



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO

DE TECNOLOGÌA

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**CONTROL FINANCIERO EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN
MINERA “EL DORADO”, UBICADA EN EL CANTÓN CAMILO PONCE
ENRÍQUEZ DE LA PROVINCIA DEL AZUAY, PERÍODO 2018.**

Autora: Lizeth Aucay Alvarado

Tutor: PhD. Carlos Luis Rivera Fuentes

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Con infinito cariño y amor dedico este proyecto a mi querida familia, amigos y a todas las personas que me brindaron su ayuda de una u otra manera en especial a Lexi, Jannella, Emanuel, Roman ya que ellos fueron los promotores de que nunca me dé por vencida y siempre estuvieron dándome ánimos y fortaleza para seguir y poder cumplir con unas de mis metas más anheladas.

Lizeth Aucay Alvarado

AGRADECIMIENTO

Primeramente, Agradezco a Dios Por su infinidad de bendiciones que ha derramado en mí, por su guía a un buen caminar y siempre dándome fuerzas y valentía para enfrentar cada obstáculo que se me presentaba. A mi familia, amigos y a todas aquellas personas que de una u otra manera siempre me extendieron su mano cuando yo la necesitaba, a los docentes del ITB por compartir sus conocimientos

Lizeth Aucay Alvarado



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Control financiero en la rentabilidad de la asociación minera “El Dorado”, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, período 2018”** y problema de investigación: **¿Cómo influye el poco control financiero en la rentabilidad de la empresa minera “El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, ¿período 2018?,** presentado por **Lizeth Aucay Alvarado** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:
Lizeth Aucay Alvarado

Tutor:
PhD. Carlos Luis Rivera Fuentes

**CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN
DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**



Yo, **Aucay Alvarado Lizeth Julexy**, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **“Control financiero en la rentabilidad de la asociación minera “El Dorado”, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, período 2018”**, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos. Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Aucay Alvarado Lizeth Julexy

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 010629396-2

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACION

CECULA DE CIUDADANIA N. 010629396-2

APellidos y Nombres: **AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY**

Lugar de nacimiento: **GUAYAS BALAO BALAO**

Fecha de nacimiento: **1994-12-28**

Nacionalidad: **ECUATORIANA**

Sexo: **MUJER**

Estado Civil: **SOLTERO**




INSTRUCCIÓN: **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN: **ESTUDIANTE** E133113222

APellidos y Nombres del Padre: **AUCAY GONZABAY JUSTO ROMAN**

APellidos y Nombres de la Madre: **ALVARADO RODRIGUEZ LEXI CLARA**

Lugar y Fecha de Expedición: **MACHALA 2018-01-18**

Fecha de Expiración: **2028-01-18**





REPÚBLICA DEL ECUADOR

CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2019

001 JUNTA NO. 001 - 016 0106293962 CÉDULA

AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY
APELLIDOS Y NOMBRES


AZUAY PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN:
CAMILO PONCE ENRIQUEZ CANTÓN ZONA:
EL CARMEN DE PUJILI PARROQUIA





DOY FE: Que la fotocopia que antecede en 08 fojas(s) es igual al original que se presentó para su evidencia.

Camilo Ponce, a 08 de 08 del 2019


Dr. Germán E. Astudillo
NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN
CAMILO PONCE ENRIQUEZ



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0106293962

Nombres del ciudadano: AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/BALAO/BALAO

Fecha de nacimiento: 28 DE DICIEMBRE DE 1994

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: AUCAY GONZABAY JUSTO ROMAN

Nombres de la madre: ALVARADO RODRIGUEZ LEXI CLARA

Fecha de expedición: 18 DE ENERO DE 2018

Información certificada a la fecha: 8 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO - AZUAY-CAMILO PONCE ENRIQUEZ-NT 1 - AZUAY - CAMILO PONCE ENRIQUEZ



Nº de certificado: 182-144-81824



182-144-81824

Ing. Jorge Troya Fuentes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





Factura: 002-004-000015152



20180115000D00463

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180115000D00463

Ante mí, NOTARIO(A) GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO de la NOTARÍA ÚNICA , comparece(n) LIZETH JULEXY AUCAY ALVARADO portador(a) de CÉDULA 0106293962 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, a 8 DE AGOSTO DEL 2018, (14:40).

LIZETH JULEXY AUCAY ALVARADO
CÉDULA: 0106293962

NOTARIO(A) GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO
NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN CAMILO PONCE ENRÍQUEZ



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Control financiero en la rentabilidad de la asociación minera “El Dorado”, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, período 2018

Autor: Lizeth Aucay Alvarado

Tutora: PhD. Carlos Luis Rivera Fuentes

Resumen

La Empresa Minera El Dorado, se dedica a la extracción de metales preciosos, oro, plata y platino. Los socios buscan que sus activos invertidos presenten una buena rentabilidad, de allí la importancia de esta investigación la misma que propone analizar el control financiero mediante la presentación de un informe con la finalidad de dar a conocer la situación financiera actual de empresa, así como también, su liquidez, endeudamiento, gestión y rentabilidad, a través de la presentación de los estados financieros de la empresa, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control financieros. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, se propuso como alternativa de solución una capacitación sobre las actualizaciones del control financiero.

Control financiero

Documentos

Gastos

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Control financiero en la rentabilidad de la asociación minera “El Dorado”, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, período 2018

Autor: Lizeth Aucay Alvarado

Tutora: PhD. Carlos Luis Rivera Fuentes

Abstract

The mining company El Dorado is dedicated to the extraction of precious metals, gold, silver and platinum. The partners look for their invested assets to show good profitability, hence the importance of this research, which proposes to analyze financial control by presenting a report in order to publicize the current financial situation of the company, as well as , its liquidity, indebtedness, management and profitability, through the presentation of the financial statements of the company, the study was based on the theoretical aspects of financial control. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, a training solution on the financial control updates was proposed as a solution alternative.

Financial control

Documents

Expenses

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
Resumen	x
Abstract.....	xi
ÍNDICE	xii
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Situación problema	2
Delimitación del problema.....	1
Formulación del problema.....	1
Variables.....	1
Evaluación del problema.....	2
Objetivos de la investigación.	2
Objetivo general.....	2
Objetivos específicos	3
Justificación e importancia	3
CAPÍTULO II	5
MARCO TEÓRICO	5
Antecedentes históricos	5
Antecedentes referenciales	7
Fundamentación Teórica.	9
Fundamentación legal.....	17
VARIABLES.....	20
Variable Independiente:	20
Variable Dependiente:	20
Definiciones conceptuales	21

CAPÍTULO III	24
METODOLOGÍA	24
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	24
Diseño de la investigación.....	26
Tipos de investigación.....	27
Población y muestra.....	29
Técnicas de instrumento de investigación.....	34
CAPÍTULO IV	38
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	38
Análisis de la entrevista	43
PLAN DE MEJORAS	48
CONCLUSIONES.....	49
RECOMENDACIONES.....	50

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A finales de la segunda guerra mundial, (1945), se inició un extraordinario proceso de desarrollo económico especialmente en Estados Unidos Europa y Japón, es así como las empresas dan un cambio en la gestión, contabilidad y control.

Los cambios en la gestión, en la contabilidad y en el control de las organizaciones, se dan de acuerdo a un modelo de estructura y de proceso de control estratégico que permite solucionar la dificultad de hacer un seguimiento periódico con el objetivo de lograr los objetivos de la empresa

Toda empresa cuenta con un tipo de control interno, pudiendo ser este administrativo o financiero. El control financiero constituye un mecanismo, procedimiento y registro establecido para la salvaguarda de los recursos, la verificación de la exactitud de la información financiera, la veracidad y la confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes a través de los presupuestos respectivos. Calvopiña Nuñez, (2015)

Este tipo de control se refiere a las medidas de control para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

Situación problema

La Asociación Minera “El Dorado”, presenta en la actualidad un control deficiente en el sistema administrativo y financiero, ya que no cuenta con una manera precisa para contabilizar las transacciones, ordenarlas, archivarlas y en muchos casos no son respaldadas con documentación.

Además, no existe un manual de funciones que permita que el personal cumpla con sus actividades de manera específica de acuerdo a su capacidad y especialización ocasionando ineficiencia y desconocimiento de la importancia de llevar un buen sistema contable observando también que hay errores al momento de las transcripciones de los datos ocasionando desconfianza en la información a revelar, también falta de trabajo en equipo ocasionando que se obstaculice el sistema de control financiero de la empresa, los profesionales que trabajan para la empresa no toman con seriedad el problema que se está ocasionando y no muestran interés en buscar soluciones, razón por la cual existen bajos niveles de rentabilidad, afectado de manera preocupante a los socios de la Empresa Minera “El Dorado”.

El Control Interno surge de la necesidad de controlar y verificar con exactitud las operaciones contables de la empresa y proteger los activos Además previene que en la empresa haya fraudes y que las operaciones contables sean eficientes.

La Empresa Minera el Dorado, se dedica a la extracción de metales preciosos, como oro, plata y platino. La situación actual de la Asociación es que existe desorganización en el manejo de documentos contables no cuentan con documentos que respalden las transacciones. Falta de estados financieros, no permite conocer la rentabilidad de la empresa. El sistema contable no es manejado adecuadamente, razón por el cual, genera desconfianza en la información a revelar, puesto que se ha

comprobado que la transcripción de los datos muchas veces se da por errores humanos.

Diagrama de Ishikawa

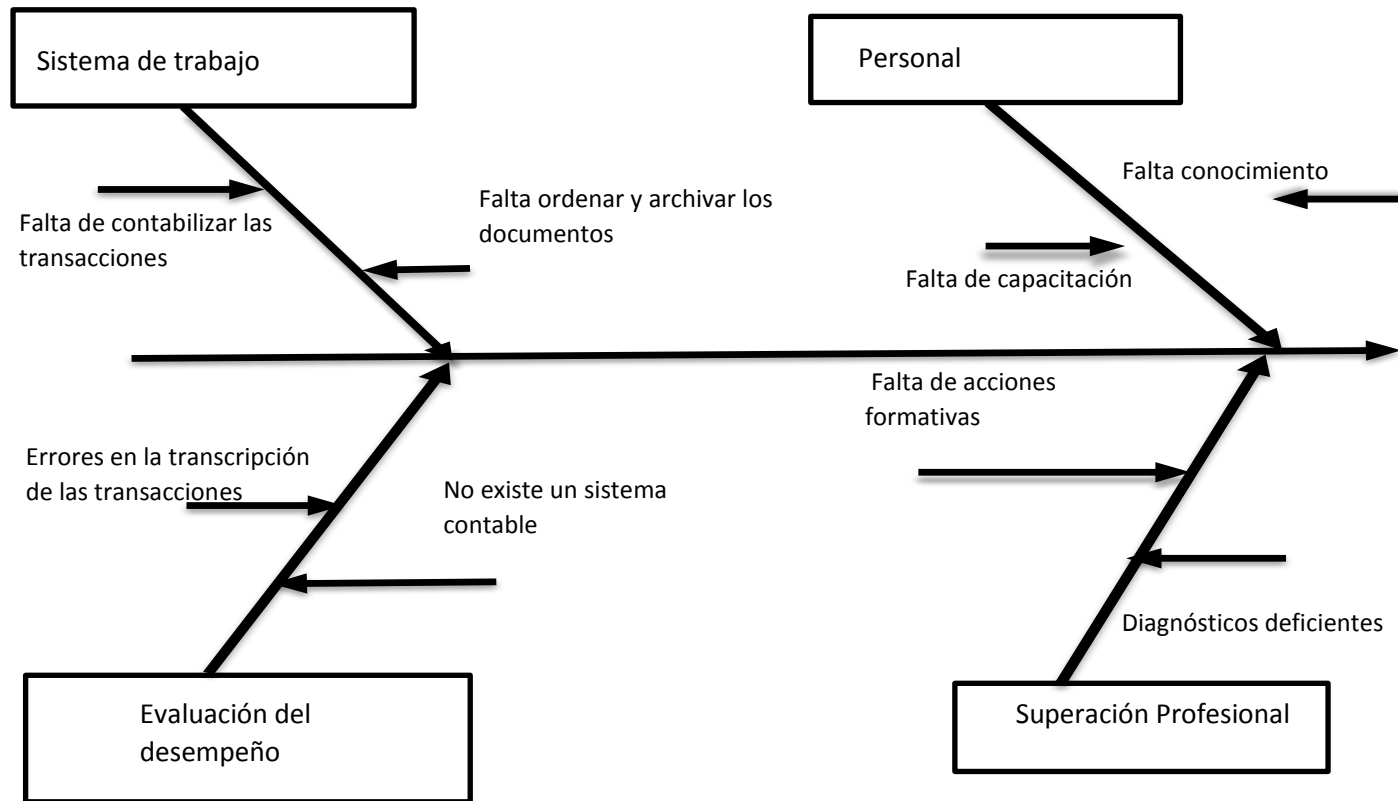
Causas

- No hay adecuada forma para contabilizar las transacciones.
- Problemas internos en el manejo inadecuado de los documentos que respalden las transacciones.
- Falta de iniciativa y carencia de trabajo en equipo
- Desconocimiento de la importancia de llevar un buen sistema contable
- Poco Control eficiente, lo que ha generado un bajo nivel de rentabilidad.

Efectos:

- No hay control de las transacciones realizadas.
- Inquietudes que digan los socios no habrá como responder a las inquietudes.
- No dan importancia a los trabajos a realizarse.
- No habrá resultados exactos de la rentabilidad de la empresa.

El diagrama de Ishikawa, fue creado en el año 1993 por el Dr. Kaoru Ishikawa, este diagrama también es conocido como espina de pescado o diagrama de causa - efecto, se caracteriza por que permite representar las causas y efectos de un problema.



¿Cómo influye el poco control financiero en la rentabilidad de la empresa minera “¿El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, período 2018?

Análisis: El poco control financiero provoca bajos niveles de rentabilidad en la Asociación Minera el Dorado, ya que los documentos como recibos, facturas, tiques no son archivados adecuadamente. Además, la Asociación no cuenta con personal especializado en contabilidad para que lleve a cabo todos los procesos contables, razón por la cual existe este tipo de desorganización.

Delimitación del problema

País:	Ecuador
Provincia:	Azuay
Cantón:	Ponce Enríquez
Contexto:	Sociedad Minera El Dorado
Lugar:	Cantón Ponce Enríquez-Sitio 3 de mayo
Campo:	Contable
Área:	Financiera
Aspectos:	Rentabilidad, Control
AÑO:	2018

El Control Financiero para mejorar la rentabilidad se llevó a cabo en la Asociación Minera “El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, período 2018, donde se detectó varios inconvenientes en el área administrativa, lo cual provoca ineficiencia en las operaciones contables.

Formulación del problema

¿Cómo influye el poco control financiero en la rentabilidad de la empresa minera “El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, ¿período 2018?

Variables

Variable Independiente: Control Financiero

Variable Dependiente: Rentabilidad

Evaluación del problema

Delimitado: Al departamento Financiero de la empresa minera “El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, período 2018

Original. Este proyecto es novedoso, ya que el Control financiero permite conocer con exactitud el nivel de rentabilidad de la empresa y porque nunca antes se ha realizado una investigación de este tipo en la empresa.

Claro. El problema se ha descrito de forma clara, mostrando su estructura de variables guías de la investigación, empleando para ellos el lenguaje científico adecuado.

Concreto. El contenido del presente estudio está realizado de forma que cualquier profesional o entendido en la materia de contabilidad pueda interpretar lo descrito de manera precisa, circunscrito a un escenario específico con características propias de un sector de la producción.

Factible. La presente propuesta es factible debido a que se cuenta con toda la colaboración del personal administrativo de la Asociación Minera el Dorado.

Variables: El presente estudio propone elaborar un informe de Control Financiero con la finalidad de conocer el nivel de rentabilidad de la empresa minera “El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, período 2018.

Objetivos de la investigación.

Objetivo general

Realizar un análisis a los procesos de Control Financiero, y su influencia en la rentabilidad de la empresa minera “El Dorado”.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría financiera la relación entre el control financiero y la rentabilidad.
- Determinar la situación actual del Control Financiero y su influencia en la rentabilidad.
- Elaborar un informe del análisis del Control Financiero.

Justificación e importancia

El presente proyecto fue desarrollado en el Empresa Minera “El Dorado”, donde se realizó un análisis del Control Financiero, con la finalidad de conocer el estado económico de la empresa, para lo cual se entregará un informe el mismo que presentará de forma detallada la situación económica de la empresa durante el año 2017.

Tomando en cuenta que la rentabilidad es el rendimiento que generan los activos puestos en operación, aquí se describe la tasa de rendimiento, donde se detalla el porcentaje de utilidad en un periodo determinado. Además, se debe tomar en cuenta la liquidez, que es la capacidad que tiene la empresa para pagar las deudas adquiridas.

El informe tiene del análisis del Control Financiero, tiene como finalidad detectar las falencias existentes en la Empresa Minera “El Dorado”, y buscar herramientas que le permitan mejorar la rentabilidad mediante el cuidado de los recursos financieros de la empresa.

Conveniente. El estudio es conveniente puesto que se podrá conocer el nivel de rentabilidad de la empresa, además se dará a conocer la importancia de archivar adecuadamente todos los documentos para conocer los ingresos y gastos que se realizan en la empresa.

Relevancia Social. El presente estudio será de mucho beneficio para la empresa ya que los socios podrán conocer con exactitud los ingresos y

egresos de la empresa, tomar decisiones, y planear el futuro de la empresa y como esta aportará a la comunidad.

Implicaciones prácticas. Esta investigación permitirá poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en el aula, para lograr un mejor desempeño en el futuro profesional.

Valor teórico. La investigación teórica permitirá conocer más a fondo todo lo relacionado al Control Financiero en una empresa, cuál es su importancia, los objetivos que se persigue mediante un adecuado control financiero para la toma de decisiones de los directivos.

Utilidad Metodológica. Mediante el desarrollo de este estudio se podrá mejorar el estado económico de la empresa, mediante la entrega de un informe detallado sobre la situación actual de la empresa, lo cual será de mucha utilidad para todos quienes conforman la Asociación de Mineros “El Dorado”, lo cual permitirá que sus directivos busquen herramientas que le permitan mejorar la rentabilidad mediante el cuidado de los recursos financieros de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

Las necesidades humanas no ha sido la misma en todas las épocas ni en todas las naciones, están en constante evolución la contabilidad en todas sus etapas y han tenido la necesidad de adecuarse a la economía del momento.

En la época de la caverna, de la antigua Grecia, Egipto, Roma, la edad contemporánea no eran la misma, la contabilidad va a la par de la necesidad humana, para un comerciante de la antigüedad el sistema manual de su registro le satisfacía, un comerciante moderno requiere de manera ágil la información como lo resultado de la tecnología.

Es decir que el 6000 a.C contaba con los elementos para conceptuar la existencia de la actividad contable tenían una tablilla de barro de origen sumerio en Mesopotamia. El feudalismo que acaparo gran parte de la actividad comercial, por las prácticas contables

En la época contemporánea abarca desde la Revolución Francesa, en 1778, hasta nuestros días, en la evolución permanente de la actividad económica con lleva una constancia evolución de la contabilidad.

La revolución Industrial también influyo en la evolución de la contabilidad, pues al cambiar la producción manual y poca escala a la producción mecanizada. La contabilidad evoluciono hacia una rama de suma importancia: la contabilidad de costo, de una determinación del costo de la producción un sistema de costo predeterminados de tipo estimado o de tipo estándar, mediante los cuales el costo de los artículos no se obtiene al finalizar el proceso productivo, sino que se calcula de antemano y sirve como una base de control y eficiencia. Romero López, (2010).

El proceso evolutivo de la contabilidad del siglo XIX y principio del XX. En ese lapso persiste un proceso permanente de adecuarse a la necesidad de información financiera de la economía.

Desde sus orígenes hasta nuestros días no ha sido ajeno al conocimiento y uso de la contabilidad. Se sabe que los aztecas llevaban un adecuado control de sus transacciones mercantiles, demostrando en la ordenada cuenta y razón que llevan de los tributos que recibían de los pueblos.

El origen del Control Interno data de fines del siglo XIX, en vista de que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

El control interno es un proceso efectuado a la administración con el objeto de proporcionar una seguridad razonable.

Son políticas y procedimientos adaptados por la administración de asegurar, tanto que sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detención de fraude y error.

Es decir, adoptar políticas, normas y procedimientos que proporcione seguridad razonable, de esta manera evitar gastos innecesarios, que puede afectar los intereses de los propietarios y los activos de la empresa. Fonteboa Vizcaino, (2005)

Hoy en día el control interno en general es una herramienta significativa en la empresa, la alta gerencia se debe encargar de que se cuente con controles que demuestre operaciones ágiles y confiables para obtener un sistema de control interno sólido y transparente garantizado el éxito de cada objetivo.

Objetivo de control interno

- Promover operaciones metodológicas, económicas, eficientes y eficaces, así como producto y servicios de la calidad esperada.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal,
- Cumplir con la ley, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad y promover las operaciones de calidad en los servicios.

Antecedentes referenciales

En la investigación de Coello, (2016) con el tema “Análisis del procedimiento Contable de la emisión de los Estados Financieros de la compañía Misansa”, en el periodo 2016. Instituto Tecnológico Bolivariano

En la investigación de la empresa es la falta de políticas del control en el área contable de la empresa la cual no revela la situación real de los estados financieros a los usuarios, incluso a sus directivos lo que hace poco confiable la información.

El objetivo de la compañía es determinar los factores de retraso en la presentación de los estados financieros, mediante un análisis y proponer mejoras en los procesos para la emisión de los estados financieros.

El sistema contable permite llevar un control de las actividades financieras y cumple un rol muy importante en el desarrollo del sistema empresarial.

En el análisis de la investigación de la empresa Misansa no cuenta con un control de los procedimientos de los estados financieros la cual no entrega de información en el área contable lo que imposibilita cumplir adecuadamente la elaboración y presentación de los estados financieros.

En la investigación de Muñoz Espinosa, (2015) con el tema “Manual de Procedimiento Contable para el local de Ferretería el baratero ubicado en

la provincia del Guayas, Sector los Rosales”, en el periodo 2015. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En la investigación del local de ferretería el Baratero no cuenta con un departamento de contabilidad, la cajera no cuenta con libros auxiliares donde registran los ingresos y egreso del día de la cuenta por pagar y por cobrar.

Es de importancia adquirir un sistema de control interno para cualquier entidad, necesariamente se hace el levantamiento de los procedimientos actuales, que le permita registrar sus compras, ventas, facturación, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, recursos humanos, etc.

El análisis de la investigación no cuenta con un control de los procesos contables legalmente elaborado, no saben si obtienen ganancias o pérdidas al final de un periodo contable.

En la investigación de Castro Bajaña, (2017) con el tema “Estudio de Datos Financieros para mejorar el Control Interno en el Área de Ingresos de la Asociación de Trabajadores Politécnicos - Espol, en el periodo 2017. Instituto Tecnológico Bolivariano

En la investigación es una empresa que desarrolla la actividad económica social, deportiva y cultural en la cual no cuenta con una adecuada información financiera en sistema contable que le permita conocer con claridad los saldos de las cuentas de los estados financieros

El objetivo de la investigación es de diseñar un proceso de control interno para el registro eficiente de los ingresos y fundamentar los aspectos teóricos del control interno

En el análisis de la investigación no posee un control interno adecuado para el módulo contable. Además de registros errados en el módulo de ingresos que no cumple con las normas establecidas para el procedimiento contable, no hacen conciliación bancaria. De la cual

deberán implementar un manual de procedimiento contable para el buen manejo en el área de ingresos contables.

En la investigación de Pachay Contreras, (2016) con el tema “Mejoras de los Procesos Contables de la Empresa Albevill S.A., en el cantón Milagro, en el periodo 2016.instituto Tecnológico Bolivariano.

En la investigación de empresa Albevill es una organización dedica a brindar mantenimiento eléctrico a distintos sectores del cantón Milagro la cual no cuenta con un sistema contable ya que ellos llevaban la contabilidad de forma manual.

La empresa no puede ser competitiva si no cuenta con sistema de información eficiente de todo tipo, incluyendo un sistema de contabilidad es por eso que se ve afectada.

Tiene como objetivo proponer y fundamentar un procedimiento para los procesos contables de la empresa la cual le permita ser una empresa competidora a nivel nacional e internacional.

En el análisis de la investigación no cuenta con sistema contable en la cual le permita conocer de una manera oportuna de sus estados financieros para toma decisión de forma eficiente.

Fundamentación Teórica.

Contabilidad

La contabilidad es la ciencia que trata que las actividades económicas y financiera, de una organización o empresa, en forma cronológica y cuantificada para clasificarla, registrarlas, resumirlas en estados y analizarlas e interpretarla. Romero López,(2010)

La contabilidad nació como una necesidad en los negocios comerciales y de servicios, siendo reconocido el desarrollo de la administración

Industrial. Podemos decir que no hay empresa o negocio, que no requiera de la contabilidad para poder organizar correctamente su administración.

La contabilidad también es considerada como un sistema que suministra información fundamental para la toma de decisiones empresariales. Es un conjunto de documentos que reflejan la información relevante, expresada en unidades monetarias, sobre la situación y la evolución económica y financiera de una empresa.

La Contabilidad tiene como objetivo registrar todas las operaciones de la empresa, para el conocimiento de su Patrimonio, realizar el cálculo y conocer los resultados de la empresa, sean estos positivos o negativos.

La clasificación de la contabilidad es la siguiente:

Contabilidad de gestión

Contabilidad de Gestión es la que produce información principalmente para uso interno de la gestión de la empresa. La información que se recopila es por lo general más detallada que la producida para el uso externo. De este modo la contabilidad de gestión permite el control eficaz de la organización y el cumplimiento de los fines y objetivos estratégicos de la empresa.

Contabilidad de costes

La contabilidad de costes tiene como objetivo clasificar y recopilar la información sobre los costes corrientes que se generan en una empresa.

Dentro de la contabilidad de costes quedan agrupados el diseño tratamiento y gestión de los costes.

Contabilidad administrativa

La contabilidad Administrativa se encarga básicamente de los aspectos internos de la empresa y la información recopilada no debería salir de la empresa.

Contabilidad financiera

La contabilidad es un medio del cual pueden medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento o retrocesos en la situación financiera de las entidades, a partir de la lectura de los datos económicos y financieros, en función de su utilidad y contabilidad, permiten tomar decisiones relacionada con la empresa. La contabilidad financiera siempre ha estado en contaste evolución con el fin de adecuarse al propósito de los usuarios y satisfacer sus necesidades de información financiera. Romero López, (2010).

La contabilidad financiera se ocupa de recopilar toda la información sobre las actividades, ingresos y gastos de cada actividad; la cantidad de recursos utilizados, la cantidad de trabajo y la amortización de los edificios y maquinaria.

Los informes de la contabilidad financiera también son utilizados por la dirección y los propietarios de la empresa para juzgar y evaluar los resultados y estrategias de la empresa. De este modo se pueden comparar el pasado presente y futuro de la empresa.

Además este sistema de información medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual facilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa.

Control Financiero

El control financiero es definido como la parte de la ejecución financiera que hace referencia al control del estado de las finanzas empresariales. Esto permite a los directores de finanzas y a las propias empresas trabajar sobre las posibles desviaciones que están repercutiendo sobre los presupuestos asignados.

El análisis financiero implica varios estados financieros. Estos estados hacen varias cosas; Primero el balance general resume los bienes, pasivos y el capital de los dueños del negocio en un momento generalmente al final del año o de un trimestre. El estado de pérdidas y ganancias resume los ingresos y gastos de la empresa durante un determinado período, por lo general se realiza cada año o trimestre. Van Horne & Wachowicz, (2010)

El propósito del análisis financiero es evaluar el desempeño de una empresa, metas y estrategias declaradas. Para tal efecto, se cuenta con dos herramientas principales, el análisis de razones y el análisis de flujos de efectivo. El primero de ellos significa determinar la forma en que las pérdidas de los estados financieros de una empresa se relacionan entre sí. El segundo refleja sus flujos de efectivo de operación, inversión y financiamiento. Castillo, (2012)

El control financiero puede entenderse también como un instrumento de diagnóstico que sirve para detectar y comunicar a otros departamentos de la empresa errores desajustes o desviaciones del plan económico general y, a partir de ese punto, tomar las medidas correctoras pertinentes.

El control financiero aporta información relevante sobre tres áreas principales:

La rentabilidad o resultados, calidad, evolución y la tendencia. No importa tanto su valor absoluto. Lo fundamental para predecir el futuro de

la compañía es analizar la calidad y composición de los ingresos. Hay que conocer si los beneficios se han obtenido a partir del negocio de la empresa o si se han generado como consecuencia de operaciones financieras extraordinarias. Además, hay que estudiar su evolución y entender el contexto en el que se mueve la empresa.

La situación financiera de la compañía a corto plazo. Hay que conocer con todo detalle la capacidad de la empresa de atender las deudas y los compromisos en el corto plazo. Todas las corporaciones necesitan liquidez para poder desarrollar su actividad.

La situación financiera a largo plazo. Hay que analizar con detalle la estructura de las inversiones de la empresa, y su capacidad de atender sus deudas en el largo plazo.

Objetivos de los estados financieros

Los objetivos de los estados financieros son:

- Lograr satisfacer las necesidades de información del estado económico y financiero de la empresa a todos quienes conforman la empresa, sobre las actividades económicas de la empresa.
- Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los potenciales relativos a los flujos de efectivos.
- Proporcionar información de utilidad para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.
- Proporcionar información relativa a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

Los cuatro estados financieros claves que deben reportarse a los accionistas son:

1. Estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados
2. El balance general
3. El estado de patrimonio de los accionistas (estado de utilidades retenidas)
4. El estado de flujos de efectivo

El propósito es examinar instrumentos de planeación y control que permitan tomar buenas decisiones que aumenten el valor de la empresa. Estos instrumentos no sólo servirán para evaluar lo que sucedió, sino también permitirán en un proceso de planeación establecer metas a cumplir. Gitman & Zutter, Principios de Administración Financiera, (2012)

El estado de pérdidas y ganancias

El estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados proporciona un resumen financiero de los resultados de operación de la empresa durante un período específico. Los más comunes son los estados de pérdidas y ganancias que cubren un período de un año que termina en una fecha específica, generalmente el 31 de diciembre del año calendario. Gitman & Zutter, (2012)

El estado de resultados consta la utilidad o pérdida neta, resultado de las operaciones de un negocio, durante un período. El estado financiero es cerrado ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto, debe aplicarse perfectamente al principio del período contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

Balance general

El balance general es un documento contable que presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento determinado. El estado sorprende, los activos de la empresa (lo que posee) contra su financiamiento, que puede ser deuda (lo que debe) o patrimonio (lo que aporta a los dueños) Gitman & Zutter, (2012)

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de los tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

Estado de ganancias retenidas

A diferencia del estado de patrimonio de accionistas que muestra todas las transacciones de las cuentas patrimoniales que ocurren durante un año específico, el estado de ganancias retenidas reconcilia el ingreso neto ganado durante un año específico y cualquier dividendo pagado en efectivo, con el cambio entre las ganancias retenidas entre el inicio y el fin de ese año. Gitman & Zutter, (2012)

Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo es un resumen de los flujos de efectivo de un período específico. El estado permite comprender mejor los flujos operativos de inversión y financieros de la empresa y, los reconcilia con los cambios en su efectivo y sus valores negociables durante el período.

Dentro de los estados financieros publicados hay notas explicativas relacionadas con las cuentas relevantes de los estados. Estas notas de los estados financieros proporcionan información detallada sobre políticas

contables, procedimientos, cálculos y transacciones subyacentes en los rubros de los estados financieros. Gitman & Zutter, (2012)

Rentabilidad

Según Sánchez Ballesta, (2002) la rentabilidad es una noción que se aplica en toda acción económica en la que movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. Se la utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que índice en un u otra faceta de la misma. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizada.

La rentabilidad es de gran importancia tomando en cuenta que las empresas están encaminadas a alcanzar objetivos basados en el beneficio, crecimiento y la estabilidad, de manera que por lo general todo análisis empresarial tiende a enfocarse en la rentabilidad y la seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Tipo de rentabilidad

Rentabilidad económica

La rentabilidad es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación en un periodo determinado. Refleja la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizado. Ccaccya Bautista, (2015)

Rentabilidad financiera

Es una medida referida a un determinado periodo. Se considera una medida de rentabilidad más cercana a lo accionista o propietario que la rentabilidad económica, los directivos busca maximizar en interés del propietario.

Informe de análisis de rentabilidad económica y financiera

El Informe de Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera es un documento contable elaborado por el análisis financiero en donde se da a la conocer todo el procedimiento aplicado en la metodología del Análisis Financiero, tiene como finalidad dar a conocer a los directivos de la empresa los cambios obtenidos Sarmiento, (2001, pág. 380)

Los puntos más importantes que se da a conocer en el informe es la solvencia, liquidez, capacidad de endeudamiento y rentabilidad económica y financiera, lo cual será de mucha trascendencia al momento de la toma de decisiones que beneficien a la empresa.

Fundamentación legal

Decreto Ejecutivo 374

Registro oficial suplemento 209 De-08 jun-2010

Última Modificación: 13-jun.-2016

Estado: Reformado

Nota General.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 19 LORTI(2016, pág. 30). Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos,

agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible

La Asociación de Mineros “El Dorado” debe llevar contabilidad y por ende cumplir con el artículo anteriormente citado, ya que es uno de los requisitos que la Ley le exige para que realice su actividad económica, además la contabilidad le permite conocer la gestión realizada y le ayuda a optimizar sus recursos.

CÓDIGO DE TRABAJO

Art. 2. Normas básicas

Trabajo, (2018, pág. 23) Los derechos del trabajador son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación que implique su renuncia, disminución o alteración. No obstante, será válida la transacción entre empleador y trabajador, debidamente circunstanciada, siempre que no implique renuncia de derechos y sea celebrada ante autoridad administrativa o judicial competente. Es posible asimismo reemplazar beneficios contractuales por otros equivalentes, en la forma establecida en este Código.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

- **Impuesto a la Renta**

LORTI, (2017, pág. 15) Este impuesto se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Sujetos de impuestos

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, existen dos sujetos vinculados al impuesto, el sujeto activo y el sujeto pasivo.

- Sujeto activo o conocido también como ente acreedor es el Estado Ecuatoriano
- Sujeto pasivo, contribuyentes obligados a pagar el impuesto, personas naturales sucesiones indivisas y sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país.

Declaración de impuesto a la renta anual

Las sociedades, deberán presentar su declaración en el formulario 101, utilizando las siguientes alternativas:

- En las instituciones del sistema financiero utilizando los formularios pre-impresos
- En las oficinas del SRI, cuando se trata de declaraciones sin valor a pagar, utilizando los formularios pre-impresos
- En las oficinas del SRI, en medio magnético, solo en el caso de contribuyentes especiales
- A través de Internet, utilizando el DIMM, formularios multiplataforma (Declaración de impuestos por medio magnético) para elaborar la declaración.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El IVA conforme a nuestra legislación, es un impuesto cuyo objeto es el valor de las transferencias de dominio, la importación de bienes muebles de naturaleza corporal y el de los servicios prestados. Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 52,(2008)

Sujetos del impuesto

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, existen dos sujetos vinculados al impuesto, el sujeto activo y el sujeto pasivo.

- El sujeto activo del impuesto es el Estado Ecuatoriano
- El sujeto pasivo a su vez se divide de acuerdo a su calidad en agentes de percepción y de retención

Declaración. -Se la realizará en el formulario 104 y 104A. Para la declaración podrán utilizar las siguientes alternativas:

- En las Instituciones del Sistema Financiero utilizando los formularios pre impresos
- En las oficinas del SRI cuando se trata de declaraciones sin valor a pagar utilizando los formularios pre impresos.
- En las oficinas del SRI en medio magnético, solo En el caso de Contribuyentes Especiales.
- A través de Internet, se puede obtener de forma detallada la (declaración de impuestos por medio magnético) para elaborar la declaración

VARIABLES

Variable Independiente: Control Financiero

Es un análisis que hace la empresa, desde distintas perspectivas el cual está enfocado a comparar los planes, objetivos y los programas que tiene la empresa en conto como mediano plazo, por medio de estos controles podemos comprobar y garantizar que se están llevando a cabo correctamente los planes del negocio, y modificarlos si en algún momento se encuentran irregularidades o algún cambio de imprevistos.

Variable Dependiente: Rentabilidad

La rentabilidad son los beneficios que se tiene en la inversión de una empresa, lo cual sirve para medir la capacidad que tiene una empresa para generar los ingresos que necesita a partir de los fondos propios, por

lo tanto, es el desarrollo económico de todo negocio el cual nos indica si tiene un bueno o mal resultado.

Definiciones conceptuales

Empresa: Según Nación, (2010) en economía, agente económico o entidad autónoma de control y decisión que al utilizar insumos o factores productivos los transforma en bienes y servicios o en otros insumos.

Activo: según Biencinto Sánchez , (2009) es un conjunto de bienes y derechos que posee el empresario. Concretamente se consideran activos de bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente de la empresa

Control administrativo: según Nación, (2010) intervención orientada a constatar y asegurar que la actividad y el funcionamiento de la entidad que integran en el sector administrativo se cumplan las políticas gubernamentales, dentro de los principios de ley y de conformidad con los planes y programas adoptados.

Pasivo: según Biencinto Sánchez , (2009) es una obligación actual surgida como consecuencia de sucesos pasados, los esperan dependerse de recursos que puedan producir beneficios o rendimiento económico futuro.

Control Interno: según Nación, (2010) un sistema que al interior de cada entidad procura garantizar que toda las actividades, operaciones y actuaciones, se realicen de acuerdo con las normas vigente y dentro de las políticas trazada por la dirección, en cumplimiento de las metas y objetivos previstos.

Control interno contable: según Nación, (2010) es un proceso que bajo a responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable publica, así como los directivos del primer nivel responsable del

área contable, con fin de lograr la existencia y efectividad del procedimiento de control y verificación de las actividades.

Diferido: según Presidencia, (2015) es un costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, e ingresos recibidos que, en su origen y naturaleza, afectarán varios periodos contables.

Auditoria interna: según Cañibano, (1996) auditoria interna tiene como objeto verificar los diferentes procedimientos y el sistema de control establecido por una empresa con el objeto de conocer si funciona como lo había previsto y al mismo tiempo ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras.

Auditoria de Gestión: también conocida como auditoria de desempeño o de rendimiento. Este tipo de auditoria corresponde fundamentalmente al examen independiente y objetivo de la economía, eficiencia, eficacia y efectividad de las organizaciones, programas y acciones del gobierno Presidencia, (2015)

Gastos: según Biencinto Sánchez , (2009) es un decremento en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea de forma de salida o disminución de los valores del activo o de reconocimiento o aumentos de los valores del pasivo siempre que no tenga de origen en distribución monetario.

Eficiencia: según Nación, (2010) esta relación entre el producto actual y el potencial. La calidad de la producción, basada en el cumplimiento de los plazos, pero no en la calidad del producto.

Eficacia: según Presidencia, (2015) es un grado entre dos magnitudes: la producción de un bien o servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar aquellos. Se refiere a la ejecución de las acciones,

beneficios o prestaciones del servicio utilizando el mínimo de recursos posibles.

Estados financieros: según Biencinto Sánchez , (2009) son documentos contables que recogen la situación en que se encuentra, en determinado tiempo, algún de las variables económicas cuyo seguimiento se realizan mediante la contabilidad, como el estado de balance general, el estado de costes, el estado de cuentas, entre deudor y acreedor, el estado de pérdidas y ganancias.

Rentabilidad: según Nación, (2010) es un beneficio que obtiene de una inversión o de la gestión de una actividad por parte de una entidad o empresa. Una relación entre la utilidad proporcionada por un título y el capital invertido en su adquisición.

Remuneración: según Biencinto Sánchez , (2009) retribución entregada en contraprestación por los servicios prestad, generalmente en pago de renta salariales, en efectivo o en especie.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

SOCIEDAD DE HECHO EL DORADO

Reseña histórica:

La Sociedad de Hecho El Dorado es una empresa constituida el 30 de abril del 2008, se crea debido al proyecto minero denominado “El Dorado” La misma que inicia su documentación de legalización en los ministerios competentes, para luego continuar con el desarrollo de labores, supervisado por la Agencia de Regulación y Control Minero – ARCOM.

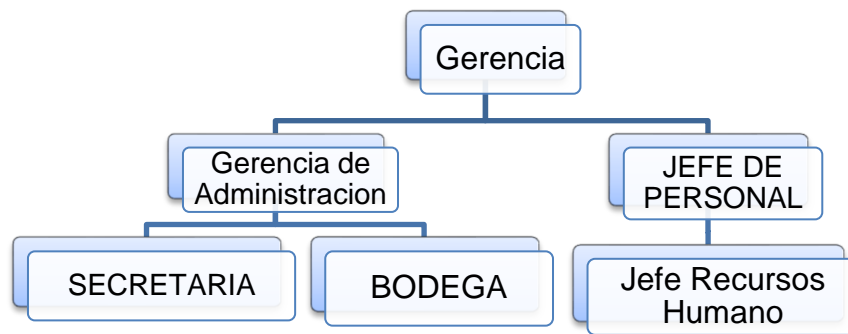
Misión

Ser una empresa líder y competitiva de una manera técnica y racional de la producción que permita el desarrollo económico, cumpliendo con las normas aplicables en materia minera.

Visión

Ser una empresa productiva, logrando niveles de producción para contribuir con los excedentes económicos, velando por el fiel cumplimiento de la ley de minería.

Organigrama



Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado

Socios de la Sociedad el Dorado

SOCIOS
Sr. Abelardo Armijos
Sr. Jorge Monsalve
Sr. Gonzalo Armijos
Sr. Patricio Monsalve
Sr. Luis Lituma

Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado

Principales Proveedores:

PROVEEDORES
COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN MINERA AURÍFERA "BELLA RICA".
MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE
COMERCIAL BRAVO JUAN RODAS MOROCHO CIA.LTDA.
JIMENEZ

Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado

CLIENTES:
COMERCIALIZADORA DIECAMGOLD.
MATERIALES AURIFEROS HENG LONG MINERIA HLM S.A

Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado

TRABAJADORES:
LITUMA LUIS ALFREDO- Obrero de mina
UREÑA BETRIZ -secretaria
ARMIJOS PILLAJO ALFREDO GONZALO- Administrador
SANCHEZ ALICIA- Cocinera

Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado

Diseño de la investigación

Cuantitativa: Según Pineda & Alvarado, (2008, pág. 34) Es un proceso que pasa por diversos momentos dinámicos, y se puede adelantar o retroceder de acuerdo con la necesidad y el desarrollo que requiera la investigación diferente al cuestionamiento que se hacen en relación con el área de estudio y se los representan en magnitudes numéricas.

Es el procedimiento que señala ciertas alternativas en magnitudes numéricas y suelen ser tratadas des puntos estadísticos, por lo que se requiere que los elementos tengas una relación la cual puede ser representada mediante un modelo numérico., lo cual hará posible que exista claridad entre los elementos que se van a investigar, para determinar donde se inicia el problema.

Cualitativa: Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010) La investigación cualitativa es una actividad que sirve para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes y después, refinarlas y responderle. La cual proporciona la profundidad de los datos, contextualización del ambiente o entorno, un detalle de experiencia única.

Se basa en un método lingüístico y es llevado más en las ciencias sociales, se utiliza la observación ya que se recopila la información que suministran los sujetos que se encuentran en la investigación, para lo cual se utilizan preguntas las cuales pueden ser abiertas como cerradas a las cuales se las procede analizar para obtener los resultados deseados.

Tipos de investigación

En la investigación los cuales se consideran de gran aporte y asimismo obtener un mejor resultado a nuestra investigación, son los siguientes:

Investigación descriptiva.

“La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Sabino, (1986). Este método permite recopilar, organizar, resumir, analizar, presentar y generalizar los resultados de las observaciones de la empresa.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010) los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características, y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetivo o cualquier fenómeno que se someta a un análisis decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta.

El objetivo de la investigación descriptiva es demostrar los procesos de causa y efecto que ocasiona el control financiero en la Empresa Minera El Dorado.

Investigación explicativa Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o de fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales, Hernández, Fernández, & Batista, (2010).

Según Augusto Bernal, (2006) es para muchos expertos, el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven la formulación de leyes.

A través de la investigación explicativa se logrará analizar, describir e interpretar el tema de estudio sobre el Control Financiero, mediante el uso de ratios financieros para establecer su influencia en la rentabilidad de la empresa minera “El Dorado”.

Investigación documental: según Augusto Bernal, (2006) consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, para establecer relaciones, diferencias, etapas, respecto del tema de estudio.

Según Rodríguez Campos, (2012) es la actividad humana realizada para descubrir un conocimiento solucionar un problema, al utilizar los documentos escritos o representativos como medio para lograr tal fin, esta investigación refleja la situación económica de los países.

Es importante la investigación denominada “estado del arte”, la cuales se caracteriza por abordar problema de carácter teórico y empírico que son relevante al tema de estudio.

Investigación Correlacional:

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010) este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación que exista entre dos o más conceptos, categoría o variables en un contexto en particular.

Este tipo de investigación persigue fundamentalmente determinar el grado de cual será las variaciones en uno o varios factores. Es conveniente tener en cuenta que esta variación no significa que los factores existan relaciones de casualidad, se determinan por otros criterios. Monje Álvarez, (2011)

Este tipo de investigación se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables. Esto quiere decir que, si el investigador observa la presencia de dos o más variables que desea relacionar, lo puede hacer por medio de la técnica estadística de análisis de correlación.

Población y muestra

Población

Según B.Pineda & Eva Luz de Alvarado, (2008, pág. 120) es el grupo de elementos en que se generalizaran los hallazgos. Por esto es importante identificar correctamente desde el inicio de estudio y se debe ser especificado al incluir sus elementos. Esta población se perfila desde el planteamiento del problema.

Según Augusto Bernal, (2006) La población es un grupo de seres vivos los cuales habitan en algún lugar determinado, es aplicada principalmente a seres humanos en un lugar en específico donde se podría calcular la cantidad del objeto de estudio.

La población es una comunidad de personas, animales o cosa que pueden ser sometidas a un estudio los cuales suelen encontrarse en un

lugar determinado, por lo cual la población puede ser finita o infinita y para su estudio se sabe obtener una muestra.

Tipos de población

Población finita. - es aquella que posee un número limitado de observaciones y medidas identificable para el investigador.

Población infinita. - es aquella que posee un número no limitado de observaciones y medidas identificable para el investigador.

Población accesible. - es aquella parte de la población finita, de la cual se extrae una muestra objetiva.

Características de población

La población que se va tomar en cuenta para el estudio son los socios de la asociación los cuales se detallan a continuación:

POBLACION
Sr. Abelardo Armijos
Sr. Jorge Monsalve
Sr. Gonzalo Armijos
Sr. Patricio Monsalve
Sr. Luis Lituma

Elaborado por: Lizeth Aucay Alvarado

Muestra

La muestra es un subconjunto o parte de la población en la que se lleva a cabo la investigación con el fin de generalizar todo el hallazgo. En realidad, pocas veces es posible medir a toda la población, por lo que obtenemos o seleccionamos una muestra, y desde luego pretendemos que este subconjunto sea un reflejo fiel de la población. Hernández, Fernández, & Batista, (2010)

Según Céspedes Sáenz, (2012, pág. 85) “Es la cantidad de individuos o cosas que se extraen del universo que se tiene como punto de referencia, bajo algún proceso de muestreo seleccionado según el caso y a quienes se les dará el carácter de informadores”.

La muestra es un subconjunto o parte de la población en la que se lleva a cabo la investigación con el fin de generalizar todo el hallazgo. En realidad, pocas veces es posible medir a toda la población, por lo que obtenemos o seleccionamos una muestra, y desde luego pretendemos que este subconjunto sea un reflejo fiel de la población. Hernández, Fernández, & Batista, (2010)

Tipos de muestra

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010, pág. 176) “Las muestras probabilísticas todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos, y las no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación”.

Muestreo por cuotas:

Consiste en formar grupos, estratos, clases de individuos por alguna característica en común como: sexo, edad, grupos ocupacionales, nivel de instrucción, etc. Pero no aleatoriamente sino a criterio del investigador.

Mejía Mejía Elías, Novoa Ramírez Eliana, Villagómez Paucar, Alberto, & Ñaupas Paitán, Humbert, (2014)

Muestreo intencional

Es el más expeditivo, pero al mismo tiempo el menos representativo y por ende el más sesgado. Aquí no interviene el azar, por lo que algunos profesores creen erróneamente que es más confiable. Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010)

Fórmula para el tamaño muestral

Según Larousse, (2016) la muestra es una pequeña representación de un todo, que es usada para llevar a conocimiento público o para analizarla, estadísticamente, las muestras son tomadas parcialmente de un conjunto total personas, cosas materiales o inmateriales que se quieren analizar y que por su cantidad es imposible hacerlo sobre la cantidad total.

Como calcular la muestra.

$$n = \frac{k^{\Delta 2} * p * q * N}{(e^{\Delta 2} * (N - 1)) + k^{\Delta 2} * p * q}$$

Según el estudio realizado por (Escobar Méndez, 2017, pág. 25) dónde:

N: es el tamaño de la población o universo (número total de posibles encuestados).

K: es una constante que depende del nivel de confianza que asignemos. El nivel de confianza indica la probabilidad de que los resultados de nuestra investigación sean ciertos: un 95,5 % de confianza es lo mismo que decir que nos podemos equivocar con una probabilidad del 4,5%.

Los valores k más utilizados y sus niveles de confianza son:

La extensión del uso de Internet y la comodidad que proporciona, tanto para el encuestador como para el encuestado, hacen que este método sea muy atractivo.

K	1,15	1,28	1,44	1,65	1,96	2	2,58
Nivel de confianza	75%	80%	85%	90%	95%	95,5%	99%

E: El error muestral es la diferencia que puede haber entre el resultado que obtenemos preguntando a una muestra de la población y el que obtendríamos si preguntáramos al total de ella. Ejemplos:

Ejemplo 1: si los resultados de una encuesta dicen que 100 personas comprarían un producto y tenemos un error muestral del 5% comprarán entre 95 y 105 personas.

Ejemplo 2: si hacemos una encuesta de satisfacción a los empleados con un error muestral del 3% y el 60% de los encuestados se muestran satisfechos significa que entre el 57% y el 63% (60% +/- 3%) del total de los empleados de la empresa lo estarán.

Ejemplo 3: si los resultados de una encuesta electoral indicaran que un partido iba a obtener el 55% de los votos y el error estimado fuera del 3%, se estima que el porcentaje real de votos estará en el intervalo 52-58% (55% +/- 3%).

p: es la proporción de individuos que poseen en la población la característica de estudio. Este dato es generalmente desconocido y se suele suponer que $p=q=0.5$ que es la opción más segura.

Q: es la proporción de individuos que no poseen esa característica, es decir, es $1-p$.

N: es el tamaño de la muestra (número de encuestas que vamos a hacer).

Saliendo el siguiente resultado:

$$n = \frac{2.58^{\Delta 2} * 0.5 * 1 * 4625}{(10^{\Delta 2} * (4625 - 1)) + 2.58^{\Delta 2} * 0.5 * 1}$$

$$n = 311$$

Técnicas de instrumento de investigación

Las técnicas de investigación son procedimiento sistemático los cuales se encarga de implementar distintos métodos de investigación los cuales tienen gran facilidad de recopilar información de una forma inmediata, son una gran invención del hombre por lo tanto existen varias técnicas como problema a investigar. Augusto Bernal, (2006)

Que es observación

Según B. Pineda & Eva Luz de Alvarado, (2008, pág. 162) “La observación es una técnica útil tanto en la investigación cuantitativa como en la cualitativa. Sin embargo, en esta última la técnica requiere periodos prolongados, y de personal y analistas relativamente competentes en la técnica y en el fenómeno observado”.

Según Juan Báez y Pérez de Tudela, (2012, pág. 173) la observación forma parte inseparable del quehacer de cualquier investigador y de toda la investigación. Una gran parte de los datos que obtienen en la investigación se observa las realidades y gran cantidad de las cosas que hace el investigador.

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010) este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

Que es observación científica

Según Borda Pérez, Tuesca Molina, & Navarro Lechuga, (2013, pág. 15) “Se caracteriza por la focalización de la atención de quien la realiza, de manera intencional. Ésta facilita a quien investiga el descubrimiento de la formulación del problema de investigación de su documentación a nivel estadístico y teórico.

La observación es un proceso de la que recoge información sobre el objeto que se toma en consideración

Guía de observación

Una guía de observación, por lo tanto, es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

La guía de observación puede ejercer como marco teórico. Al consultar esta guía, el observador accederá a información que le ayudará a saber cómo realiza su tarea y encuadrar su trabajo

Que es entrevistar

Según Céspedes Sáenz, (2012, pág. 79) “Es un propósito prefijado, donde el conductor de la entrevista se denomina entrevistador y tiene como funciones: animar la charla, analizar lo que ve y escucha, emplear técnicas especiales lograr respuestas confiables y transcribir todo lo detectado de la entrevista”.

Según Juan Báes y Pérez de Tudela, (2012) Es una técnica de investigación que se utiliza para profundizar en aquellos aspectos teórico y globales que constituyen el discurso especializado sobre el tema. Es la situación de investigación en la que máxima interacción posible entre un informante y un investigador.

Entrevista a los directivos de la Asociación Minera “El Dorado”

- 1) ¿Tienen conocimiento de lo que es un control financiero?
- 2) ¿Aplican algún tipo de control financiero?
- 3) ¿Cada qué tiempo reciben información con los estados financieros de la empresa?
- 4) ¿Cree usted que la información entregada es real?
- 5) ¿Para usted la empresa está bien económicamente?
- 6) ¿Usted cree que la empresa cuenta con los recursos para cumplir con las obligaciones que tiene?
- 7) ¿Les gustaría recibir información más frecuente para saber la rentabilidad del negocio?
- 8) ¿Qué medida usted aplicaría para mejorar la rentabilidad de la compañía?

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

Según Céspedes Sáenz, (2012, pág. 78) Los cuestionarios deben reunir otras características especiales. Las más importantes son:

1. En cuanto a la extensión
2. Las preguntas que lo conforman no deben permitir orientación alguna
3. Eliminación total de cualquier tipo de sesgo
4. El cuestionario lo deben conformar preguntas redactadas en tal forma que no den lugar a más de una respuesta
5. No tiene mayor interés realizar preguntas donde se recojan opiniones de personas carentes de información o con experiencia pobre, cuando ella sea requerida
6. Las preguntas que exijan un esfuerzo memorístico no son buenas
7. Las preguntas que exijan un esfuerzo memorístico no son buenas
8. Las preguntas deben diseñar de tal manera que faciliten el análisis

QUE ES ENCUESTA

Según Pineda & Alvarado, (2008, pág. 148) “Consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, conocimientos, actitudes o sugerencias. Hay dos maneras de obtener información: la entrevista y el cuestionario”

Según Céspedes Sáenz, (2012) es de los más eficaces y usados, comúnmente la encuesta personal, es un cuestionario diseñado especialmente para tal efecto, puede aplicarse de manera personal, por correo o telefónica según como sea la necesidad de la persona o empresa.

TIPO DE ENCUESTA

Según B.Pineda & Eva Luz de Alvarado, (2008, pág. 148) “Hay dos tipos: la entrevista y el cuestionario. En la entrevista, las respuestas son formuladas verbalmente y se necesita del entrevistador; en el procedimiento denominado cuestionario, las respuestas son formuladas por escrito y no se requiere la presencia del entrevistador”.

Encuesta por correo. - son cuestionario de servicios por fax los cuales son respondido por el encuestado y luego remitidos al encuestador

Encuesta vía telefónica. - es un cuestionario el cual se lleva acabo las preguntas por medio de una llamada telefónicas en la cual el encuestado va respondiendo a cada una de ellas

Encuesta personal. - es un cuestionario el cual se realiza mediante preguntas cara a cara en cual debe existir interacción entre el encuestado y el encuestador.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Entrevista a los directivos de la Sociedad Minera “El Dorado”

ENTREVISTA #1

Apellido y Nombre: Sr. Abelardo Armijos

1. ¿Tienen conocimiento de lo que es un control financiero?

En su totalidad no, pero sí creo poder decir que es tener un control de la empresa en lo q se maneja el dinero.

2. ¿Aplican algún tipo de control financiero?

No

3. ¿Cada qué tiempo reciben información con los estados financieros de la empresa?

La verdad lo único que recibimos mensualmente es un análisis de lo que se realiza en el mes, pero balances no

4. ¿Cree usted que la información entregada es real?

Si

5. ¿Para usted la empresa está bien económicamente?

Si por que según mencionan todo lo q hay en ventas sale en gastos por lo menos se puede sustentar y tener equilibrada la empresa.

6. ¿Usted cree que la empresa cuenta con los recursos para cumplir con las obligaciones que tiene?

Si

7. ¿Les gustaría recibir información más frecuente para saber la rentabilidad del negocio?

Si claro sería muy interesante tener más conocimiento a fondo de la realidad de la empres

8. ¿Qué medida usted aplicaría para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Mi opinión seria tener más control, que haya más interés y que cada cosa que pase sea que entre o salga, hay más interés el saber porque pasa o porque será la realidad antes quizás por la falta de conocimiento y profesionales no había una realidad, pero esperando que con los cambios que hay todo esto mejore.

ENTREVISTA #2

Apellido y Nombre: Sr. Luis Lituma

1. ¿Tienen conocimiento de lo que es un control financiero?

No

2. ¿Aplican algún tipo de control financiero?

No

3. ¿Cada qué tiempo reciben información con los estados financieros de la empresa?

Siempre se reúne mensualmente a dialogar de lo que ha transcurrido durante el mes

4. ¿Cree usted que la información entregada es real?

Si

5. ¿Para usted la empresa está bien económicamente?

Si ya que no habido ninguna novedad

6. ¿Usted cree que la empresa cuenta con los recursos para cumplir con las obligaciones que tiene?

Si

7. ¿Les gustaría recibir información más frecuente para saber la rentabilidad del negocio?

Si a mi criterio sería una buena propuesta puesto a que podemos acceder a más información

8. ¿Qué medida usted aplicaría para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Capacitar más a las personas que tenemos como ayudantes y que tienen más conocimientos en lo indicado a que tomen más precauciones y se dicten más frecuentemente el estado económico de la empresa.

ENTREVISTA #3

Apellido y Nombre: Sr. Gonzalo Armijos

1. ¿Tienen conocimiento de lo que es un control financiero?

Si para mí el control financiero se refiere al control del efectivo que se maneja en este caso en la sociedad

2. ¿Aplican algún tipo de control financiero?

No

3. ¿Cada qué tiempo reciben información con los estados financieros de la empresa?

Información de todos los socios recibimos cada 4 meses y las cuentas se las realizan mensualmente.

4. ¿Cree usted que la información entregada es real?

Si

5. ¿Para usted la empresa está bien económicamente?

Si, aunque no hay resultados de ganancias como se esperan.

6. ¿Usted cree que la empresa cuenta con los recursos para cumplir con las obligaciones que tiene?

Si

7. ¿Les gustaría recibir información más frecuente para saber la rentabilidad del negocio?

Claro entre más información se recibiera mejor fuera para ver donde se está fallando y detectar las problemáticas

8. ¿Qué medida usted aplicaría para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Solicitar información más seguida para poder tener un control y seguimiento para llegar a las causas de los problemas que pueden estarse dando dentro de la empresa.

ENTREVISTA#4

Apellido y Nombre: Sr. Patricio Monsalve

1. ¿Tienen conocimiento de lo que es un control financiero?

No

2. ¿Aplican algún tipo de control financiero?

No

3. ¿Cada qué tiempo reciben información con los estados financieros de la empresa?

Mensualmente

4. ¿Cree usted que la información entregada es real?

Si

5. ¿Para usted la empresa está bien económicamente?

Si, aunque no con los resultados esperados, pero si para ir surgiendo

6. ¿Usted cree que la empresa cuenta con los recursos para cumplir con las obligaciones que tiene?

Si

7. ¿Les gustaría recibir información más frecuente para saber la rentabilidad del negocio?

Si

Análisis de las entrevistas

Después llevar a cabo la entrevista a cuatro directivos de la empresa se pudo determinar que tres de las personas no tienen conocimiento de que es un control financiero mientras que la otro solo conocimientos básicos, lo cual nos indica que se necesita dar información sobre este tema a las personas entrevistadas; también se pudo determinar que no aplican ningún tipo de control financiero en la sociedad de hecho “El Dorado”; se determinó que se reúnen cada mes para hacer un análisis de lo desarrollado en el mes, pero solo reciben estados financieros cada cuatro meses; según la entrevista se pudo verificar que los socios están conformes con los resultados de la contabilidad, ya que están seguros que la contabilidad es real.

Se pudo determinar por medio de la entrevista que la empresa no tiene la rentabilidad esperada pero que por lo menos genera ingresos para mantenerse y que se encuentra bien económicamente; lo que si se determinó que la empresa cuenta con los recursos económicos para cumplir con todas sus obligaciones adquiridas; y desean recibir estados financieros mensuales para poder estar informado de cómo está la compañía económicamente y así poder tomar los correctivos necesarios si el caso lo amerite.

Los directivos de la sociedad de hecho “El Dorado”, están seguros que una gran medida para tener una mayor rentabilidades el de bajar los gastos, capacitar al personal para así tener profesionales capaces y que les entreguen información de la compañía más seguido, con estos cambios están seguros que la empresa tendrá los resultados esperados y así tener una mayor rentabilidad

SOCIEDAD EL DORADO
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	SUBTOTALES	TOTALES
ACTIVO		\$ 165,527.50
CORRIENTE		\$ 23,397.50
<u>Efectivo y Equivalente al efectivo</u>		\$ 8,350.00
Caja		
Efectivo	\$ 6,000.00	
Bancos		
Banco de Machala	\$ 2,350.00	
	<hr/>	
<u>Activos Financieros</u>		\$ 13,500.00
Cuentas por Cobrar	\$ 13,500.00	
	<hr/>	
<u>Activos por Impuestos Corrientes</u>		
Retenciones en la fuente		\$ 1,547.50
Retenciones en la fuente del 1%	\$ 1,547.50	
	<hr/>	
ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 142,130.00
<u>maquinaria y equipo</u>		\$ 142,130.00
Compresor	\$ 125,630.00	
Herramientas pequeñas	\$ 14,000.00	
Equipo de computación	\$ 2,500.00	
	<hr/>	
PASIVO		\$ 165,250.00
PASIVO CORRIENTE		\$ 165,250.00
<u>Proveedores</u>		\$ 56,450.00
Proveedores	\$ 56,450.00	
<u>Prestamos</u>		\$ 80,000.00
Prestamos de socios	\$ 80,000.00	
<u>Impuestos SRI por pagar</u>		\$ 15,450.00
Impuestos SRI por pagar	\$ 15,450.00	
<u>IESS</u>		\$ 3,550.00
Aportes Personales	\$ 3,550.00	
<u>Cuentas por pagar</u>		\$ 9,800.00
Sueldos por pagar	\$ 9,800.00	
	<hr/>	
PATRIMONIO		277.50
Resultados Acumulados		
Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ (19,722.50)	
Pérdidas Acumuladas		
Capital	\$ 20,000.00	
	<hr/>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 165,527.50
		<hr/> <hr/>

SOCIEDAD EL DORADO
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	SUBTOTALES	TOTALES
ACTIVO		\$ 160,860.00
CORRIENTE		\$ 18,730.00
<u>Efectivo y Equivalente al efectivo</u>		\$ 8,000.00
Caja		
Efectivo	\$ 4,550.00	
Bancos		
Banco de Machala	\$ 3,450.00	
	<hr/>	
<u>Activos Financieros</u>		\$ 9,580.00
Cuentas por Cobrar	\$ 9,580.00	
	<hr/>	
<u>Activos por Impuestos Corrientes</u>		
Retenciones en la fuente		\$ 1,150.00
Retenciones en la fuente del 1%	\$ 1,150.00	
	<hr/>	
ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 142,130.00
<u>maquinaria y equipo</u>		\$ 142,130.00
Compresor	\$ 125,630.00	
Herramientas pequeñas	\$ 14,000.00	
Equipo de computación	\$ 2,500.00	
	<hr/>	
PASIVO		\$ 156,210.00
PASIVO CORRIENTE		\$ 156,210.00
<u>Proveedores</u>		\$ 70,625.00
Proveedores	\$ 70,625.00	
<u>Prestamos</u>		\$ 55,800.00
Prestamos de socios	\$ 55,800.00	
<u>Impuestos SRI por pagar</u>		\$ 10,245.00
Impuestos SRI por pagar	\$ 10,245.00	
<u>IESS</u>		\$ 2,540.00
Aportes Personales	\$ 2,540.00	
<u>Cuentas por pagar</u>		\$ 17,000.00
Sueldos por pagar	\$ 17,000.00	
	<hr/>	
PATRIMONIO		4650.00
Resultados Acumulados		
Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ (15,350.00)	
Pérdidas Acumuladas		
Capital	\$ 20,000.00	
	<hr/>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 160,860.00
		<hr/> <hr/>

Análisis de los estados financieros

Después de analizar los estados financieros de la sociedad de hecho “El Dorado”, en los periodos contables 2016 – 2017, se pudo determinar que existe un alto desorden en el manejo de las cuentas de gastos lo que está haciendo que tenga pérdidas consecutivas que afectan al resultado de los estados financieros, eso se puede evidenciar que en los periodos que se tomaron para el presente investigación.

La pérdida en el periodo 2016 fue de (\$19.722,50) y en el 2017 disminuyó a (\$15.350,00), más sin embargo los gastos tuvieron un alza considerable, comparando los años 2016-2017, se notó que los gastos más afectados fueron:

Insumos de minería.- Este rubro subió de \$23.518,83 en el año 2016 a \$28.518,83 en el 2017 lo cual es equivalente a un 18% que representa \$5.000,00; mientras que en material explosivo de \$20.530,73 en 2016 subió a \$30.330,73 lo cual equivale a un 32% que es un valor muy alto en lo que se refiere a los gastos, los honorarios, comisiones y dietas se ascendió en un 51% que es muy alto para este rubro mientras que las cuotas por concesión subió un 27%, esta da a notar que no existe un control en la parte financiera de la sociedad de hecho “El Dorado”.

Como conclusión se puede determinar que no se lleva un adecuado manejo de los recursos que posee la empresa lo que recomienda la adopción de procedimientos de control para los gastos administrativos.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS SOCIEDAD EL DORADO

INGRESOS	2017	2016	Diferencia	%
VENTAS	\$ 198.418,82	\$ 163.742,35		
Ventas de Oro	\$ 198.418,82	\$ 163.742,35	\$ 34.676,47	17%
COSTOS Y VENTA DE PRODUCCIÓN	\$ 186.661,76	\$ 164.946,87		
Sueldos y Salarios	\$ 65.381,43	\$ 63.481,43	\$ 1.900,00	3%
Aportes Patronales	\$ 7.943,84	\$ 7.712,99	\$ 230,85	3%
Energía Eléctrica	\$ 39.691,22	\$ 35.652,12	\$ 4.039,10	10%
Alquiler de Maquinaria	\$ 5.450,00	\$ 5.250,00	\$ 200,00	4%
Alquiler de Planta	\$ 3.610,00	\$ 3.450,00	\$ 160,00	4%
Insumos de Minería	\$ 28.518,83	\$ 23.518,83	\$ 5.000,00	18%
Insumos de Planta	\$ 4.261,71	\$ 4.100,52	\$ 161,19	4%
Material Explosivo	\$ 30.330,73	\$ 20.530,73	\$ 9.800,00	32%
Alimentación Obreros	\$ 1.474,00	\$ 1.250,25	\$ 223,75	15%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 35.835,48	\$ 29.732,73		
Honorarios Comisiones y Dietas	\$ 2.235,00	\$ 1.085,00	\$ 1.150,00	51%
Comisiones	\$ 2.120,93	\$ 1.859,38	\$ 261,55	12%
Regalías Mineras	\$ 7.939,33	\$ 7.839,33	\$ 100,00	1%
Internet	\$ 816,17	\$ 770,12	\$ 46,05	6%
Suministros de Oficina	\$ 2.634,83	\$ 2.595,45	\$ 39,38	1%
Cuotas por Concesión	\$ 15.175,00	\$ 11.085,00	\$ 4.090,00	27%
Medicinas	\$ 554,17	\$ 469,08	\$ 85,09	15%
Agasajos Navideños	\$ 1.636,24	\$ 1.553,64	\$ 82,60	5%
Mantenimiento de Campamento	\$ 2.328,74	\$ 2.113,48	\$ 215,26	9%
Servicios Bancarios	\$ 250,07	\$ 231,39	\$ 18,68	7%
Multas e Intereses	\$ 145,00	\$ 130,86	\$ 14,14	10%
UTILIDAD OPERATIVA	\$ (24.078,42)	\$ (30.937,25)		
15% Trabajadores	\$ (3.611,76)	\$ (4.640,59)		
25% Impuesto a la Renta	\$ (5.116,67)	\$ (6.574,17)		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ (15.350,00)	\$ (19.722,50)		

PLAN DE MEJORAS

Oportunidad de mejora:	Desarrollar un mejor control financiero para así mejorar la rentabilidad					
Meta:	Llevar a cabo un análisis de como la falta de documentación afectan a los estados financieros					
Responsable:	La gerencia					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	Costo
Tener soportes que respalden la información	contabilidad	Elaborando formatos que sirve de soporte para cada transacción	Para así tener soporte de cada una de las transacciones comerciales	La sociedad de hecho "El Dorado"	2018	\$ 250
Aplicar principios de administración	Gerencia	capacitando a los gerentes	Para poder tomar mejores decisiones			\$ 1000
Presentación de estados financieros	contabilidad	Presentando estados financieros mensuales				\$ 1000

CONCLUSIONES

Después de llevar a cabo un análisis de la investigación llevada a cabo en la sociedad de hecho "El Dorado", se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La sociedad de hecho "El Dorado", no tiene conocimientos de principios de administración lo que afecta a la toma de decisiones no solo en la parte contable sino también en la administrativa.
- ✓ No cuenta con formatos que colaboren al respaldo de cada una de las transacciones comerciales que se llevan a cabo lo que muchas veces causa que no se tenga la información necesaria.
- ✓ No se controlan los gastos efectuados y muchas veces no tienen un justificativo de los mismos y el no contar con estados financieros que colaboren a la toma de decisiones.
- ✓ La carencia de procesos ha traído como consecuencia la imposibilidad de elaborar estados de situación para poder determinar si las actividades de la minera son rentables o no. Lo que dificulta su evaluación.

RECOMENDACIONES

Después de analizar las entrevistas y el plan de mejoras que se llevó a cabo en la sociedad de hecho “El Dorado”, se da las siguientes recomendaciones:

- ✓ Que la sociedad de hecho “El Dorado”, adopte principios de administración los que sean de acorde a la actividad minera que es su fin.
- ✓ Se recomienda la contratación de un contador responsable de la aplicación de los procesos y de la emisión de los estados financieros correspondientes.
- ✓ Se elabore formatos que sirven de soporte de cada una de las transacciones el cual servirá para tener constancia de cada una de sus operaciones.
- ✓ Se recomienda la aplicación de los resultados del presente trabajo para poder controlar los gastos efectuados en excesos.
- ✓ Que se continúe en la profundización de la investigación con el propósito de resolver otros problemas detectados en el diagnóstico.

Bibliografía

- Art. 19 LORTI. (2016). *Ley Organica de Regimen Tributario de Control Interno* . Quito: Registro Oficial.
- Augusto Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigacion*. Mexico: Printed in Mexico.
- B.Pineda, E., & Eva Luz de Alvarado. (2008). *Metodologia de la Investigacion*. Washington: Paltex.
- Biencinto Sánchez , J. A. (2009). *Diccionario Terminologico Contable*. España: Pamplona.
- Borda Pérez, M., Tuesca Molina, R., & Navarro Lechuga, E. (213). *Métodos Cuantitativos*. Barranquilla: Gráficas del Litoral Barranquilla.
- Bournois, F. (2011). *Practicas de Gestión de Recursos Humanos*. Francia.
- Calvopiña Nuñez, L. A. (2015). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
- Cañibano, L. (1996). *Cursos de Auditoria Contable*. Madrid: Lavel S.A.
- Castillo, M. (2012). *Análisis del Sistema Financiero y procedimientos de cálculo. (1ª. Ed)*. España: IC Editorial.
- Castro Bajaña, S. A. (2017). *Estudio de Datos Financieros para Mejorar el Control Interno en el Área de Ingresos de la Asociacion de los trabajadores Politécnico*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- Ccaccya Bautista, D. A. (22 de Diciembre de 2015). *Análisis de Rentabilidad de una Empresa*. Recuperado el 4 de Julio de 2018, de Análisis de Rentabilidad de una Empresa: http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf
- Céspedes Sáenz, A. (2012). *Investigación de mercados*. Bogotá: Printed and made in Colombia.
- Coello, D. (2016). *analisis del procedimiento contable de la emision de los estados financierosde la compañía Misansa*. Guayaquil: ITB.
- Escobar Méndez, A. E. (2017). *Analisis de la cartera vencida y su impacto en la liquidez de la universidad Tecnologica Gerencial ecuatoriana en el periodo 2016*. Guayaquil: Instituto Bolivariano de Tecnologia.
- Fonteboa Vizcaino, A. (2005). *Control Interno pragarama de Preparacion Economica para Cuadros*. La Habana: Granma.

- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Guzmán Rodríguez, A. M. (2014). *La mina de Huanuni*. Obtenido de http://www.academia.edu/27915447/TESIS_O_TRABAJO_DIRIGIDO
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metología de la investigación*. Delegación Álvaro Obregón: Empresa Editorial El Comercio S.A.
- Hernández, Fernández, & Batista. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: El Comercio S.A.
- Juan Báes y Pérez de Tudela. (2012). *Investigación Cualitativa*. Mexico: Alfaomega.
- Larousse, P. (2016). *Diccionario Esencial Latino. Latino-Español*. Vox .
- Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 52. (2008). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
- Lizcano. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*.
- LORTI, A. 2. (2017). *Ley Organica de Regimen Tributario Interno*. Quito: Talleres de la Corporacion De Estudios y Publicaciones.
- Mejía Mejía Elías, Novoa Ramírez Eliana, Villagómez Paucar, Alberto, & Ñaupas Paitán, Humbert. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de Tesis*. Bogota: Editorial Buena Semilla.
- Monje Álvarez, C. A. (2011). *Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa Guía didáctica*. Recuperado el 3 de julio de 2018, de Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa Guía didáctica: <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Muñoz Espinosa, M. (2015). *Manual de Procedimientos Contables para el local de Ferreteria del Baratero*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- Nación, C. G. (2010). *Diccionario de Terminos de Contabilidad Publica*. Colombia: Impreta Nacional de Colombia .
- Pachay Contreras, B. E. (2016). *Mejorar de los Procesos Contables de la Empresa Albevill S.A*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- Pineda, E. B., & Alvarado, E. L. (2008). *Metología de la investigación*. Washington: PALTEX.
- Presidencia, M. S. (4 de Junio de 2015). *Diccionario de Auditoria Interna para el Sector Público*. Recuperado el 2 de Julio de 2018, de Diccionario de Auditoria Interna para el Sector Público: <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp->

content/uploads/2015/06/DOCUMENTO-TECNICO-N%C2%B0-82-DICCIONARIO-AUD-INT-PARA-EL-SECTOR-PUBLICO.pdf

- Rodríguez Campos, I. (2012). *Técnica de Investigación Documental*. Mexico: Diseños e Impresión AF, S.A. DE C.V.
- Romero López, Á. J. (2010). *Principios de la Contabilidad*. Mexicana: Mexico.
- Sabino. (1986). *El Proceso de Investigación*. Guatemala: Editorial Humanitas.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado el 2 de junio de 2018, de Análisis de Rentabilidad de la empresa : <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- Sarmiento, R. (2001). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Editorial Gráfica.
- Teruel, S. (4 de mayo de 2017). *Captio*. Recuperado el 4 de Julio de 2018, de Captio: <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Trabajo, C. d. (2018). *Código del trabajo Legislación Conexa, concordancias, jurisprudencia*. Quito: Talleres de la corporación de Estudios y Publicaciones.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

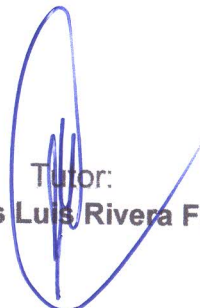
Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Control financiero en la rentabilidad de la asociación minera “El Dorado”, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, período 2018”** y problema de investigación: **¿Cómo influye el poco control financiero en la rentabilidad de la empresa minera “El Dorado”, ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay, ¿período 2018?,** presentado por **Lizeth Aucay Alvarado** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.



Egresada:
Lizeth Aucay Alvarado



Tutor:
PhD. Carlos Luis Rivera Fuentes

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN



Yo, **Aucay Alvarado Lizeth Julexy**, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **“Control financiero en la rentabilidad de la asociación minera “El Dorado”, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, período 2018”**, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Aucay Alvarado Lizeth Julexy

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 010629396-2

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 010629396-2

APPELLIDOS Y NOMBRES
AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY

LUGAR DE NACIMIENTO
BALAO BALAO

FECHA DE NACIMIENTO 1994-12-28

NACIONALIDAD ECUATORIANA

SEXO MUJER

ESTADO CIVIL SOLTERO




INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROFESION / OCUPACION ESTUDIANTE E133113222

APPELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE AUCAY GONZABAY JUSTO ROMAN

APPELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE ALVARADO RODRIGUEZ LEXI CLARA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN MACHALA 2018-01-18

FECHA DE EXPIRACION 2028-01-18

001254352

Director General: 

Notario: 

CANTÓN CAMILO PONCE ENRIQUEZ
NOTARIA PRIMERA
AZUAY- ECUADOR
Dr. Germán Astudillo A.




CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

001 JUNTA No. 0134291962

001 - 016 NÚMERO 0106293962 CÉDULA


AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY
APPELLIDOS Y NOMBRES

AZUAY PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN:
CAMILO PONCE ENRIQUEZ CANTÓN ZONA:
EL CARMEN DE PIJILI PARROQUIA




ESTO ES DOCUMENTO A CREDITO QUE LISTED
INSTRUMENTAL REFERENCIAL
CONSULTAR POPULAR 2018

ESTO SON DATOS QUE PARA TODOS
LOS DATOS DE LOS VOTOS + PR. + CDS +


PRESIDENTE DE LA JUR.

DOY FE: Que la fotocopia que antecede en 9 fojas(s) es igual al original que se presentó para su evidencia.

Camilo Ponce, a 08 de 08 del 2018


Dr. Germán B. Astudillo
NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN
CAMILO PONCE ENRIQUEZ



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0106293962

Nombres del ciudadano: AUCAY ALVARADO LIZETH JULEXY

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/BALAO/BALAO

Fecha de nacimiento: 28 DE DICIEMBRE DE 1994

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: AUCAY GONZABAY JUSTO ROMAN

Nombres de la madre: ALVARADO RODRIGUEZ LEXI CLARA

Fecha de expedición: 18 DE ENERO DE 2018

Información certificada a la fecha: 8 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO - AZUAY-CAMILO PONCE ENRIQUEZ-NT 1 - AZUAY - CAMILO PONCE ENRIQUEZ

Nº de certificado: 182-144-81824



182-144-81824

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente






Factura: 002-004-000015152



20180115000D00463

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180115000D00463

Ante mí, NOTARIO(A) GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO de la NOTARÍA ÚNICA , comparece(n) LIZETH JULEXY AUCAY ALVARADO portador(a) de CÉDULA 0106293962 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, a 8 DE AGOSTO DEL 2018, (14:40).


LIZETH JULEXY AUCAY ALVARADO
CÉDULA: 0106293962



NOTARIO(A) GERMAN BOLIVAR ASTUDILLO ASTUDILLO
NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN CAMILO PONCE ENRÍQUEZ

