la respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones, sin perjuicio de las otras sanciones que procedan según lo establecido en el Código Penal.

2.4.2. Ley de Compañías

SECCION IX

DE LA AUDITORIA EXTERNA

Art. 318.- Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros. Tales estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del sistema financiero ecuatoriano, negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las Leyes de Fomento, intervenir en Concursos Públicos de Precios, de Ofertas y de Licitaciones, suscripción de contratos con el Estado y declaración del impuesto a la renta. Las personas naturales o jurídicas que ejerzan la auditoría, para fines de esta Ley, deberán ser calificadas por la Superintendencia de Compañías y constar en el Registro correspondiente que llevará la Superintendencia, de conformidad con la Resolución que expida. El Superintendente de

Compañías podrá disponer excepcionalmente que una compañía con activos inferiores a los establecidos en el inciso primero, pero superiores a los cuarenta millones de sucres, someta sus estados financieros a auditoría externa, cuando existan dudas fundadas sobre su realidad financiera, a base de un informe previo de inspección que justifique tal auditoría o a solicitud de los comisarios de la compañía.

Art. 328.- No podrán ser auditores externos:

1. Los empleados de la compañía o entidad auditada;
2. Los cónyuges de los administradores o comisarios de la misma y quienes estén con respecto a los administradores o directores de la compañía dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad;
3. Las personas dependientes de dichos administradores o comisarios;
4. Las personas que no tuvieren su domicilio dentro del país; y,
5. Los funcionarios o empleados de la Superintendencia de Compañías o quienes perciban sueldo, honorario o remuneración provenientes del presupuesto de esta entidad.

Art. 329.- Está prohibido a los auditores:

- a. Formar parte de los órganos de administración de la compañía o entidad auditada;
- b. Ser socio o accionista de la compañía o entidad auditada;
- c. Delegar el ejercicio de su cargo; y,
- d. Representar a los accionistas o socios en la Junta General. Cuando la firma auditora fuere una compañía, las disposiciones de este artículo se aplicarán tanto a la compañía como a sus administradores.

2.4.3. NIC 8

Selección y aplicación de políticas contables

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación

particular de la posición financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos. Todas estas guías señalan si son parte integrante de las NIIF. Las guías que sean parte integrante de las NIIF serán de cumplimiento obligatorio. Las guías que no sean parte integrante de las NIIF no contienen requerimientos aplicables a los estados financieros.

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - (iv) sean prudentes; y
 - (v) estén completos en todos sus extremos significativos

2.4.4. NIC 16

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la

información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. Medición posterior al reconocimiento.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase De propiedades, planta y equipo. Algunas entidades operan, interna o externamente, un fondo de inversión que proporciona inversiones con ganancias determinadas por unidades en el fondo. Análogamente, algunas entidades emiten grupos de contratos de seguro con componentes de participación directa y mantienen los elementos subyacentes. Algunos de estos fondos o elementos subyacentes incluyen propiedades ocupadas por el propietario. Una entidad aplicará la NIC 16 a las propiedades ocupadas por el propietario que están incluidas en este fondo o son elementos subyacentes. A pesar del párrafo 29, la entidad puede optar por medir estas propiedades usando el modelo del valor razonable de acuerdo con la NIC 40. A efectos de esta elección, los contratos del seguro incluyen contratos de inversión con componentes de participación discrecional. (Véase la NIIF 17 Contratos de Seguro para los términos usados en este párrafo que están definidos en esa Norma).

Una entidad tratará las propiedades ocupadas por el propietario medidas usando el modelo del valor razonable de las propiedades de inversión aplicando el párrafo 29A como una clase separada de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta

y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes las revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque de esta investigación fue mixto debido a que la auditoría operativa y los procesos contables y financieros son temas complejos, los cuales involucran tanto aspectos cualitativos como la eficacia de los controles internos y la cultura organizativa y por otra parte considera aspectos cuantitativos que incluyen datos financieros y estadísticas de desempeño. El enfoque mixto permitió abordar estas complejidades desde diferentes perspectivas.

3.2. Métodos de investigación

Los métodos de investigación utilizados fueron:

3.2.1. Teóricos

El método histórico se utilizó para registrar la evolución temporal de las prácticas contables y financieras dentro de la institución. Al examinar los registros y documentos contables a lo largo de los años, se pudo identificar patrones, cambios significativos y eventos pasados que fueron moldeado la forma en que se llevan a cabo los procesos en la actualidad. Este análisis histórico permitió comprender cómo ciertas políticas financieras fueron implementadas, modificadas o discontinuadas a lo largo del tiempo, proporcionando un contexto esencial para evaluar la eficacia y la eficiencia de las prácticas actuales.

El método analítico fue fundamental en la revisión exhaustiva de sus procesos contables y financieros, especialmente en áreas críticas como la gestión de pensiones y matrículas, la contabilidad de gastos operativos y la evaluación del flujo de efectivo.

Al desglosar minuciosamente estas áreas, se pudo identificar patrones en los registros financieros, examinando detenidamente cada transacción y desglosando los datos para analizar tendencias a lo largo del tiempo. Este enfoque analítico permitió detectar algunas discrepancias, así como evaluó la consistencia en la asignación de gastos operativos. Al profundizar en cada transacción y proceso, se pudo descubrir algunos errores, lo que llevó a una comprensión precisa de los problemas financieros subyacentes. Además, también fue crucial en la evaluación de la eficiencia en la gestión del personal y recursos.

3.2.2. *Empíricos*

La observación directa, puesto que se llevó a cabo los procesos de auditoría y contabilidad en situaciones reales, proporcionando información valiosa sobre las prácticas cotidianas en la organización. Cuando se observó las interacciones, los procedimientos y los desafíos en tiempo real nos pudo brindar una comprensión detallada y contextualizada de las operaciones.

La medición cuantitativa de datos financieros y de desempeño la cual nos proporcionó información numérica específica y objetiva sobre la eficacia de los procesos contables y financieros. Los datos cuantitativos se utilizaron para realizar análisis estadísticos y comparaciones precisas. Se pudo medir variables financieras y de desempeño, así como la precisión en los registros contables y la eficiencia de los procesos de auditoría y el rendimiento financiero de la empresa. Estas mediciones numéricas permitieron una evaluación cuantitativa de la efectividad de los procesos.

Al combinar estos métodos, se obtuvo una comprensión profunda y completa de las prácticas de auditoría operativa y los procesos contables y financieros en la organización estudiada, lo cual permitió realizar un análisis descriptivo detallado y enriquecedor de las variables que forman parte de la investigación.

3.3. Técnicas utilizadas

3.3.1. Observación estructurada

En la investigación se utilizó esta técnica puesto que nos valimos de un conjunto predeterminado de categorías o variables para registrar las observaciones. Se siguió un protocolo específico y sistemático para registrar los datos

3.3.2. Encuestas y cuestionarios

Se utilizaron encuestas y cuestionarios con los que se recopilaron datos cuantitativos mediante preguntas estructuradas y cerradas que los participantes respondieron seleccionando opciones predefinidas. También se utilizaron entrevistas estructuradas con las cuales se recopiló datos cuantitativos, registrando las respuestas numéricas proporcionadas por los participantes.

3.3.3. Entrevistas

Las entrevistas en profundidad con profesionales de contabilidad y finanzas y expertos en auditoría operativa. Así como entrevistas elaboradas a los trabajadores de la unidad educativa. Las entrevistas semiestructuradas permitieron explorar temas en profundidad y se obtuvo perspectivas detalladas y cualitativas sobre las prácticas y desafíos en estos campos

3.3.4. Análisis documental

Se examinó documentos internos de la empresa, como políticas de auditoría, informes financieros, manuales de procedimientos y registros contables. Este análisis proporcionó información detallada sobre cómo se estructuran y se llevan a cabo los procesos de auditoría y contabilidad.

3.4. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó fue descriptivo porque su objetivo principal fue documentar y analizar detalladamente las prácticas y procedimientos existentes en la organización trabajada. Con este tipo de investigación se proporcionó una imagen precisa y detallada de cómo se llevan a cabo los procesos de auditoría, contabilidad y gestión financiera. Cuando se recopiló datos sobre las estrategias, métodos y herramientas utilizadas en la auditoría operativa y los procesos contables y financieros, se pudo ofrecer una visión clara de la realidad actual en estas áreas.

3.5. Población

La población de estudio estuvo conformada por 10 unidades educativas religiosas católicas, ubicadas en el centro de la ciudad de Guayaquil, que pertenecen a un nivel socioeconómico medio-alto.

3.6. Muestra

Se aplicó un muestro intencional no probabilístico y se seleccionó una empresa tomando una empresa de servicios educativos que es religiosa de nivel socio económico medio – alto y que queda al norte de la ciudad de Guayaquil.

3.7. Análisis e interpretación de resultados

3.7.1. Análisis e interpretación de resultados del análisis documental

La Unidad Educativa (en adelante “la Institución”) como tal, no cuenta con políticas y procedimientos respecto de sus principales actividades administrativas y financieras, únicamente cuenta con políticas para el otorgamiento de becas estudiantiles y contratación de personal, aprobadas por el director ejecutivo.

La revisión documental se enfocó en primero revisar y luego analizar los manuales, políticas y registros contables de la Institución, con especial atención en los procesos contables y financieros, además de la revisión de los estados financieros con sus respectivos anexos. Los resultados obtenidos proporcionan una visión detallada de la estructura y aplicación de estos procesos, así como de la documentación relacionada con la auditoría operativa. A continuación, se presentan los hallazgos clave:

- **Procesos contables documentados**

Se solicitaron los manuales y procedimientos contables, destacando la inexistencia de estos, pese a eso hay una agilidad en el proceso de la contabilización de transacciones, el registro de ingresos y gastos, y la elaboración de informes financieros. La documentación refleja la adhesión a prácticas contables estándar, sin embargo, no se basa en algún procedimiento establecido por la Institución sino por la experticia del encargado del departamento, conllevando al riesgo que no se haga de manera adecuada.

- **Políticas financieras**

La revisión documental reveló políticas financieras que no están claras, abordando áreas como la gestión de presupuestos, la administración de activos y pasivos, y las prácticas de gestión de riesgos. Al no haber políticas no proporcionan un marco integral para la toma de decisiones financieras. Entre los hallazgos encontrados tenemos:

1. No existe la elaboración de un presupuesto anual
2. No se ha efectuado una declaración expresa respecto del marco contable utilizado para preparar y presentar los estados financieros.
3. Inconsistencia en el tratamiento de los préstamos y donaciones entre dependencias.
4. Exposición al uso indebido de los activos.
5. No se encuentran actualizadas las firmas autorizadas en los bancos.

6. La no aplicación de algunas NIC en su procedimiento contable.

- **Registro y documentación de transacciones**

Se examinaron los registros contables y se observó un sistema contable eficiente para el registro detallado de transacciones financieras. La documentación respalda la trazabilidad y la integridad de las transacciones, facilitando una contabilidad precisa. Sin embargo, al contar con un manual de procedimiento contable establecido provoca que el registro de transacciones se haga a criterio y juicio del personal contable de turno.

- **Revisión de las partidas relevantes de los estados financieros de la institución**

La presentación razonable de estados financieros requiere del análisis y comprensión de las cuentas principales que lo conforman, con el propósito de tomar decisiones oportunas. Se revisaron las siguientes partidas consideradas relevantes de los estados financieros de la Institución:

- a. Caja – bancos
- b. Inversiones en depósitos a plazo
- c. Cuentas por cobrar estudiantes
- d. Cuentas por cobrar empleados
- e. Préstamos entre dependencias
- f. Activos fijos
- g. Ingresos
- h. Gastos

A continuación, se describen los resultados determinados por cada partida:

- a. Caja – bancos:**

- La Institución reporta los siguientes saldos contables de sus cuentas

bancarias:

Tabla 3 Saldos bancarios

| Institución financiera | Número de cuenta | Saldo contable al 31-12-2023 (US\$) |
|--------------------------|------------------|-------------------------------------|
| Banco Pichincha C.A. | 2100091359 | (32,673.72) |
| Banco Internacional S.A. | 1000613447 | 8,266.66 |

Elaborado por: Moreno (2024)

El saldo en Banco Pichincha C.A. se presenta en negativo (sobregiro), tanto en la contabilidad (como se indica en cuadro anterior), así como en el estado de cuenta bancario. Este asunto evidencia un déficit o desequilibrio entre los ingresos y los gastos incurridos en un período, como resultado de debilidades en el proceso de planificación financiera.

- Los referidos bancos reportaron firmas autorizadas, que a la fecha de este informe ya no tienen relación con la Institución:
 1. Arrisbaplata Valiente, Roger Diomedes
 2. Monedero Pérez, Abundio (+)

b. Inversiones en depósitos a plazo:

- La Institución reporta los siguientes saldos contables de inversiones en depósitos a plazo:

Tabla 4 Saldo de inversiones

| Institución financiera | Saldo contable al 31-12-2023 (US\$) | Saldo contable al 31-05-2023 (US\$) |
|-------------------------------|--|--|
| Banco Pichincha C.A. | 665,229.61 | 651,986.60 |
| Banco Internacional S.A. | 52,844.46 | 51,422.49 |

Elaborado por: Moreno (2024)

De acuerdo con la respuesta obtenida de la confirmación enviada a Banco Pichincha C.A., existe una diferencia por US\$12,384 con los registros contables, tanto al 31 de diciembre de 2023, como al 31 de mayo de 2023; esta diferencia corresponde a los intereses generados por la inversión que la Institución no ha contabilizado. Se evidencia que las inversiones no están diversificadas, el monto mayor se encuentra en una sola entidad bancaria con un interés muy similar a la de otros bancos los cuales pagan la misma tasa.

c. Cuentas por cobrar a estudiantes:

- La Institución reporta los siguientes saldos contables de cuentas por cobrar a estudiantes:

Tabla 5 Cuentas por cobrar estudiantes

| Código | Cuenta | Saldo contable al 31-12-2023 (US\$) |
|---------------|---|--|
| | Total cuentas por cobrar alumnos | 213,061.90 |
| 101020501007 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 82,060.92 |
| 101020802009 | Cuentas por Cobrar Mayo | 734.08 |
| 101020802010 | Cuentas por Cobrar Junio | 5,525.52 |
| 101020802011 | Cuentas por Cobrar Julio | 4,361.85 |
| 101020802012 | Cuentas por Cobrar Agosto | 7,128.91 |
| 101020802013 | Cuentas por Cobrar Septiembre | 11,262.17 |
| 101020802014 | Cuentas por Cobrar Octubre | 19,560.43 |
| 101020802015 | Cuentas por Cobrar Noviembre | 30,842.60 |
| 101020802016 | Cuentas por Cobrar Diciembre | 50,629.75 |
| 101020802017 | Cuentas por Cobrar Enero | 955.67 |

Elaborado por: Moreno (2024)

- El saldo de las cuentas por cobrar de años anteriores al 31 de diciembre de 2023, corresponden a los períodos lectivos desde el año 2007 al 2023, y representa el 39% del total de cuentas por cobrar a estudiantes a esa fecha.

d. Cuentas por cobrar empleados:

De la revisión efectuada a los procedimientos de entrega de préstamos a

empleados, tenemos las siguientes observaciones:

- La Institución tiene una práctica que requiere que los préstamos inferiores a US\$1,000 sean aprobados por el director ejecutivo, y aquellos superiores a US\$1,000 sean aprobados por el director de la Institución (Representante Legal). No obstante, evidenciamos varios préstamos otorgados a un mismo empleado, que individualmente no exceden los límites para aprobación, pero sí los exceden de manera acumulada.
- Las debilidades de control interno, entre ellas la inadecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades, incrementan el riesgo de que una sola persona actúe como juez y parte en el proceso de otorgamiento de préstamos al personal. Por ejemplo, cuando el director ejecutivo requiere un préstamo, él mismo es responsable de su aprobación.
- Se otorgan reiterados préstamos al personal de apoyo, sin establecerse límites al respecto. Por ejemplo, MNA (salario mensual de US\$619.52) y ASB (salario mensual de US\$619.52), han recibido 10 y 14 préstamos, respectivamente
 - Como se indica en los ejemplos citados en el punto anterior, no se realiza un análisis de la capacidad de pago de los empleados, previo a la aprobación de los préstamos que solicitan. Otro ejemplo, es el caso de RAQ, con salario mensual de US\$653.20, a quien se le concedió un préstamo de US\$6,000.00, solicitando que se le descuente US\$150.00 mensualmente. Si bien el empleado puede mostrar su aceptación e incluso proponer sus propias condiciones de pago, es necesario promover que los empleados actúen con responsabilidad financiera.

e. Préstamos entre dependencias:

Tabla 6 Préstamos a otras dependencias

| Dependencias beneficiarias | Saldo contable al 31-12-2023 (US\$) | Saldo contable al 31-05-2023 (US\$) |
|-----------------------------------|--|--|
| Dependencia 1 | 12,507.00 | 12,507.00 |
| Dependencia 2 | 233,009.75 | 210,709.75 |

Elaborado por: Moreno (2024)

- Estas cuentas por cobrar corresponden a valores adicionales a las ayudas o donaciones regulares que se entrega a las dependencias.
- La Institución reconoce la cuenta por cobrar correspondiente, no obstante, las posibilidades de recuperación, en el caso específico de la dependencia 2, son escasas.
- Los valores recibidos tampoco constan en los registros contables propios de cada una de las dependencias beneficiarias como pendientes de pago.

f. Activos fijos:

- El sistema contable utilizado por la Institución es “XYZ”, no cuenta con un módulo de activos fijos. Esta situación ocasiona que el control de los activos fijos se realice de forma manual en hojas de cálculo, que no cuentan con información relevante como: fecha de adquisición, descripción, monto de adquisición, vida útil restante, ubicación, estado actual y custodio de cada activo.
- El valor en libros de los inmuebles reportados por la Institución difiere con su valor de mercado (tomado a partir del avalúo municipal, para fines de esta revisión).

g. Ingresos:

- La política de reconocimiento de ingresos utilizada actualmente por la Institución está asociada a la facturación, es decir, al cumplimiento tributario, por ende, no está alineada con los criterios para el reconocimiento de ingresos que priman hoy en día a través de las Normas Internacionales de Información Financiera. Estos criterios requieren que se reconozca el ingreso cuando se preste el servicio, en este caso, el servicio educativo.
- La Institución no presenta los ingresos segregados según su naturaleza, por ejemplo, ingresos por pensiones y matrículas, y descuentos por becas o pronto pago.
- Las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado (IVA) presentan las siguientes diferencias con el reporte de facturación:
- La declaración anual de Impuesto a la Renta (Formulario 101) que corresponde al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente diferencia con el reporte de facturación anual del mismo período:

Tabla 7 Declaración impuesto a la Renta

| Total, de facturación | Total, de ingresos de actividades ordinarias (casillero 1005) | Diferencia |
|------------------------------|--|-------------------|
| 1,196,563.24 | 1,238,994.78 | (42,431.54) |

Elaborado por: Moreno (2024)

Esta diferencia evidencia debilidades en el proceso de revisión previo a la presentación de las declaraciones requeridas por la Normativa Tributaria.

h. Gastos:

Tabla 8 Componentes de los gastos

| Descripción | | 31/05/2023 (US\$) | % | 31/12/2022 (US\$) | % |
|---|-----|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES | | 479,246.55 | 100.00 | 1,152,482.13 | 100.00 |
| Gastos operacionales | | 46,497.08 | | 120,584.11 | |
| Aportes a dependencias | (1) | 41,000.00 | 8.56 | 106,400.00 | 9.23 |
| Beneficios sociales comunidad | (2) | 5,382.48 | 1.12 | 13,367.05 | 1.16 |
| Otros gastos menores | | 114.60 | 0.02 | 817.06 | 0.07 |
| Gastos administrativos | | 432,749.47 | | 1,031,898.02 | |
| Sueldos y salarios | (3) | 229,345.00 | 47.86 | 495,399.07 | 42.99 |
| Honorarios profesionales | (4) | 26,828.75 | 5.60 | 65,318.10 | 5.67 |
| Mantenimiento, instalaciones y reparaciones | (5) | 17,514.77 | 3.65 | 61,898.14 | 5.67 |
| Servicios básicos | | 9,256.65 | 1.93 | 19,769.53 | 1.72 |
| Depreciación | (6) | - | | 72,705.16 | 6.31 |
| Otros gastos | (7) | 22,522.59 | 4.70 | 83,232.20 | 7.22 |

Elaborado por: Moreno (2024)

(1) Corresponde a los siguientes valores entregados mediante transferencia bancaria a las siguientes dependencias:

Tabla 9 Aportes de dependencias

| Descripción | 31/05/2023 (US\$) | 31/12/2022 (US\$) |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Dependencia 1 | 21,000.00 | 50,400.00 |
| Dependencia 2 | 15,000.00 | 36,000.00 |
| Dependencia 3 | | 20,000.00 |
| Total | 41,000.00 | 106,400.00 |

Elaborado por: Moreno, (2024)

(2) Corresponde al pago de beneficios sociales (décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y aportes patronales) de los Padres de la Parroquia San Gema, que son asumidos por la Institución con sus propios recursos económicos.

(3) Corresponde a los sueldos y salarios del personal, de acuerdo con el siguiente detalle:

Tabla 10 Detalle de sueldos y salarios

| Descripción | 31/05/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | (US\$) | (US\$) |
| Docentes | 139,474.10 | 305,940.87 |
| Personal de servicio | 20,299.15 | 42,072.06 |
| Director ejecutivo | 11,827.20 | 27,058.08 |
| Personal administrativo | 57,744.55 | 120,328.06 |
| Total | 229,345.00 | 495,399.07 |

Elaborado por: Moreno (2024)

(4) Corresponde a US\$11,825.00 hasta el 31 de mayo de 2023 (US\$26,790.00 hasta el 31 de diciembre de 2023), correspondiente a honorarios del rector, y US\$15,003.75 hasta el 31 de mayo de 2023 (US\$38,528.10 hasta el 31 de diciembre de 2023) correspondiente a honorarios de docentes.

(5) A continuación, el detalle:

Tabla 11 Mantenimiento, instalaciones y reparaciones

| Descripción | 31/05/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| | (US\$) | (US\$) |
| Mantenimiento, instalación e reparación | 9,302.48 | 20,681.72 |
| Mantenimiento de edificios | | 1,002.00 |
| Mantenimiento de redes y software | 350.00 | 8,185.00 |
| Reparaciones de aires acondicionado | 1,608.89 | 4,128.02 |
| Materiales de mantenimiento | 6,174.40 | 24,794.69 |
| Otros mantenimientos | 79.00 | 3,106.71 |
| Total | 17,514.77 | 61,898.14 |

Elaborado por: Moreno (2024)

Los servicios de mantenimiento se contratan aproximadamente en 95% de casos con personas naturales.

(6) Corresponde a la depreciación de activos fijos. Al 31 de mayo de 2023, la Institución no ha reconocido ni registrado los valores correspondientes a depreciación, por debilidades en el manejo del reporte de activos fijos, tal como se menciona en la sección 3 de este informe.

(7) Corresponde al siguiente detalle:

Tabla 12 Detalle de otros gastos

| Descripción | 31/05/2023 (US\$) | 31/12/2022 (US\$) |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gasto de Impuesto al Valor Agregado | 6,309.87 | 16,256.31 |
| Alimentación | | 28,067.40 |
| Gastos de deportes | 1,428.00 | 5,019.84 |
| Movilización | 1,271.88 | 5,613.05 |
| Suministros | 3,687.19 | 10,641.04 |
| Uniformes | 3,382.66 | 5,110.17 |
| Otros menores | 6,442.99 | 12,524.39 |
| Total | 22,522.59 | 83,232.20 |

Elaborado por: Moreno, (2024)

- **Marco contable aplicado**

La revisión confirmó la inconsistencia en la aplicación del marco contable definido por la Institución. El uso de Normas Internacionales de la Información Financiera no se refleja en la documentación, no estableciendo las pautas y normativas para la elaboración de informes financieros.

- **Registro de resultados de auditorías anteriores**

Se examinaron los informes de auditorías operativas anteriores, identificando áreas previamente evaluadas y acciones correctivas implementadas. Esta revisión

contribuyó a la comprensión de las tendencias y a la evaluación de la eficacia de las medidas correctivas. Sin embargo, se mantiene en la ausencia de manuales de funciones, manual de procedimientos contables y creación de políticas financieras.

3.7.2. Análisis e interpretación de las entrevistas iniciales

Durante la fase posterior de la revisión documental de la auditoría operativa, se llevaron a cabo entrevistas con diversos miembros del personal clave de la institución. El análisis de los resultados obtenidos proporciona información significativa sobre los procesos operativos y revela áreas clave de enfoque. A continuación, se presenta las entrevistas y luego un resumen del análisis e interpretación de los resultados de estas entrevistas:

Entrevistado: Auxiliar contable

Fecha de la entrevista: 18 de noviembre 2023

Procesos Contables:

1. ¿Podría describir los procedimientos específicos que siguen para mantener registros financieros precisos y completos?

Actualmente, mantenemos los registros financieros a través de un sistema manual y digital. La colectora genera las facturas cuando los padres de familia realizan los pagos, con ayuda de la asistente contable. No existe un manual de procedimientos contables, lo que obliga al personal a basarse en su experiencia o consultar a otros compañeros para evitar errores, lo que genera inconsistencias en los registros.

2. ¿Cómo se realizan las conciliaciones bancarias y con qué frecuencia?

Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual. Sin embargo, debido a la falta de procedimientos establecidos, este proceso depende de la experiencia del personal, lo que genera retrasos y dificultades para identificar discrepancias a tiempo.

3. ¿Cuál es el proceso para emitir facturas y realizar seguimiento de los pagos

pendientes?

Las facturas se generan al momento del pago, por lo que, si hay retrasos en los pagos, las facturas de meses anteriores se emiten en meses posteriores. No existe un sistema automatizado de seguimiento de pagos pendientes, lo que dificulta un control riguroso de las deudas y compromete la capacidad de planificar los ingresos.

4. ¿Cómo se asignan y registran los gastos operativos en diferentes áreas?

Los gastos se registran de manera manual, asignándose a cada área según se considere necesario. Esta tarea suele depender de la experiencia individual.

Procesos Financieros:

5. ¿Tienen un presupuesto financiero establecido y cómo se compara el gasto real con el presupuesto?

No, existe un presupuesto, se va comprando de acuerdo a la necesidad de recursos que se presenten.

6. ¿Cómo gestionan el flujo de efectivo y cuáles son los pasos para resolver problemas de liquidez?

La gestión del flujo de efectivo es reactiva, ya que la falta de planificación y el retraso en los pagos de los padres generan problemas de liquidez. Para resolver estos problemas, en ocasiones recurrimos a sobregiros con los bancos, aunque no existe un plan formal para afrontar estas situaciones.

7. ¿Qué medidas toman para garantizar la segregación adecuada de funciones y prevenir conflictos de interés en los procesos financieros?

Aunque los roles están distribuidos entre la colectora y la asistente contable, no existe una clara segregación de funciones cualquiera de las dos hace las mismas funciones en caso de que la otra persona no esté.

8. ¿Cuál es el procedimiento para la aprobación de gastos operativos y cómo se documentan estas aprobaciones?

La aprobación de los gastos operativos se realiza a través de solicitudes informales que requieren la aprobación del director ejecutivo. No hay un sistema estructurado o registro claro para documentar todas las aprobaciones.

Auditoría Operativa:

9. ¿Qué controles internos tienen en marcha para asegurar la integridad de los datos financieros?

Los controles internos actuales son mínimos y dependen de la experiencia del personal. No existe un sistema formal para auditar o revisar los procesos financieros de manera sistemática.

10. ¿Cómo se manejan las auditorías externas y qué medidas toman para corregir las áreas señaladas como problemáticas?

Las auditorías externas se realizan de acuerdo a lo solicitado por las autoridades, pero no siempre se implementan las recomendaciones de manera oportuna. A menudo, las correcciones se realizan sobre la marcha, sin un plan claro de acción, lo que impide una mejora significativa en las áreas identificadas como problemáticas.

11. ¿Podría proporcionar ejemplos específicos de situaciones donde los controles internos hayan ayudado a evitar errores financieros o fraudes?

Debido a la falta de controles internos adecuados, no se han documentado situaciones en las que estos hayan evitado errores o fraudes. De hecho, se han identificado varios riesgos, como la falta de seguimiento en los pagos de padres de familia los cuales muchas veces se retiran de un año a otro y queda deuda de todo un año.

Cumplimiento Normativo:

12. ¿Qué normativas fiscales y contables locales deben cumplir y cómo aseguran el cumplimiento?

Cumplimos con las normativas fiscales y contables locales relacionadas con la facturación de servicios educativos y el pago de impuestos.

13. ¿Cómo han evolucionado los procesos financieros para cumplir con cambios legislativos recientes?

Los procesos financieros se han adaptado de manera formal a los cambios legislativos con lo que se refiera a lo indicado con el servicio de rentas internas.

14. ¿Cómo aseguran que las prácticas contables y financieras estén alineadas con las últimas regulaciones?

El cumplimiento de las regulaciones se revisa principalmente durante las auditorías externas. Sin embargo, la falta de actualización en los procedimientos contables limita la alineación constante con las últimas regulaciones.

Segregación de Funciones:

15. ¿Cuáles son los roles específicos y las responsabilidades del personal involucrado en los procesos contables y financieros?

La colectora es responsable de generar las facturas y recibir los pagos, mientras que la asistente contable la apoya en este proceso. Las dos llevamos todo el proceso contable sin segregar funciones.

16. ¿Se han identificado y mitigado posibles conflictos de interés en las asignaciones de trabajo?

Hasta ahora, no se han identificado conflictos de interés de manera formal. Sin embargo al no tener separadas las responsabilidades estamos en constante monitoreo ambas para que no se nos haya pasado nada.

17. ¿Cómo se revisan y actualizan periódicamente los roles asignados para garantizar la segregación adecuada de funciones?

No hay un proceso formal para revisar y actualizar los roles. Las asignaciones de trabajo suelen mantenerse constantes a menos que haya cambios en el personal, lo que limita la posibilidad de mejorar la segregación de funciones.

Entrevistado: Colectora

Fecha de la entrevista: 18 de noviembre 2023

Procesos Contables:

1. ¿Podría describir los procedimientos específicos que siguen para mantener registros financieros precisos y completos?

Mantenemos los registros tanto en un formato digital como en físico. Aunque no tenemos un manual de procedimientos contables, seguimos las instrucciones establecidas verbalmente y aprendidas en el trabajo. Es común que revisemos los registros con la asistente contable para asegurarnos de que no haya errores, ya que la falta de lineamientos formales nos obliga a apoyarnos mutuamente.

2. ¿Cómo se realizan las conciliaciones bancarias y con qué frecuencia?

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente. No tenemos un procedimiento fijo, pero la experiencia del personal nos ha permitido llevarlas a cabo de manera relativamente eficiente. Sin embargo, esto puede causar ciertos retrasos cuando las cuentas no cuadran de inmediato.

3. ¿Cuál es el proceso para emitir facturas y realizar seguimiento de los pagos pendientes?

Emitimos las facturas cuando los padres de familia realizan el pago correspondiente. Si algún pago se retrasa, la factura se genera cuando se recibe el monto. No contamos con un sistema automatizado que permita realizar un seguimiento continuo de los pagos pendientes, lo que dificulta prever y gestionar los flujos de ingresos de forma precisa.

4. ¿Cómo se asignan y registran los gastos operativos en diferentes áreas?

Los gastos se registran manualmente, y cada área recibe asignaciones de acuerdo con la necesidad. Al no tener lineamientos formales, muchas veces esta asignación depende de la colaboración y el entendimiento entre el personal administrativo.

Procesos Financieros:

5. ¿Tienen un presupuesto financiero establecido y cómo se compara el gasto real con el presupuesto?

No contamos con un presupuesto formalmente establecido. Se hacen compras a medida que surgen necesidades, lo que no nos permite tener una proyección clara de gastos ni un control exhaustivo sobre la comparación entre lo presupuestado y lo real.

6. ¿Cómo gestionan el flujo de efectivo y cuáles son los pasos para resolver problemas de liquidez?

La gestión del flujo de efectivo depende de los pagos de los padres. Cuando tenemos algún problema de liquidez, solemos recurrir a soluciones temporales como los sobregiros con los bancos. No tenemos un plan estructurado para abordar estos problemas de manera preventiva.

7. ¿Qué medidas toman para garantizar la segregación adecuada de funciones y prevenir conflictos de interés en los procesos financieros?

Ambas, la asistente contable y yo, realizamos tareas similares en ausencia de la otra. No hay una división clara de funciones, por lo que nos apoyamos mutuamente en todo el proceso. Esto puede generar confusión en ocasiones, aunque no hemos identificado problemas mayores hasta el momento.

8. ¿Cuál es el procedimiento para la aprobación de gastos operativos y cómo se documentan estas aprobaciones?

Los gastos operativos se aprueban a través de solicitudes informales al director ejecutivo. No existe un sistema formalizado para documentar estas aprobaciones, lo que podría complicar la trazabilidad de los gastos en el futuro.

Auditoría Operativa:

9. ¿Qué controles internos tienen en marcha para asegurar la integridad de los datos financieros?

No tenemos controles internos formales. La integridad de los datos financieros se

asegura principalmente a través de la colaboración y revisión mutua entre las personas que estamos involucradas en el proceso contable, pero dependemos mucho de nuestra experiencia.

10. ¿Cómo se manejan las auditorías externas y qué medidas toman para corregir las áreas señaladas como problemáticas?

Las auditorías externas se llevan a cabo según lo solicitado por las autoridades, pero las recomendaciones no siempre se implementan rápidamente. En muchas ocasiones, las correcciones se hacen de manera informal, sin una planificación clara.

11. ¿Podría proporcionar ejemplos específicos de situaciones donde los controles internos hayan ayudado a evitar errores financieros o fraudes?

No hemos documentado ejemplos específicos de errores o fraudes evitados, ya que no contamos con controles internos sólidos. Sin embargo, hemos identificado situaciones de riesgo como pagos pendientes de padres de familia que se acumulan durante el año sin un seguimiento adecuado, bueno y la emisión de cheque se hacen con la firma del administrador y no del director ejecutivo ahí hay un filtro ya que son dos personas involucradas en la salida de dinero.

Cumplimiento Normativo:

12. ¿Qué normativas fiscales y contables locales deben cumplir y cómo aseguran el cumplimiento?

Nos ajustamos a las normativas fiscales y contables locales, principalmente las relacionadas con la facturación y el pago de impuestos por servicios educativos. No tenemos una revisión interna constante, por lo que dependemos de las auditorías externas para asegurar el cumplimiento.

13. ¿Cómo han evolucionado los procesos financieros para cumplir con cambios legislativos recientes?

Los procesos se han adaptado conforme a los cambios legislativos que afectan la facturación y los impuestos. Las actualizaciones se implementan principalmente en lo

referente a las indicaciones del Servicio de Rentas Internas (SRI).

14. ¿Cómo aseguran que las prácticas contables y financieras estén alineadas con las últimas regulaciones?

Verificamos el cumplimiento de las regulaciones durante las auditorías externas. Aparte de eso, no realizamos una revisión interna frecuente, lo que en ocasiones algunos cambios en las regulaciones tardan en ser implementados en los procesos diarios.

Segregación de Funciones:

15. ¿Cuáles son los roles específicos y las responsabilidades del personal involucrado en los procesos contables y financieros?

Mi rol como colectora es generar las facturas y recibir los pagos, hago los contratos de trabajo, además de la liquidaciones igual que mi compañera la asistente contable apoya en el proceso de registro y manejo de los datos contables. A pesar de esto, no hay una división clara de tareas, ya que ambas realizamos las mismas funciones cuando una no está presente.

16. ¿Se han identificado y mitigado posibles conflictos de interés en las asignaciones de trabajo?

No hemos identificado formalmente conflictos de interés. Al compartir muchas responsabilidades, ambas revisamos mutuamente nuestro trabajo para asegurar que no se cometan errores.

17. ¿Cómo se revisan y actualizan periódicamente los roles asignados para garantizar la segregación adecuada de funciones?

No se realiza una revisión formal de roles. Mantenemos las mismas responsabilidades a lo largo del tiempo, a menos que haya cambios significativos en el personal.

Entrevistado: Director financiero

Fecha de la entrevista: 20 de noviembre 2023

Procesos Contables:

1. ¿Podría describir los procedimientos específicos que sigue para mantener registros financieros precisos y completos?

Los registros financieros se mantienen tanto manualmente como digitalmente. Sin embargo, al delegar gran parte de este proceso en la colectora y la asistente contable, no hago revisiones detalladas regularmente. Confío en su experiencia y, aunque verifico algunos aspectos, lo hago de manera superficial, lo que ha permitido que ciertos errores pasen desapercibidos, como cuando se cargó incorrectamente el 100% de un incentivo de maestría a los gastos, en lugar del 50% correspondiente.

2. ¿Cómo se realizan las conciliaciones bancarias y con qué frecuencia?

Las conciliaciones bancarias las reviso de manera mensual, aunque no siempre personalmente. Dado que confío en el equipo contable, no suelo profundizar en cada transacción, lo que puede causar retrasos en la identificación de discrepancias. Se delega el proceso, y mi revisión es más bien general.

3. ¿Cuál es el proceso para emitir facturas y realizar seguimiento de los pagos pendientes?

Las facturas se generan en el momento en que los padres de familia realizan el pago. Sin embargo, no existe un sistema formal para el seguimiento de pagos pendientes. Confío en que la colectora y la asistente contable mantengan un registro preciso, pero reconozco que no hay una revisión sistemática por mi parte de los atrasos o cuentas vencidas.

4. ¿Cómo se asignan y registran los gastos operativos en diferentes áreas?

Los gastos operativos se registran manualmente y se asignan a las áreas que lo requieren, pero no existe un seguimiento estricto. Aprobamos los gastos de acuerdo a la necesidad y el tiempo disponible, pero este proceso no es continuo, lo que ocasiona

demoras en la toma de decisiones.

Procesos Financieros:

5. ¿Tienen un presupuesto financiero establecido y cómo se compara el gasto real con el presupuesto?

No contamos con un presupuesto formal. Las decisiones de compra y asignación de recursos se toman conforme las necesidades inmediatas. Esto provoca dificultades para planificar de manera efectiva, y no se compara regularmente el gasto real con un presupuesto porque no existe.

6. ¿Cómo gestionan el flujo de efectivo y cuáles son los pasos para resolver problemas de liquidez?

La gestión del flujo de efectivo es reactiva, basada en los ingresos que se reciben de los padres de familia. Cuando enfrentamos problemas de liquidez, recurrimos a préstamos o a la negociación con proveedores. No hay una estrategia formal o planificada para afrontar estos problemas.

7. ¿Qué medidas toman para garantizar la segregación adecuada de funciones y prevenir conflictos de interés en los procesos financieros?

Las funciones se dividen entre la colectora y la asistente contable, pero no hay una clara segregación de tareas. Confío en su experiencia para evitar errores. No reviso todos los detalles a fondo, lo que puede generar riesgos.

8. ¿Cuál es el procedimiento para la aprobación de gastos operativos y cómo se documentan estas aprobaciones?

La aprobación de los gastos la realizo yo directamente, pero debido a mis otras responsabilidades, no siempre soy rápido en hacerlo. No existe un registro formal de estas aprobaciones, y a veces las compras se aprueban de manera verbal.

Auditoría Operativa:

9. ¿Qué controles internos tienen en marcha para asegurar la integridad de

los datos financieros?

Los controles internos son limitados. No hay un sistema de revisiones periódicas exhaustivas. Por lo general, confío en que el equipo contable maneje correctamente las cifras, lo que ha ocasionado errores como los mencionados anteriormente. Las revisiones son superficiales y no sistemáticas.

10. ¿Cómo se manejan las auditorías externas y qué medidas toman para corregir las áreas señaladas como problemáticas?

Las auditorías externas se llevan a cabo según las exigencias legales. Tomo las recomendaciones en cuenta, pero no siempre se implementan a tiempo o en su totalidad. Generalmente, las correcciones se hacen cuando ya hay un problema evidente.

11. ¿Podría proporcionar ejemplos específicos de situaciones donde los controles internos hayan ayudado a evitar errores financieros o fraudes?

Hasta ahora, no tenemos un sistema de controles internos suficientemente sólido que nos permita prevenir errores de manera efectiva. Un ejemplo de esto es el error en la contabilización del incentivo de las maestrías, que no fue detectado hasta meses después.

Cumplimiento Normativo:

12. ¿Qué normativas fiscales y contables locales deben cumplir y cómo aseguran el cumplimiento?

Cumplimos con las normativas fiscales vigentes en relación a los servicios educativos y el pago de impuestos. Sin embargo, el seguimiento de las normativas se delega al equipo contable, y las revisiones que hago son más generales.

13. ¿Cómo han evolucionado los procesos financieros para cumplir con cambios legislativos recientes?

Se adaptan los procesos según los requerimientos de las autoridades fiscales, pero no siempre se implementan cambios internos para reflejar las nuevas regulaciones. Mi enfoque ha sido mantener el cumplimiento básico y evitar sanciones.

14. ¿Cómo aseguran que las prácticas contables y financieras estén alineadas con las últimas regulaciones?

Mi revisión se basa en las auditorías externas y en los informes que presenta el equipo contable. Sin embargo, la falta de un sistema formal para la actualización constante de procedimientos limita nuestra capacidad para alinear completamente las prácticas financieras con las últimas regulaciones.

Segregación de Funciones:

15. ¿Cuáles son los roles específicos y las responsabilidades del personal involucrado en los procesos contables y financieros?

La colectora y la asistente contable manejan casi todas las tareas contables, desde la generación de facturas hasta la conciliación bancaria. Mi rol es más supervisar y aprobar ciertos gastos, pero confío mucho en el equipo para el manejo del día a día.

16. ¿Se han identificado y mitigado posibles conflictos de interés en las asignaciones de trabajo?

No se han identificado conflictos de interés formales, pero reconozco que la falta de segregación clara de funciones entre la colectora y la asistente contable podría generar problemas a futuro.

17. ¿Cómo se revisan y actualizan periódicamente los roles asignados para garantizar la segregación adecuada de funciones?

No hay un proceso formal para revisar los roles de manera periódica. Las responsabilidades suelen mantenerse constantes hasta que hay un cambio de personal o una necesidad específica.

- **Identificación de procesos críticos**

Durante las entrevistas, se identificaron procesos críticos que desempeñan un papel fundamental en el logro de los objetivos organizacionales. El personal destacó la

importancia de estos procesos para la eficiencia y eficacia operativa. Además, dieron a conocer que al no haber un manual procedimientos contables ellos aplican su experiencia en el cargo, o preguntan a otros compañeros para no cometer errores, es decir destacan la urgencia de la elaboración de dicho manual de procedimientos contables financieros.

- **Reconocimiento de desafíos operativos**

Durante las entrevistas realizadas en la unidad educativa, se destacaron desafíos operativos específicos que requieren atención y mejora continua. Entre los aspectos señalados por los entrevistados se encuentran cuellos de botella en la gestión administrativa, demoras en la toma de decisiones y una percepción de falta de coordinación entre los diferentes departamentos. Estos desafíos identificados ofrecen oportunidades significativas para implementar mejoras que puedan optimizar el funcionamiento interno y fortalecer la eficiencia operativa en el ámbito educativo.

- **Evaluación de controles internos**

A través de las entrevistas, se pudo evaluar la percepción del personal sobre los controles internos existentes. Se identificaron áreas donde los controles no existen, lo cual es emergente se establezcan para mitigar riesgos operativos y garantizar la integridad de los procesos.

- **Comprensión de roles y responsabilidades**

Las entrevistas proporcionaron ausencia en la claridad sobre los roles y responsabilidades de los diversos departamentos y empleados en relación con los procesos operativos. Esto no ayuda a definir límites claros y mejorar la coordinación interdepartamental.

- **Feedback sobre tecnologías y herramientas**

El personal compartió perspectivas sobre las tecnologías y herramientas utilizadas en los procesos contables y el proceso académico. Se identificaron oportunidades para la implementación de tecnologías innovadoras que podrían mejorar la eficiencia y la precisión, ya que al ser una unidad educativa debe ir de la mano el proceso de admisión con la parte contable ya que, desde ahí, la institución comienza a tener ingresos operativos.

- **Identificación de áreas de éxito**

A través de las entrevistas, también se resaltaron áreas en las que la organización ha tenido éxito en términos de eficiencia y satisfacción del cliente, en este caso los padres de familia. Estas áreas de éxito pueden servir como modelos a seguir para mejorar otras áreas operativas. El análisis de los resultados de las entrevistas iniciales proporciona una visión comprehensiva de la operatividad de la organización.

Las áreas de mejora y las fortalezas identificadas servirán como base para el desarrollo de recomendaciones específicas destinadas a optimizar los procesos y procedimientos contables y fortalecer los controles internos. Este análisis constituye la base para las siguientes fases de la auditoría operativa, donde se profundizará en la evaluación de procesos y controles.

3.7.3. Análisis e interpretación de resultados de la observación directa

Durante la auditoría operativa, se llevó a cabo una observación minuciosa de los procesos y actividades operativas en el lugar de trabajo. Se registraron detalladamente las interacciones entre el personal del departamento contable, la secuencia de tareas y cualquier variación en la ejecución de procesos clave.

- **Validación práctica de políticas y procedimientos**

Los resultados de la observación directa permitieron una validación práctica del trabajo realizado en el departamento contable y como no se cuenta con políticas y procedimientos existentes, recoger lo que se realiza de manera correcta al momento de implementar los manuales. Se detectaron algunas actividades o procesos dentro de la institución que no están siguiendo las pautas o directrices previamente establecidas. Además, se han observado discrepancias que sugieren que podría haber deficiencias en la implementación efectiva de las políticas operativas.

- **Obtención de información detallada sobre la ejecución de operaciones**

La observación directa proporcionó una visión detallada de cómo se llevan a cabo las operaciones en la realidad del entorno laboral. Se capturó información específica sobre la adaptabilidad del personal a situaciones inesperadas, en algunos casos la ineficiencia en la ejecución de tareas y la incoherencia con las expectativas operativas.

- **Identificación de ineficiencias y oportunidades de mejora**

A través de la observación directa, se identificaron ineficiencias en ciertos procesos operativos y se destacaron oportunidades específicas para mejoras. Estas observaciones prácticas se alinean con el propósito de la auditoría operativa de mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones organizacionales.

- **Apoyo a interpretación de otras herramientas utilizadas en el proceso de investigación**

Los datos recopilados mediante la observación directa se integraron en las conclusiones generales del proceso de investigación. Estos resultados prácticos respaldaron y enriquecieron las evaluaciones globales y proporcionaron una base sólida para las recomendaciones destinadas a fortalecer los procesos operativos.

La observación directa desempeñó un papel importante que sirvió como parte complementaria en la investigación, ofreciendo información detallada y práctica sobre la aplicación de políticas, la ejecución de operaciones y áreas específicas para mejoras. Estos resultados contribuyen de manera significativa a la comprensión integral de la eficacia operativa de la institución.

Tabla 13 Lista de cotejo para la observación

| Aspectos auditados | | Cumplimiento | |
|--------------------|--|---------------------|-----------|
| 1 | Procesos Contables | SI | NO |
| 1.1 | Registros Financieros | | |
| | ¿Los registros financieros están completos y precisos como lo indica la norma? | | |
| | ¿Existen discrepancias entre los registros y las transacciones reales? | | |
| | ¿Los registros cumplen con las normativas contables vigentes? | | |
| 1.2 | Conciliación Bancaria | | |
| | ¿Se realizan conciliaciones bancarias regularmente? | | |
| | ¿Existen discrepancias entre los saldos bancarios y los registros internos? | | |
| | ¿Se documentan las diferencias y se investigan las causas? | | |
| 1.3 | Facturación y Cobros | | |
| | ¿Se emiten facturas correctamente y se envían a tiempo? | | |
| | ¿Se hace un seguimiento efectivo de los pagos pendientes? | | |
| | ¿Se han identificado problemas de cobranza y se han tomado medidas para abordarlos? | | |
| 2 | Procesos Financieros | Cumplimiento | |
| 2.1 | Presupuesto | SI | NO |
| | ¿Existe un presupuesto financiero establecido? | | |
| | ¿Se comparan los gastos reales con el presupuesto? | | |
| | ¿Se explican las variaciones significativas? | | |
| 2.2 | Gastos Operativos | | |
| | ¿Los gastos operativos se asignan correctamente a las áreas correspondientes? | | |
| | ¿Se han identificado áreas con gastos inusualmente altos o bajos? | | |
| | ¿Se siguen los procedimientos de aprobación para los gastos? | | |
| 2.3 | Control del Flujo de Efectivo | | |
| | ¿Se realiza un seguimiento regular del flujo de efectivo? | | |
| | ¿Se han identificado problemas de liquidez y se han tomado medidas correctivas? | | |
| | ¿Existe un plan de contingencia para situaciones de flujo de efectivo negativo? | | |
| 3 | Segregación de Funciones | Cumplimiento | |
| 3.1 | Roles y Responsabilidades | SI | NO |
| | ¿Están claramente definidos los roles y responsabilidades en los procesos contables y financieros? | | |

| | | | |
|------------|---|---------------------|-----------|
| | ¿Existe una segregación adecuada de funciones para prevenir conflictos de interés y posibles fraudes? | | |
| | ¿Se revisan y actualizan periódicamente los roles asignados? | | |
| 4 | Cumplimiento Normativo | Cumplimiento | |
| 4.1 | Normativas y Regulaciones | SI | NO |
| | ¿La Unidad Educativa cumple con todas las normativas fiscales y contables locales? | | |
| | ¿Se han implementado cambios legislativos recientes en los procesos financieros? | | |
| | ¿Se realizan auditorías externas periódicas para garantizar el cumplimiento normativo? | | |

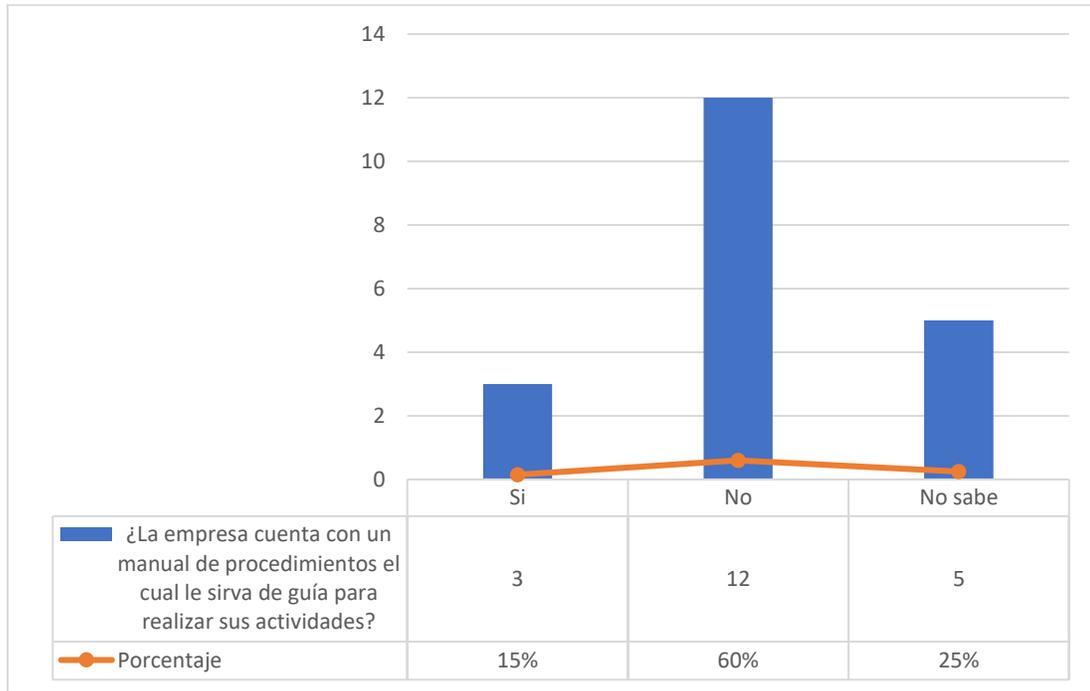
Elaborado por: Moreno (2024)

3.7.4. Análisis e interpretación de las encuestas

En el contexto de nuestra investigación sobre procesos contables y financieros en una unidad educativa, la recopilación de datos a través de encuestas ha sido esencial para capturar las percepciones y experiencias del personal contable y administrativo. Estas encuestas se han diseñado meticulosamente para abordar cuestiones críticas, incluida la existencia de manuales de procedimientos, elementos fundamentales para el desarrollo de procesos efectivos y la aplicación exitosa de auditoría operativa.

Con la participación activa de 20 miembros del equipo, hemos obtenido una visión invaluable que nos permite explorar áreas de fortaleza, identificar desafíos operativos y proponer recomendaciones específicas para optimizar el desempeño y la eficiencia en la gestión financiera de esta unidad educativa. Este análisis e interpretación de las encuestas se erige como un paso crucial hacia la comprensión profunda de los procesos operativos, y su resultado proporcionará una base sólida para las acciones estratégicas que impulsarán la mejora continua en el ámbito contable y financiero de la institución educativa.

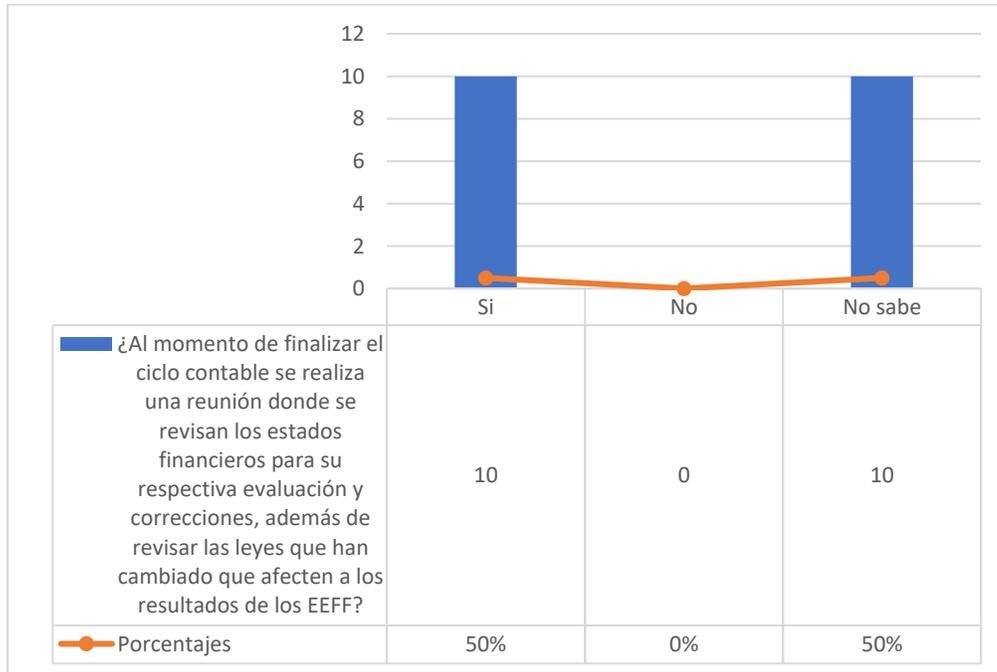
Figura 1 *Pregunta 2 ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros el cual le sirva de guía para realizar sus actividades?*



Elaborado por: Moreno (2024)

La mayoría de los encuestados (60%) respondió que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros. Esta tendencia indica una falta de documentación formalizada de procesos, lo que afecta a la consistencia y la eficiencia operativa. La falta de un manual de procedimientos contables impacta la consistencia en la ejecución de procesos contables y financieros. La estandarización es crucial en estos ámbitos para garantizar la integridad y precisión de la información financiera. La ausencia de un manual es una señal de que hay de mejora en términos de controles internos y eficiencia operativa, elementos clave en la auditoría operativa.

Figura 2 Pregunta 3 ¿Al momento de finalizar el ciclo contable se realiza una reunión donde se revisan los estados financieros para su respectiva evaluación y correcciones, además de revisar las leyes que han cambiado que afecten a los resultados de los EEFF?

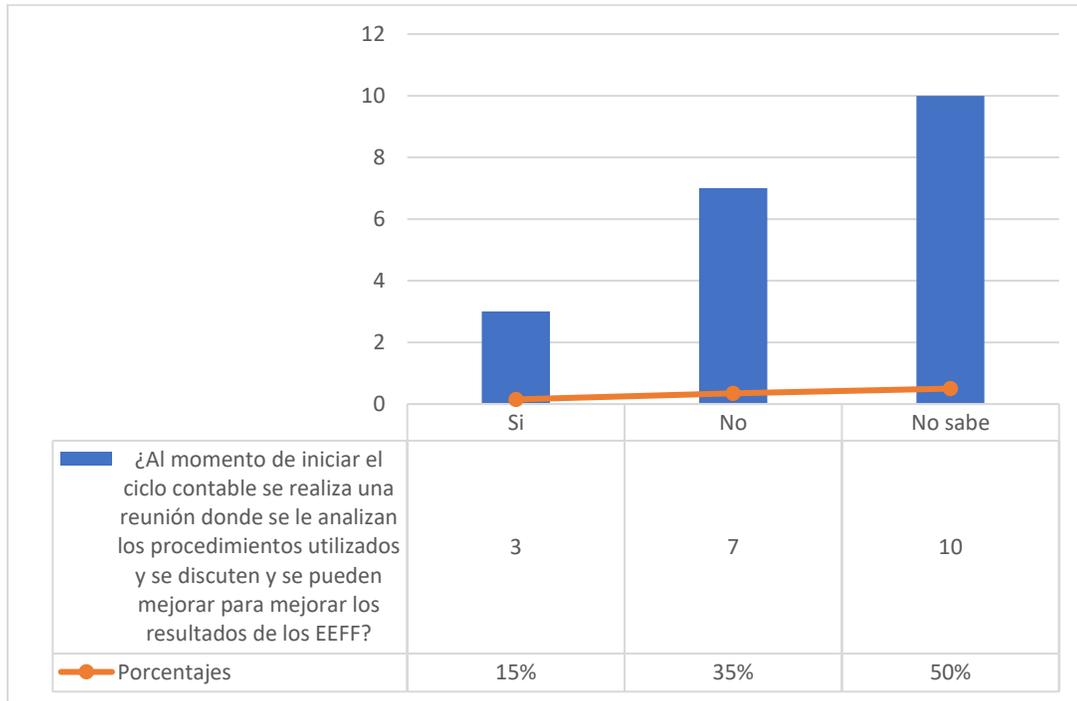


Elaborado por: Moreno (2024)

La mitad de los participantes (50%) afirmaron que, al finalizar el ciclo contable, se lleva a cabo una reunión para revisar estados financieros y evaluar posibles cambios legales. Esta práctica es un enfoque proactivo hacia la revisión y mejora continua de los informes financieros, así como una atención a posibles cambios normativos. Ningún participante indicó directamente que no se realicen estas reuniones. Sin embargo, el 50% restante expresó desconocimiento "No Sabe", esto se debe a que estas personas no son parte del departamento contable y por eso la respuesta.

La realización de reuniones para revisar estados financieros refleja un enfoque integral hacia la gestión de procesos contables y financieros. Esta práctica respalda la integridad y precisión de la información financiera. La participación activa en la revisión y evaluación sugiere una disposición a mejorar procesos y mantenerse al día con cambios normativos, aspectos cruciales en la auditoría operativa.

Figura 3 Pregunta 4 ¿Al momento de iniciar el ciclo contable se realiza una reunión donde se le analizan los procedimientos utilizados y se discuten y se pueden mejorar para mejorar los resultados de los EEFF?

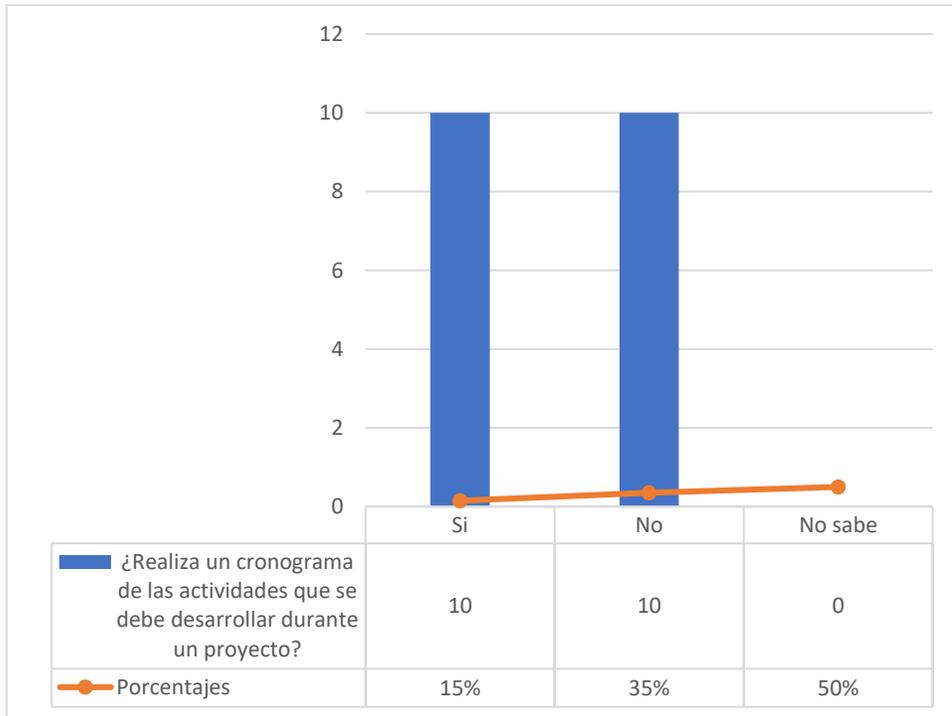


Elaborado por: Moreno (2024)

El 35% de los participantes indicaron directamente que no se realizan estas reuniones. Además, un 50% respondió "No Sabe", lo que podría señalar desconocimiento o falta de claridad sobre los procesos iniciales del ciclo contable. La ausencia de reuniones para analizar procedimientos impacta la eficiencia y consistencia en los procesos contables y financieros, destacando la importancia de la revisión temprana para asegurar la calidad de los Estados Financieros. Al no participar en la revisión y mejora de procedimientos refleja una disposición a fortalecer controles internos, aspecto fundamental en la auditoría operativa.

Este análisis subraya la importancia de fomentar la revisión temprana de procedimientos en el ciclo contable y destaca áreas para posibles mejoras en los procesos contables y financieros de la unidad educativa.

Figura 4 *Pregunta 5 ¿Realiza un cronograma de las actividades que se debe desarrollar durante un proyecto?*

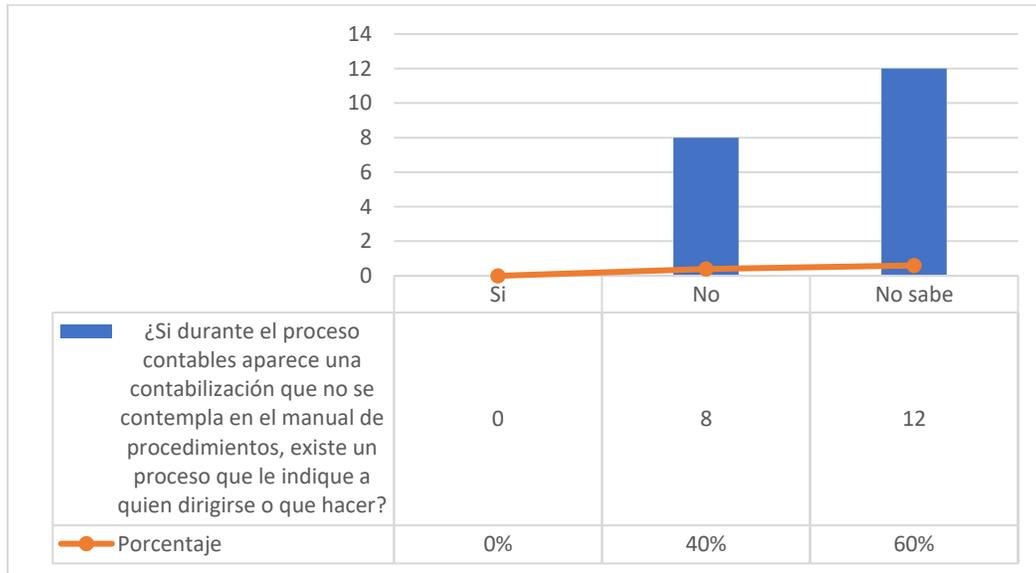


Elaborado por: Moreno (2024)

El 50% de los participantes afirmó realizar un cronograma de actividades durante la ejecución de proyectos. Esta práctica sugiere un enfoque estructurado hacia la gestión de proyectos, lo cual tiene impactos positivos en la organización y planificación de tareas. La elaboración de cronogramas influye positivamente en la gestión de procesos contables y financieros al proporcionar una estructura temporal para la ejecución de tareas, contribuyendo así a la eficiencia y la calidad en la entrega de resultados. La gestión efectiva de proyectos, respaldada por la elaboración de cronogramas, mejora los procesos de auditoría operativa al facilitar la identificación y revisión de actividades clave dentro de un marco temporal definido.

Cada minuto gastado por no contar con cronogramas establecidos, tiene un costo de oportunidad asociado. Utilizar el tiempo de manera eficiente permite a las instituciones centrarse en actividades que generan valor y maximizar su rentabilidad.

Figura 5 *Pregunta 10 ¿Si durante el proceso contables aparece una contabilización que no se contempla en el manual de procedimientos, existe un proceso que le indique a quien dirigirse o que hacer?*



Elaborado por: Moreno (2024)

La indagación sobre la existencia de un proceso para abordar contabilizaciones no contempladas en el manual de procedimientos ha proporcionado información valiosa sobre la gestión de excepciones en los procesos contables de la unidad educativa. El 40% de los participantes afirmó directamente que no existe un proceso para abordar estas contabilizaciones, mientras que el 60% indicó desconocimiento ("No Sabe"). Esta distribución indica la ausencia de protocolos establecidos o comunicación efectiva sobre cómo manejar estas situaciones. Al no existir un proceso claro para abordar contabilizaciones no contempladas en el manual impacta la consistencia y precisión de los procesos contables y financieros, afectando la integridad de la información financiera.

La falta de un proceso establecido para manejar excepciones en los procesos contables se convierte en una debilidad en los controles internos, esto es siempre identificado y evaluado en auditorías operativas.

3.7.5. *Análisis integral*

La realización de una auditoría operativa en una unidad educativa, centrada en

los procesos contables y financieros, involucró una variedad de herramientas de investigación para obtener una comprensión completa y detallada del entorno operativo. A continuación, se presenta un análisis integral de las herramientas utilizadas:

- **Análisis Documental**

Fue el punto de partida, y proporcionó una visión histórica y evolutiva de los procesos contables y financieros. Facilitó la revisión de políticas, manuales y registros para evaluar el cumplimiento normativo. La documentación no refleja completamente la realidad operativa por esto se crearon otros instrumentos para contrastar y dar conclusiones y recomendaciones de mejora.

- **Revisión de Estados Financieros**

La revisión de los estados financieros proporcionó información clave sobre la salud financiera de la unidad educativa. Permitió evaluar la consistencia entre la información financiera presentada y los procesos operativos. La revisión se centró en ciertas cuentas relevantes en magnitudes cuantitativas y fue crucial para comprender la capacidad de la institución para cumplir con sus obligaciones y operar de manera sostenible. Revisarlos se vinculó directamente con los procesos contables evaluados previamente, permitiendo verificar si la información presentada en los estados financieros es coherente con los procedimientos y políticas contables establecidos.

Durante esta revisión, se evidenció que la institución no aplica varias Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), incluyendo NIC 24 (Información sobre partes relacionadas), NIC 26 (Contabilidad y presentación de los planes de beneficios definidos), NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo), NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores), NIC 12 (Impuesto a las Ganancias), y NIC 27 (Estados Financieros Consolidados y Separados). Esta omisión resultó en estados financieros que carecen de estandarización y comparabilidad internacional, lo que afecta la precisión y transparencia de la información financiera.

La NIC 24 es crucial para revelar información sobre partes relacionadas, lo que ayuda a identificar posibles conflictos de interés y asegurar que las transacciones con estas partes se realicen en términos justos. La NIC 26, por su parte, es importante para la contabilidad y presentación de los planes de beneficios definidos, asegurando que las obligaciones por beneficios a empleados sean reconocidas y evaluadas adecuadamente.

La NIC 16 establece el tratamiento contable para propiedades, planta y equipo, lo cual es fundamental para valorar correctamente los activos fijos y calcular su depreciación. Su aplicación asegura que estos activos se reflejen de manera precisa en los estados financieros, lo que es esencial para la gestión efectiva y la planificación a largo plazo.

La NIC 8 aborda las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y los errores, estableciendo cómo deben ser reconocidos y divulgados. Su aplicación garantiza que los estados financieros sean consistentes y comparables a lo largo del tiempo, permitiendo a los usuarios evaluar correctamente las tendencias y el rendimiento financiero de la institución.

La NIC 12 se centra en el impuesto a las ganancias, proporcionando directrices para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuestos. Su uso es esencial para una correcta presentación de la carga fiscal y sus efectos en la situación financiera.

Así también la NIC 27 se refiere a los estados financieros consolidados y separados, proporcionando directrices para la presentación de informes financieros de un grupo de entidades bajo control común. En el contexto de una unidad educativa con diversas áreas o dependencias, su aplicación es crucial para ofrecer una visión completa y consolidada de la situación financiera.

La falta de aplicación de estas NIC subraya la necesidad urgente de adoptar estos

estándares para mejorar la exactitud y fiabilidad de los informes financieros, asegurando que la institución pueda operar de manera más transparente y eficiente.

- **Entrevistas Iniciales**

Proporcionaron información cualitativa valiosa al explorar percepciones, experiencias y conocimientos de los participantes. Permitieron identificar desafíos operativos específicos, como cuellos de botella en el área investigada y demoras en la toma de decisiones. La subjetividad de las respuestas pudo introducir sesgos, sin embargo, fue descartada comparando los resultados de las demás herramientas utilizadas.

- **Observación Directa**

Facilitó la validación práctica de políticas y procedimientos. Proporcionó información detallada sobre cómo se llevan a cabo las operaciones en la realidad. Pudo no capturar todas las complejidades de los procesos internos, sin embargo, con lo que observó se pudo corroborar lo que se había obtenido de las entrevistas iniciales y en el análisis documental.

- **Encuestas**

Ofrecieron datos cuantitativos que complementaron la información cualitativa recopilada de entrevistas. Permitieron obtener una visión más amplia al incluir la perspectiva de un grupo más grande de participantes. Las respuestas pueden ser influenciadas por la interpretación de las preguntas. La falta de profundidad en las respuestas podría limitar la comprensión completa. Sin embargo, sirvieron como complemento al análisis documental realizado.

CAPÍTULO 4

INFORME TÉCNICO

4.1. Introducción

En la presente investigación se aborda un tema importante como es la gestión financiera de las unidades educativas sin fines de lucro: la influencia de los procesos contables financieros en la auditoría operativa. Esta investigación explora cómo la calidad y efectividad de los procesos contables afectan la capacidad de la auditoría para evaluar y mejorar la transparencia y precisión de la información financiera presentada por la unidad educativa. Dado el papel fundamental que desempeñan los procesos contables en la preparación de los estados financieros, es importante que estos sean gestionados con rigor y adherencia a las mejores prácticas contables.

Uno de los problemas centrales identificados en la investigación es la ausencia de un manual de políticas contables en la unidad educativa. Un manual de políticas contables es esencial para establecer un marco de referencia que guíe el registro, clasificación y presentación de las transacciones financieras. Su ausencia implica que no hay procedimientos estandarizados ni directrices claras para el manejo de las transacciones, lo que puede dar lugar a errores, inconsistencias y prácticas contables inadecuadas que afectan la calidad de la información financiera.

Además, la falta de un manual contable formal contribuye a una falta de coherencia en los procesos financieros, lo que a su vez debilita el control interno. Sin un conjunto definido de políticas y procedimientos, es difícil asegurar que todas las transacciones se registren de manera uniforme y que se mantenga la integridad de la información financiera. Esto puede dar lugar a una mayor probabilidad de errores y fraudes, comprometiendo la fiabilidad de los informes financieros.

La segunda cuestión crítica es la falta de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las NIIF y NIC proporcionan un marco estandarizado para la contabilidad y presentación de

estados financieros, asegurando que la información sea relevante, fiable y comparable a nivel internacional. Su falta de aplicación puede llevar a una presentación inadecuada de los estados financieros, afectando la capacidad de la unidad educativa para tomar decisiones basadas en información financiera precisa.

La NIC 8, que regula las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, es fundamental para garantizar la consistencia en el reporte financiero. La ausencia de esta norma puede resultar en una falta de transparencia sobre cómo se manejan los cambios en las políticas y estimaciones, lo que puede afectar la comparabilidad de la información financiera a lo largo del tiempo.

La NIC 12, que trata sobre el impuesto a las ganancias, asegura que los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconozcan y presenten de manera adecuada. Sin la aplicación de esta norma, la unidad educativa puede no reflejar correctamente el impacto de los impuestos en sus estados financieros, lo que afecta la evaluación de su situación fiscal y la planificación futura.

La NIC 16, que aborda las propiedades, planta y equipo, es esencial para la correcta valoración y depreciación de los activos fijos. La no aplicación de esta norma puede llevar a una valoración incorrecta de los activos, distorsionando la visión del valor real de los recursos de la unidad educativa y afectando la precisión de los informes financieros.

La NIC 24, que trata sobre la información relacionada con partes relacionadas, asegura que se revelen todas las transacciones significativas con partes vinculadas. La falta de aplicación de esta norma puede ocultar transacciones importantes que afectan la integridad de los estados financieros y la transparencia en la gestión de la unidad educativa.

La NIC 26, que se enfoca en la contabilidad y presentación de planes de beneficios definidos, es crucial para la correcta presentación de las obligaciones por beneficios a

empleados. No aplicar esta norma puede resultar en una información inexacta sobre los compromisos futuros de la unidad educativa, afectando la evaluación de su situación financiera a largo plazo.

La NIC 27, que regula los estados financieros consolidados y separados, es importante si la unidad educativa tiene entidades controladas. La falta de aplicación de esta norma puede limitar la visión completa de la situación financiera del grupo, afectando la capacidad de los auditores para evaluar correctamente el estado global de la unidad educativa.

La ausencia de la aplicación de estas normas contables internacionales también debilita el control interno y la capacidad de la auditoría operativa para identificar y corregir deficiencias. La auditoría se basa en la calidad y exactitud de los registros contables para evaluar la efectividad de los controles internos y la transparencia financiera. Sin la aplicación de las NIIF y NIC, la auditoría no puede realizar una evaluación completa ni proporcionar recomendaciones precisas para mejorar la gestión financiera.

Es así que se indica que la falta de un manual de políticas contables y la no aplicación de las NIIF y NIC tienen un impacto profundo en la calidad de la información financiera y la efectividad de la auditoría operativa. Estos problemas no solo afectan la precisión y confiabilidad de los estados financieros, sino que también comprometen la transparencia y la capacidad de la unidad educativa para tomar decisiones informadas y cumplir con sus obligaciones financieras de manera eficiente.

La presente investigación busca analizar en detalle estos problemas y ofrecer recomendaciones para mejorar los procesos contables y la auditoría operativa en la unidad educativa. La implementación de un manual contable adecuado y la adopción de las NIIF y NIC son pasos cruciales para garantizar una gestión financiera transparente y efectiva, fortaleciendo el control interno y la confianza de las partes interesadas en la unidad educativa.

4.2. Desarrollo

4.2.1. Impacto de la ausencia del Manual de políticas contables

La ausencia de un manual de políticas contables en la unidad educativa ha tenido consecuencias significativas en la estandarización y consistencia de los procesos financieros. Sin un conjunto de directrices claras y formalizadas, los procedimientos contables se vuelven dependientes de las prácticas individuales de cada empleado, lo que conduce a una falta de uniformidad en el registro y la gestión de las transacciones. Esta falta de estandarización no solo aumenta el riesgo de errores en el registro de las transacciones, sino que también facilita la aparición de inconsistencias en la información financiera. La discrepancia en los métodos utilizados para contabilizar los ingresos y gastos puede resultar en una presentación distorsionada de la situación financiera, afectando la precisión y fiabilidad de los estados financieros y dificultando la tarea de los auditores para evaluar la exactitud de la información.

Además, la carencia de un manual de políticas contables tiene implicaciones serias para la gestión de los activos y pasivos de la unidad educativa. Sin directrices claras sobre cómo registrar y valorar estos elementos, se incrementa el riesgo de errores en la contabilización de activos fijos, como equipos y mobiliario, y pasivos, como obligaciones a corto y largo plazo. Por ejemplo, la depreciación de los activos fijos podría no ser calculada correctamente, lo que distorsiona la evaluación del valor real de los activos en los estados financieros. Esta falta de coherencia en la gestión de activos y pasivos puede afectar la capacidad de la unidad educativa para planificar su presupuesto de manera efectiva y para cumplir con sus obligaciones financieras, impactando negativamente en su estabilidad económica y operativa.

La falta de un manual de políticas contables también tiene un impacto directo en la toma de decisiones estratégicas dentro de la unidad educativa. La inconsistencia en los registros y la falta de procedimientos estandarizados dificultan la evaluación precisa de la situación financiera y operativa de la institución. Esto puede llevar a una toma de

decisiones basada en información incompleta o incorrecta, afectando la capacidad de la administración para desarrollar estrategias efectivas y para responder de manera adecuada a los desafíos financieros. Además, la falta de transparencia en los procesos contables disminuye la confianza de los donantes y otras partes interesadas, lo que puede afectar la capacidad de la unidad educativa para asegurar apoyo financiero y cumplir con sus objetivos educativos y operativos. La falta de un manual y de prácticas contables estandarizadas, por ende, repercute negativamente en la transparencia y credibilidad de la unidad educativa, limitando su eficacia en la gestión y en la comunicación con sus stakeholders.

4.2.2. Efectos de la no aplicación de las NIC

La ausencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) impacta negativamente en la calidad y fiabilidad de los estados financieros en la unidad educativa. Estos efectos se manifiestan de manera particular en varias áreas clave, comprometiendo la transparencia y la integridad de la información financiera.

NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores): La falta de aplicación de la NIC 8 impide una divulgación clara y sistemática de los cambios en las políticas contables y en las estimaciones. Esto afecta la capacidad de los usuarios para comparar los estados financieros a lo largo del tiempo. Por ejemplo, si la unidad educativa modifica su método de depreciación sin documentar o justificar el cambio de manera adecuada, la comparabilidad entre períodos financieros se ve comprometida. Esta falta de consistencia en la presentación dificulta el análisis de tendencias y el entendimiento preciso de cómo estas modificaciones impactan la situación financiera de la institución.

NIC 12 (Impuesto a las Ganancias): La omisión de la NIC 12 puede llevar a una contabilización inexacta de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Esto afecta la representación fiel de las obligaciones fiscales futuras. Por ejemplo, si la unidad

educativa no reconoce correctamente un activo por impuestos diferidos debido a pérdidas fiscales acumuladas, podría perder la oportunidad de aplicar estas pérdidas para reducir impuestos futuros. Esta falta de planificación adecuada puede resultar en una subestimación de los beneficios fiscales, afectando la capacidad de la institución para gestionar de manera efectiva sus recursos financieros y optimizar su situación fiscal.

NIC 16 (Propiedades, Planta y Equipo): La no aplicación de la NIC 16 afecta la valoración y depreciación de los activos fijos. Una valoración incorrecta de propiedades, planta y equipo distorsiona el valor real de los activos y la situación financiera general. Por ejemplo, si los equipos tecnológicos en la unidad educativa no se deprecian adecuadamente, el valor contable de estos activos puede ser sobreestimado. Esta sobreestimación puede llevar a una presentación inflada del valor de los activos en los estados financieros, lo que a su vez afecta la evaluación de la capacidad de la unidad para realizar inversiones y cumplir con sus obligaciones financieras.

NIC 24 (Información sobre Partes Relacionadas): La falta de aplicación de la NIC 24 puede ocultar transacciones importantes con partes relacionadas, lo que afecta la transparencia de los informes financieros. Por ejemplo, si la unidad educativa realiza transacciones financieras con entidades relacionadas y estas no se revelan adecuadamente, la información financiera podría no reflejar completamente el impacto de estas transacciones en la independencia y la equidad de la institución. Esto puede conducir a una falta de claridad en la relación entre la unidad educativa y sus partes relacionadas, afectando la percepción externa de la integridad y la objetividad de la gestión.

NIC 26 (Contabilidad y Presentación de los Planes de Beneficios Definidos): La omisión de la NIC 26 puede resultar en una presentación inadecuada de las obligaciones por beneficios a empleados. Si la unidad educativa no calcula correctamente los pasivos por pensiones y otros beneficios definidos, la información financiera puede no reflejar adecuadamente los compromisos futuros. Por ejemplo, una valoración incorrecta de los pasivos por pensiones puede llevar a una subestimación de las obligaciones financieras

futuras, afectando la capacidad de la unidad para planificar y gestionar de manera efectiva estos compromisos a largo plazo.

NIC 27 (Estados Financieros Consolidados y Separados): La no aplicación de la NIC 27 impide la adecuada consolidación de estados financieros si la unidad educativa controla otras entidades. Si la unidad educativa posee filiales o entidades controladas que no se consolidan correctamente, los informes financieros presentados no reflejarán la situación financiera global del grupo. Esto limita la comprensión completa de la salud económica de la unidad educativa en su conjunto, afectando la transparencia y la capacidad para evaluar el desempeño y los riesgos asociados con las entidades controladas.

Cada una de estas normas internacionales de contabilidad desempeña un papel crucial en garantizar que los estados financieros sean completos, precisos y comparables. La falta de adherencia a estas normas no solo compromete la integridad de los informes financieros, sino que también debilita la capacidad de la unidad educativa para gestionar eficazmente sus recursos y responder adecuadamente a las necesidades y expectativas de sus stakeholders.

4.2.3. Medidas correctivas y recomendaciones

Para abordar los problemas identificados en la unidad educativa y mejorar significativamente la calidad de los procesos contables y la auditoría operativa, es crucial implementar una serie de medidas correctivas y recomendaciones detalladas que puedan garantizar la integridad y precisión de la información financiera. Estas medidas deben ser exhaustivas y orientadas a resolver las deficiencias detectadas, estableciendo un marco robusto para una gestión contable eficiente y transparente.

Desarrollar e Implementar un Manual de Políticas Contables

La primera medida recomendada es el desarrollo e implementación de un manual de políticas contables que documente de manera exhaustiva los procedimientos

contables estandarizados. Este manual debe abarcar una serie de directrices claras y detalladas sobre todos los aspectos del registro de transacciones, la gestión de activos y pasivos, y la implementación de controles internos efectivos. Un manual bien estructurado servirá como una guía integral para el personal contable, asegurando que todos los procesos se realicen de manera consistente y conforme a las mejores prácticas. La documentación debe incluir políticas específicas para el manejo de las transacciones financieras diarias, así como procedimientos para la contabilización y reportes periódicos. La estandarización de estos procedimientos ayudará a reducir la posibilidad de errores humanos y duplicaciones, mejorando la precisión de los registros contables y la fiabilidad de los informes financieros. Además, este manual facilitará la capacitación de nuevos empleados y proporcionará una base sólida para la supervisión y auditoría interna.

Aplicar las NIIF y NIC Relevantes

La adopción y correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es fundamental para asegurar que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera y operativa de la unidad educativa. La implementación de estas normas garantizará que se cumplan los estándares internacionales de contabilidad, lo que permitirá una representación más fiel de la realidad financiera de la institución. En particular, se deben aplicar normas específicas como la NIC 8 para la divulgación de políticas contables y cambios, la NIC 12 para la correcta contabilización de impuestos diferidos, la NIC 16 para la valoración y depreciación de activos fijos, la NIC 24 para la revelación de transacciones con partes relacionadas, la NIC 26 para la presentación de planes de beneficios a empleados, y la NIC 27 para los estados financieros consolidados y separados. La correcta aplicación de estas normas también facilitará la comparabilidad de los estados financieros con los de otras instituciones, aumentando la transparencia y la confianza de los stakeholders. La integración de estas normas en los procesos contables permitirá identificar y corregir inconsistencias, mejorando así la exactitud y la integridad de los informes financieros.

Capacitación del Personal

Proveer capacitación continua al personal contable y de auditoría es otra recomendación crucial para mejorar la gestión financiera de la unidad educativa. La formación regular y actualizada en las NIIF y NIC asegurará que el personal esté al tanto de las últimas prácticas contables y requisitos normativos. La capacitación debe incluir tanto formación teórica como práctica, cubriendo aspectos clave de las normas contables y auditoría, así como el uso de herramientas y software contable actualizado. Además, se deben ofrecer talleres y cursos de desarrollo profesional que aborden áreas específicas de interés y necesidad dentro de la unidad educativa. Una fuerza laboral bien capacitada no solo aplicará correctamente las políticas y normas contables, sino que también contribuirá a la mejora continua de los procesos financieros. La inversión en la formación del personal ayudará a reducir errores, aumentar la eficiencia operativa y garantizar que los informes financieros sean precisos y confiables.

Realizar Auditorías Internas Periódicas:

La implementación de un programa de auditorías internas regulares es esencial para identificar y corregir deficiencias en los procesos contables y de auditoría. Las auditorías internas deben ser realizadas de manera sistemática y frecuente para asegurar que los controles internos estén funcionando correctamente y que los procedimientos contables se estén siguiendo conforme a las políticas establecidas. Estas auditorías permitirán detectar problemas y áreas de mejora en los registros contables, la gestión de activos y la aplicación de normas contables, lo que facilitará la toma de decisiones informadas y la implementación de acciones correctivas. Además, las auditorías internas proporcionarán una evaluación continua de la eficacia de los controles internos y de la integridad de los informes financieros. La identificación temprana de deficiencias permitirá realizar ajustes oportunos, fortaleciendo la transparencia y la precisión de la información financiera. Un programa de auditorías internas robusto contribuirá a la mejora continua de los procesos financieros y a la consolidación de una cultura de cumplimiento y responsabilidad dentro de la unidad educativa.

4.2.4. Contexto y problemas identificados

En la unidad educativa en estudio, la ausencia de un manual de políticas contables representa una deficiencia crítica que afecta gravemente la gestión financiera. Este manual debería proporcionar directrices claras para el registro y control de transacciones, lo que garantizaría la uniformidad y precisión en los procesos contables. Sin embargo, la falta de un marco estandarizado da lugar a prácticas inconsistentes, errores en la contabilización y duplicidad de funciones. La ausencia de estas directrices no solo complica la gestión diaria, sino que también debilita el control interno, incrementando el riesgo de errores y fraudes que pueden comprometer la integridad de la información financiera (Pérez, 2021).

La carencia de un manual contable también afecta negativamente la transparencia financiera de la unidad educativa. Sin procedimientos estandarizados, la documentación y el seguimiento de las transacciones son inadecuados, lo que resulta en una falta de coherencia en los informes financieros. Esto impide una adecuada rendición de cuentas y la evaluación precisa de la situación económica de la institución. En un entorno donde la transparencia es esencial para mantener la confianza de los donantes y otras partes interesadas, esta deficiencia puede tener consecuencias significativas en la credibilidad de la unidad educativa (García & López, 2022).

Por otro lado, la no aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) acentúa estos problemas. Las NIIF y NIC proporcionan un marco contable estandarizado que asegura que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica de la entidad. La falta de aplicación de estas normas impide que los informes sean comprensibles, relevantes y comparables, lo que afecta la capacidad de la unidad educativa para evaluar su desempeño financiero y tomar decisiones informadas. Esta falta de alineación con estándares internacionales también limita la capacidad de la unidad para ser transparente y rendir cuentas ante sus partes interesadas (Salazar, 2023).

Además, la ausencia de la aplicación de normas específicas como NIC 8, NIC 12, NIC 16, NIC 24, NIC 26 y NIC 27 contribuye a la inadecuada presentación de los estados financieros. Cada una de estas normas juega un papel crucial en la correcta valoración y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos. La NIC 8, por ejemplo, aborda la necesidad de divulgar cambios en políticas contables y errores, mientras que la NIC 12 trata sobre el reconocimiento de impuestos diferidos, ambos esenciales para una presentación precisa de la situación fiscal. La falta de estas aplicaciones normativas debilita la capacidad de la auditoría operativa para identificar y corregir deficiencias, afectando la fiabilidad y la precisión de los informes financieros de la unidad educativa (Martínez, 2024).

4.3. Conclusiones del informe

La falta de un manual de políticas contables ha llevado a errores y prácticas inconsistentes en la gestión financiera de la unidad educativa, afectando la precisión de los informes. Es necesario crear un manual para asegurar procesos más confiables.

No aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ha reducido la calidad de los estados financieros. Implementar estas normas es clave para mejorar la transparencia y comparabilidad.

La ausencia de un manual contable y el no cumplimiento de las NIIF y NIC han debilitado las auditorías, dificultando la detección de errores. Para mejorar la calidad de las auditorías, es esencial aplicar estas normas y estandarizar los procesos contables.

Capacitar al personal en NIIF y NIC es vital para mejorar la gestión financiera. Una formación continua ayudará a aplicar correctamente las normas y a evitar errores.

Realizar auditorías internas periódicas permitirá corregir a tiempo las deficiencias en los procesos contables, mejorando la transparencia y fortaleciendo la confianza en la gestión financiera.

Para solucionar los problemas encontrados, se recomienda desarrollar un manual contable, aplicar las NIIF y NIC, capacitar al personal y realizar auditorías internas regulares. Estas acciones mejorarán la precisión de los procesos contables y la transparencia financiera de la unidad educativa.

CONCLUSIONES

Ausencia de un Manual de Políticas Contables: La falta de un manual estandarizado de políticas contables ha llevado a prácticas inconsistentes en el registro y gestión de transacciones financieras dentro de la unidad educativa, resultando en errores y duplicidades que afectan la precisión de los informes financieros.

No Aplicación de NIIF y NIC: La no adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ha comprometido la calidad y precisión de los estados financieros, lo que afecta la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Impacto en la Auditoría Operativa: La falta de un manual contable y el incumplimiento de las NIIF y NIC han debilitado significativamente la eficacia de la auditoría operativa, dificultando la identificación y corrección de deficiencias en los procesos contables.

Necesidad de Capacitación Continua: La capacitación continua del personal contable y de auditoría es importante para garantizar el cumplimiento de las normas internacionales y mejorar la calidad de los procesos financieros.

Importancia de Auditorías Internas: La implementación de auditorías internas periódicas es esencial para identificar y corregir deficiencias en los procesos contables, fortaleciendo la transparencia y la precisión de los informes financieros.

RECOMENDACIONES

Desarrollo de un Manual de Políticas Contables: Se recomienda desarrollar e implementar un manual de políticas contables que documente procedimientos estandarizados para mejorar la consistencia y precisión en el registro de transacciones financieras.

Adopción de NIIF y NIC: Es crucial aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) pertinentes para asegurar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

Capacitación del Personal: Se debe invertir en la capacitación continua del personal contable y de auditoría para asegurar la correcta aplicación de las normas contables y mejorar la calidad de los informes financieros.

Realización de Auditorías Internas: Se recomienda la implementación de auditorías internas periódicas para detectar y corregir deficiencias en los procesos contables y mejorar el control interno.

Actualización de Firmas Autorizadas y Presentación de Cuentas: Es necesario actualizar las firmas autorizadas ante las instituciones financieras y preparar un presupuesto anual para una gestión financiera más efectiva y transparente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Aparicio, J. M. (2016). *Introducción a la auditoría operativa en el Ministerio de Defensa*. Ministerio de Defensa.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. Pearson Educacion.
- Arroyo Chacón, J. (2014). Similitudes y diferencias entre la evidencia de auditoría y la prueba en el procedimiento judicial o administrativo. *Revista Nacional de Administración*, 5(2), 111-118.
- Bohórquez Camargo, J. (2011). Adopción de normas internacionales de contabilidad en países de Suramérica. *ECONÓMICAS CUC*, 32(1), 129-142.
- Calvo, A. P. (2007). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría universidad de Antioquia*. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2122/1732>
- Carbajal, N. N. (2021). *AUDITORÍA OPERATIVA: INSTRUMENTO PARA LOGRAR LA EFICIENCIA*. UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO.
- Casal, R., & Viloría, N. (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 15, 19-28.
- Chávez Pullas, M. A., & Herrera Estrella, M. (2018). Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva. *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva*. Universidad Politécnica Salesiana, Quito.
- Cordero Aparicio, J. (2016). *Introducción a la auditoría operativa*. Edita Ministerio de defensa.
- Deming, W. E. (1989). *Calidad, productividad y competitividad*. Ediciones Díaz de Santos.
- Ficco, C. R. (2011). Evolución histórica de los enfoques en contabilidad financiera: Implicaciones para los objetivos y los. *Actualidad Contable Faces*, 14(23), 39-61.
- Freire Hidalgo, J., & Freire Rodríguez, V. (2011). Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, Quito. *Dimedios*(9).
- García Mena, K. J., & Guadamuz Hernández, A. L. (2017). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA*

GARCÍA MENA, S.A. DEL PERIODO 2015 MEDIANTE EL USO DE LA NIA 400.

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA, Nicaragua.

Gonzales, E. F. (2007). *Auditoria Operativa*. UNIVERSIDAD CENTRAL.

Gonzales, E. F. (2018). *Auditoria Operativa*. Universidad Central del Ecuador.

Huarca Barrientos, N. (2018). Auditoria de cumplimiento para la optimización del presupuesto por resultados en la unidad ejecutora 302 educación Canchis–Sicuani–Cusco, periodos 2014-2015.

Auditoria de cumplimiento para la optimización del presupuesto. Unidad ejecutora 302 educación Canchis–Sicuani–Cusco, Cusco.

IAASB, I. A. (2016). Manual de Procedimiento de Control de Calidad, auditoría, revisión y otros encargos de aseguramiento, y servicios relacionados. *Manual de Procedimiento de Control de Calidad*. IFAC, New York.

IFAC. (2015). Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad. *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad*. Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, New York.

Kaplan, R., & Norton, D. P. (2008). Cómo dominar el sistema de gestión. *Harvard Business Review*, 6.

Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 21-34.

Morales Castro, A., Aguilar Argueta, P. I., & Monzón Citalán, R. E. (2019). Salud financiera de las empresas socialmente responsables utilizando Z-Score de Altman. *YACHANA*, 1(1), 41-59.

Rojas, W. R., & Garcés, G. A. (2015). Humanidades y formación contable: una relación necesaria para otear una reorientación de la profesión contable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 261-276.

Romero-Muci, H. (2011). *El Derecho y revés de la Contabilidad*. Irene de Valera - Editor.

Sánchez Fernández de Valderrama, J. (2021). *Teoría y práctica de la auditoría I*. Ediciones Pirámide.

Sánchez, J., Briceño, L., & Valderrama, Y. (2020). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(17), 39-63.

Tapia Iturriga, C., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. (2019). *Fundamentos de auditoría*.

Tapia Iturriaga, C., De León Contreras, R., & Silva Villavicencio, R. (2017). *Auditoría Interna*,

Perspectiva de vanguardia. Sextil online, S.A.

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*(10), 211-230. doi: 10.32719/25506641.2021.10.10

Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37, 53-59.

ANEXOS

Anexo A Ficha de observación

| Aspectos auditados | | Cumplimiento | |
|--------------------|---|---------------------|-----------|
| 1 | Procesos Contables | SI | NO |
| 1.1 | Registros Financieros | | |
| | ¿Los registros financieros están completos y precisos como lo indica la norma? | | |
| | ¿Existen discrepancias entre los registros y las transacciones reales? | | |
| | ¿Los registros cumplen con las normativas contables vigentes? | | |
| 1.2 | Conciliación Bancaria | | |
| | ¿Se realizan conciliaciones bancarias regularmente? | | |
| | ¿Existen discrepancias entre los saldos bancarios y los registros internos? | | |
| | ¿Se documentan las diferencias y se investigan las causas? | | |
| 1.3 | Facturación y Cobros | | |
| | ¿Se emiten facturas correctamente y se envían a tiempo? | | |
| | ¿Se hace un seguimiento efectivo de los pagos pendientes? | | |
| | ¿Se han identificado problemas de cobranza y se han tomado medidas para abordarlos? | | |
| 2 | Procesos Financieros | Cumplimiento | |
| 2.1 | Presupuesto | SI | NO |
| | ¿Existe un presupuesto financiero establecido? | | |
| | ¿Se comparan los gastos reales con el presupuesto? | | |
| | ¿Se explican las variaciones significativas? | | |
| 2.2 | Gastos Operativos | | |
| | ¿Los gastos operativos se asignan correctamente a las áreas correspondientes? | | |
| | ¿Se han identificado áreas con gastos inusualmente altos o bajos? | | |
| | ¿Se siguen los procedimientos de aprobación para los gastos? | | |
| 2.3 | Control del Flujo de Efectivo | | |
| | ¿Se realiza un seguimiento regular del flujo de efectivo? | | |
| | ¿Se han identificado problemas de liquidez y se han tomado medidas correctivas? | | |
| | ¿Existe un plan de contingencia para situaciones de flujo de efectivo negativo? | | |
| 3 | Segregación de Funciones | Cumplimiento | |
| 3.1 | Roles y Responsabilidades | SI | NO |
| | ¿Están claramente definidos los roles y responsabilidades en los procesos contables y financieros? | | |
| | ¿Existe una segregación adecuada de funciones para prevenir conflictos de interés y posibles fraudes? | | |
| | ¿Se revisan y actualizan periódicamente los roles asignados? | | |
| 4 | Cumplimiento Normativo | Cumplimiento | |
| 4.1 | Normativas y Regulaciones | SI | NO |
| | ¿La Unidad Educativa cumple con todas las normativas fiscales y contables locales? | | |
| | ¿Se han implementado cambios legislativos recientes en los procesos financieros? | | |
| | ¿Se realizan auditorías externas periódicas para garantizar el cumplimiento normativo? | | |

Anexo B

Cuestionario para la entrevista de Evaluación de Procesos Contables, Financieros y Auditoría Operativa

Objetivo: Obtener datos precisos y relevantes que permitan proponer recomendaciones específicas que optimicen los procesos, fortalezcan los controles internos y aseguren el cumplimiento normativo contribuyendo en la transparencia, la precisión y la eficiencia en la gestión financiera.

| | |
|----------------------|--|
| Entrevistado: | |
| Fecha: | |

Procesos Contables:

1. ¿Podría describir los procedimientos específicos que siguen para mantener registros financieros precisos y completos?
2. ¿Cómo se realizan las conciliaciones bancarias y con qué frecuencia?
3. ¿Cuál es el proceso para emitir facturas y realizar seguimiento de los pagos pendientes?
4. ¿Cómo se asignan y registran los gastos operativos en diferentes áreas?

Procesos Financieros:

1. ¿Tienen un presupuesto financiero establecido y cómo se compara el gasto real con el presupuesto?
2. ¿Cómo gestionan el flujo de efectivo y cuáles son los pasos para resolver problemas de liquidez?
3. ¿Qué medidas toman para garantizar la segregación adecuada de funciones y prevenir conflictos de interés en los procesos financieros?
4. ¿Cuál es el procedimiento para la aprobación de gastos operativos y cómo se documentan estas aprobaciones?

Auditoría Operativa:

1. ¿Qué controles internos tienen en marcha para asegurar la integridad de los datos financieros?
2. ¿Cómo se manejan las auditorías externas y qué medidas toman para corregir las áreas señaladas como problemáticas?
3. ¿Podría proporcionar ejemplos específicos de situaciones donde los controles internos hayan ayudado a evitar errores financieros o fraudes?

Cumplimiento Normativo:

1. ¿Qué normativas fiscales y contables locales deben cumplir y cómo aseguran el cumplimiento?

2. ¿Cómo han evolucionado los procesos financieros para cumplir con cambios legislativos recientes?
3. ¿Cómo aseguran que las prácticas contables y financieras estén alineadas con las últimas regulaciones?

Segregación de Funciones:

1. ¿Cuáles son los roles específicos y las responsabilidades del personal involucrado en los procesos contables y financieros?
2. ¿Se han identificado y mitigado posibles conflictos de interés en las asignaciones de trabajo?
3. ¿Cómo se revisan y actualizan periódicamente los roles asignados para garantizar la segregación adecuada de funciones?

Anexo C

Entrevista realizada al personal del departamento contable

| Entrevista al departamento contable |
|--|
| Descripción del cargo: |
| Principales Funciones: |
| <ol style="list-style-type: none">1. ¿Qué tiempo tiene en el cargo?2. ¿Cuál es el giro del negocio?3. ¿Cuáles son sus funciones principales?4. ¿Posee la empresa un organigrama estructural actualizado?5. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que especifique las actividades asignadas al personal?6. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas?7. ¿Cree usted que cuenta con el personal apropiado para ser una empresa competitiva?8. ¿Se realizan reuniones periódicas con el personal del departamento para revisar las leyes y normativas que se van actualizando?9. ¿Existen indicadores que permitan medir el desempeño del departamento contable? |

Cuestionario realizada al personal del departamento contable

| # | Pregunta | Si | No | No sabe |
|----|---|----|----|---------|
| 1 | ¿Cuenta con un manual donde se detalle las funciones que debe realizar? | | | |
| 2 | ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos el cual le sirva de guía para realizar sus actividades? | | | |
| 3 | ¿Al momento de finalizar el ciclo contable se realiza una reunión donde se le entregan los estados financieros para su respectiva evaluación y correcciones, además de revisar las leyes que han cambiado que afecten a los resultados de los EEFF? | | | |
| 4 | ¿Al momento de iniciar el ciclo contable se realiza una reunión donde se le analizan los procedimientos utilizados y se discuten y se pueden mejorar para mejorar los resultados de los EEFF? | | | |
| 5 | ¿Realiza un cronograma de las actividades que se debe desarrollar durante un proyecto? | | | |
| 6 | ¿Considera que el personal asignado al departamento cumple con el perfil profesional requerido para desempeñar sus funciones? | | | |
| 7 | ¿Es usted el responsable de realizar el control de la ejecución de los procedimientos contables? | | | |
| 8 | ¿Se cumple con los tiempos de entrega de los EEFF? | | | |
| 9 | ¿Al momento de ingresar los asientos contables existe una validación o aprobación de los mismos en algún momento del ciclo? | | | |
| 10 | ¿Si durante el proceso contables aparece una contabilización que no se contempla en el manual de procedimientos, existe un proceso que le indique a quien dirigirse o que hacer? | | | |