



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

**DEPARTAMENTO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE SERVICIOS
QUE OPERAN EN LAS INSTITUCIONES DEL ESTADO**

AUTOR/A:

ING. DIANA KAREN CAMPELO CASTRO

TUTOR:

MG. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

GUAYAQUIL – ECUADOR

2022



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes

TÍTULO: Control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado					
AUTOR: Campelo Castro Diana Karen	TUTOR: Reyes Andrade David Javier MCA				
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y Auditoría				
MAESTRÍA: Maestría En Contabilidad Y Auditoría	COHORTE: Cohorte V				
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. DE PAGS: 155				
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración					
PALABRAS CLAVE: Sector Público, Empresas Públicas, Control Interno.					
RESUMEN: El proyecto de investigación analiza el cumplimiento del control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones de educación superior determinando si el cumplimiento del control interno influye en los estados financieros.					
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:				
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):					
ADJUNTO PDF:	<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td>NO</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>		
CONTACTO CON AUTOR: Campelo Castro Diana Karen	<table border="1"> <tr> <td>Teléfono: 0996143115</td> <td>E-mail: dcampeloc@ulvr.edu.ec</td> </tr> </table>	Teléfono: 0996143115	E-mail: dcampeloc@ulvr.edu.ec		
Teléfono: 0996143115	E-mail: dcampeloc@ulvr.edu.ec				
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>PhD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrero@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado</p> <p>Mg. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría</p>				

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por bendecirme y permitir cumplir esta meta profesional.

A mi familia, esposo César Canchingre e hijas Kayleigh y Becky quienes siempre me brindaron su apoyo incondicional para poder culminar esta etapa.

A mis padres Nathalie Castro y Carlos Campelo, a mis hermanos Andrés Campelo y Carlos Macias que son parte de todo lo que emprendido y tenerme presente en sus oraciones y apoyarme moralmente.

Como parte fundamental a mis docentes, tutor y cada persona que ha sido parte de este proceso con cada guía, aprendizaje y las observaciones que permitieron terminar esta meta.

Diana Karen Campelo Castro

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme sabiduría y poder culminar con éxito este proyecto en mi vida profesional.

Gracias a toda mi familia, que a pesar de lo vivido en estos años de crisis mundial donde supimos valorar las cosas de una manera diferente y agradecer a Dios el privilegio de tener salud y vida, en ningún momento retrocedimos sino avanzamos en unión y amor.

Gracias a la excelencia de apoyo de mi tutor, docentes y cada persona que ha sido parte de la culminación de este trabajo, por los momentos compartidos con nuestros compañeros siendo un grupo excepcional lleno de virtudes y compañerismo.

Diana Karen Campelo Castro

Campelo / Reyes

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Trabajo del estudiante

1%

2

registrodelapropiedadesd.gob.ec

Fuente de Internet

1%

3

blog.rocha.com.mx

Fuente de Internet

1%

4

edoc.pub

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.itb.edu.ec

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD

Trabajo del estudiante

1%

7

repo.uta.edu.ec

Fuente de Internet

1%

8

normatividad.sembello.gov.co

Fuente de Internet

1%

9

Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE

Trabajo del estudiante

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

DAVID
JAVIER
REYES
ANDRADE



Firmado digitalmente por
DAVID JAVIER
REYES ANDRADE
Fecha: 2022.08.09
19:40:51 -05'00'

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 30 de Mayo de 2022

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

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

Firma:



Ing. Diana Karen Campelo Castro

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Guayaquil, 30 de Mayo del 2022

Certifico que el trabajo titulado **“CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE SERVICIOS QUE OPERAN EN LAS INSTITUCIONES DEL ESTADO”**, ha sido elaborado por la Ing. Diana Karen Campelo Castro bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma:



MCA. DAVID J. REYES ANDRADE

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de investigación analiza el control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones de educación superior determinando si el cumplimiento del control interno influye en los estados financieros, tiene como finalidad verificar los procedimientos de la gestión operativa que permitirá minimizar riesgos.

Se desarrolló el Informe Técnico donde se expusieron los hechos encontrados en las entrevistas y análisis documental; en los resultados obtenidos se evaluaron los componentes del control interno donde se determinaron los riesgos importantes que se presentaron.

Las empresas públicas, son evaluadas por las instituciones de control del sector público, los procesos de gestión que se realizan en las empresas públicas de servicios que operan con las instituciones del estado y de manera particular con las instituciones de educación superior públicas, tienen la necesidad de aplicar un sistema de control interno en los procedimientos para la mejora del uso de recursos humanos y financieros públicos, cumplimientos de objetivos anuales. Para efectuar la investigación se revisaron las teorías y procedimientos de las normas de control interno en el sector público, mediante la metodología de investigación por lo que se aplicó el enfoque mixto, los tipos de investigación y técnicas de recolección de datos se realizó a través de entrevistas a especialistas relacionados al tema de investigación, encuestas a 5 funcionarios de las áreas administrativas de las empresas públicas y el análisis de estados financieros de 3 empresas públicas objeto de estudio.

Palabra Clave: Control Interno, Empresas Públicas, Normas.

ABSTRACT

The research project analyzes internal control in public service companies that operate in higher education institutions, determining if compliance with internal control influences financial statements, its purpose is to verify the procedures of operational management that will minimize risks.

The Technical Report was developed where the facts found in the interviews and documentary analysis were exposed; In the results obtained, the components of internal control were evaluated, where the important risks that arose were determined.

Public companies are evaluated by the control institutions of the public sector, the management processes that are carried out in public service companies that operate with state institutions and with public higher education institutions, have the need to apply an internal control system in the procedures for the improvement of the use of public human and financial resources, fulfillment of annual objectives. To carry out the research, the theories and procedures of the internal control standards in the public sector were reviewed, through the research methodology, so the mixed approach was applied, the types of research and data collection techniques were carried out through interviews with specialists related to the research topic, surveys of 5 officials from the administrative areas of public companies and the analysis of financial statements of 3 public companies under study.

Keywords: Internal Control, Public Companies, Standards.

Índice General

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Tema	1
1.2 Planteamiento del problema.....	1
1.3 Formulación del problema.....	3
1.4 Sistematización del problema	3
1.5 Delimitación del problema de investigación	4
1.6 Línea de investigación	4
1.7 Objetivo general.....	4
1.8 Objetivos específicos	4
1.9 Justificación de la investigación	5
1.10Idea a defender.....	6
1.11 Variables de la Investigación	6
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 Antecedentes referenciales y de investigación	7
2.2 Marco teórico.....	10
2.2.1 Control Interno	10
2.2.1.1 Control Interno – Marco Integrado.....	12
2.2.1.2 Informe COSO.....	13
2.2.1.3 Proceso de Control Interno Según Informe COSO.....	14
2.2.2 Importancia del Control Interno	16
2.2.3 Tipos de control interno.....	17
2.2.3.1 Control Interno Financiero.....	17
2.2.3.2 Control interno administrativo:.....	19
2.2.3.3 Características de los sistemas de control interno administrativo:	19
2.2.4 Componentes del control interno	19
2.2.4.1 Ambiente de control.....	21
2.2.4.2 Evaluación de riesgo.....	22

2.2.4.3	Actividades de control.....	23
2.2.4.4.	Información y comunicación.....	33
2.2.4.5.	Supervisión o monitoreo	33
2.2.4.6.	Evaluación del control interno	33
2.3	Marco conceptual.....	34
2.3.1	Control:.....	34
2.3.2	Concepto de Empresas Públicas:	34
2.3.3	Evaluación:	35
2.3.4	Gestión Financiera:.....	35
2.3.5.	Concepto de Estados Financieros Públicos:	35
2.3.5. 1.	Contabilidad Gubernamental:	35
2.3.6	Principios Contables.....	36
2.3.6.1	Devengado	36
2.3.6.2.	Asociación Contable Presupuestaria.....	36
2.3.6.3.	Medición Económica	37
2.3.6.4	Hecho Económico.....	37
2.3.6.5	Igualdad Contable	37
2.3.6.6	Realización.....	37
2.3.7	Gestión Pública.....	38
2.3.8.	Planificación Estratégica	38
2.4	Marco legal	39
2.4.1	Constitución Legal de Empresas Públicas.....	39
2.4.1.2	Ley Orgánica de Empresas Públicas	39
2.4.2	Normas de Control Interno de Contraloría General del Estado.	40
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA		42
ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN		42
3.1	Enfoque de la investigación.....	42
3.2	Tipo de investigación.....	43
3.3	Métodos y Técnica utilizados	44
3.3.1	Métodos de la Investigación	44
3.3.2	Técnicas de la Investigación	44

3.4 Población	45
3.5 Muestra	47
3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados	48
3.6. 1 Resultados de las Entrevistas	49
3.6.1.1 Transcripción de las entrevistas efectuadas a expertos del Sector Público.....	49
3.6. 2 Análisis de los resultados obtenidos de la entrevista	64
3.6. 3 Análisis de los resultados obtenidos de la entrevista a funcionarios administrativos	67
3.6. 4 Resultados del Análisis Documental.....	73
3.6. 4. 1. Información general.....	74
3.6. 4. 1.1. Resumen de las empresas públicas	74
3.6.4. 2. Procesos Administrativos	75
3.6.4. 2.1 Principales productos y servicios.....	75
3.6.4. 2.2 Listado de Procedimientos administrativos	76
3.6.4. 2.3 Verificación de cumplimientos de Procesos	84
3.6.4 2.3.1 Identificación de Riesgos	84
3.6.4. 2.4 Niveles de Riesgo y Confianza	86
3.6.5 Análisis financiero Periodo Fiscal 2018 - 2019.....	89
3.6.5.1 Análisis de Estado de Situación Financiera	89
3.6.5.1.1. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019.....	89
3.6.5.1.2. Variación Comparativa de las Cuentas por Cobrar de las empresas públicas.....	96
3.6.5.1.3. Variación Comparativa de la Cuenta Inventario de las empresas públicas. 96	
3.6.5.1.4. Variación Comparativa de la Cuenta Propiedad, plata y equipo de las empresas públicas.....	97
3.6.5.1.5. Variación Comparativa de las Cuentas por Pagar de las empresas públicas.98	
3.6.5.1.6. Variación Comparativa de la Cuenta Patrimonio de las empresas públicas.98	
3.6.5.2. Análisis Comparativo del Estado de resultado de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019.....	100

3.6.5.2.1. Análisis comparativo de la cuenta de Ingresos de las empresas públicas..	102
3.6.5.2.2. Análisis comparativo de los Costos y Gastos de las empresas públicas....	104
3.6.5.2.3. Análisis comparativo de margen neto de las empresas públicas.....	105
3.7 Indicadores financieros	106
3.7.1. Capital de trabajo	106
3.7.2. Liquidez.....	106
3.7.3. Rentabilidad	107
CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO.....	109
4.1 Título.....	109
4.2 Objetivos.....	109
4.2.1 Objetivo General	109
4.2.2 Objetivos Específicos.....	109
4.3 Justificación	109
4.4 Exposición de los Hechos	110
4.5 Análisis de lo Actuado y Resultados Obtenidos.....	115
4.5.1. Evaluación del Control Interno	116
4.5.1.1. Evaluación de la Información General.....	116
4.6 Conclusiones del Informe técnico.....	122
4.7 Recomendaciones del informe técnico	123
CONCLUSIONES.....	125
RECOMENDACIONES	127
BIBLIOGRAFIA.....	128

Índice de tablas

Tabla 1. Población de la investigación.....	45
Tabla 2. Muestra de la investigación	47
Tabla 3. Datos Entrevista No. 1.....	49
Tabla 4. Datos Entrevista No. 2.....	51
Tabla 5. Datos Entrevista No. 3.....	62
Tabla 6. Resultados de las Entrevistas.....	65
Tabla 7. Entrevista a Funcionarios Administrativos Contenido 1.....	68
Tabla 8. Entrevista a Funcionarios Administrativos Contenido 2:.....	71
Tabla 9. Resumen empresas públicas.	74
Tabla 10. Productos y Servicios de las empresas públicas	75
Tabla 11. Listados de Procedimientos administrativos. Partidas de Ingresos.....	77
Tabla 12. Listados de Procedimientos administrativos. Partidas de Egresos.....	79
Tabla 13. Identificación de Riesgos.....	86
Tabla 14. Valoración de Riesgos.....	88
Tabla 15. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros EP 1.....	89
Tabla 16. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros EP 2	92
Tabla 17. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros EP 3.....	94
Tabla 18. Variación de la Cuenta por cobrar	96
Tabla 19. Variación de la Cuenta Inventario	97
Tabla 20. Variación de la Cuenta Propiedad, planta y equipo.....	97
Tabla 21. Variación de las Cuentas por pagar	98
Tabla 22. Variación de la Cuenta Patrimonio	99
Tabla 23. Análisis Comparativo del Estado de resultado de la empresa pública 1...100	
Tabla 24. Análisis Comparativo del Estado de resultado de la empresa pública 2...101	
Tabla 25. Análisis Comparativo del Estado de resultado de la empresa pública 3...102	
Tabla 26. Análisis Comparativo de los Ingresos.....	103
Tabla 27. Análisis Comparativo de los Costos y Gastos.....	104
Tabla 28. Análisis de Margen Neto.....	105
Tabla 29. Análisis del Capital de Trabajo	106
Tabla 30. Análisis de Liquidez	106
Tabla 31. Análisis de Rentabilidad	107
Tabla 32. Ficha Técnica de Evaluación del Control Interno.....	116
Tabla 33. Ficha Técnica de Evaluación Ambiente de control.....	117
Tabla 34. Ficha Técnica de Evaluación de Riesgos.....	119
Tabla 35. Actividades de control Análisis de la cuenta Disponibilidades.....	120
Tabla 36. Actividades de control Análisis de la Cuenta por Cobrar.....	120

Índice de Figuras

Figura 1. Objetivos del Control Interno	11
Figura 2. Proceso de Control Interno según COSO	14
Figura 3. Componentes del Control Interno.....	20
Figura 4. Control previo al compromiso.....	26
Figura 5. Norma 402-03 Control previo al devengado.....	27
Figura 6. Norma 403-08 Control previo al pago.....	30
Figura 7. Nivel de Riesgo y Confianza.....	86
Figura 8. Análisis de Ingresos de las Empresas Públicas.....	103
Figura 9. Variables que afectan la gestión de los recursos de las Empresas Públicas.....	112

Índice de anexos

Anexo 1. Modelo de Entrevista a Expertos Financieros del Sector Público.....	134
Anexo 2. Modelo de Entrevista a Funcionarios Administrativos de Empresas Públicas de Servicios.....	136
Anexo 3. Modelo de Matriz de Análisis Documental.....	138

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado.

1.2 Planteamiento del problema

Las instituciones públicas han sufrido cambios importantes dentro de sus ámbitos y competencias a nivel de normativa correspondiente a un marco general de principios que regulan la administración financiera gubernamental, en base al entorno competitivo en el que se desarrollan, por lo que es fundamental que dentro de la administración pública se impulse la aplicación de un sistema de control para el buen desempeño de las organizaciones y así contribuir a los principios que garanticen el Plan Nacional de Desarrollo de la sociedad en general. En el sector público es responsabilidad de las instituciones velar por el interés económico y social, dentro de los elementos del sistema de control es clave la auditoría interna siendo un instrumento para mitigar riesgos que se presentan en toda organización.

En el sector público se encuentran instituciones públicas que tienen un fin social y las empresas públicas, las cuales fueron establecidas para la administración de los recursos de los sectores estratégicos, existiendo una denominación entre ellas se encuentran las empresas públicas que crean los municipios, las empresas públicas creadas para sectores estratégicos y las empresas públicas creadas por las instituciones de educación superior en este grupo se ha determinado que son empresas de naturaleza pequeña que no han perfeccionado su estructura operativa funcional, sin mecanismos de control interno bien definidos para la ejecución de procesos, sino que muchas veces se van implementando soluciones a los procesos de acuerdo a la necesidad de la productividad de la empresa.

La falta de aplicación de procedimientos del sistema de control interno, en los

procesos de gestión ha generado deficiencia en las operaciones administrativas y financieros que se ven reflejados directamente en los estados financieros. Las empresas públicas, al invertir sin una adecuada planificación y presupuesto, sin implementar las medidas de control adecuadas, pueden llegar al fracaso. En la actualidad se puede observar que algunas empresas públicas han sido cerradas por falta de evaluación de un sistema de control que permita minimizar riesgos que se presentan, y que debe ser perfeccionado continuamente para incorporar el impacto de los nuevos avances y tendencias que cambian dentro de la legislación en la administración pública y privadas, con la finalidad de que su resultado sea a beneficio de las instituciones del sector público, para mejorar la eficiencia y la eficacia en la administración de los recursos para el cumplimiento de los objetivos planteados en el plan operativo anual de cada empresa o institución.

Las empresas públicas estratégicas creadas por las instituciones de educación, se desarrollan en un entorno universitario, por lo que existe una alta operatividad de actividades, existe mucha probabilidad que los errores involuntarios no sean detectados a tiempo, afectando a las operaciones financieras que se realizan en la entidad por no contar con mecanismos de control interno. Estas empresas públicas, son evaluadas por las instituciones de control del sector público, el método es por la ejecución de auditorías externas, que realizan a un periodo fiscal cerrado, este control se efectúa en el transcurso de hasta siete años como lo determina la ley vigente.

Los procesos de gestión que se realizan en las empresas públicas de servicios que operan con las instituciones del estado y de manera particular con las instituciones de educación superior públicas, tienen la necesidad de aplicar un sistema de control interno en los procedimientos para la mejora del uso de recursos humanos y financieros públicos evitando la duplicidad de funciones y el despilfarro de fondos en las operaciones, permitirán preservar y controlar la propiedad estatal y la actividad empresarial pública. En Ecuador existe muchas organizaciones que aplican de una manera correcta el control interno en las grandes organizaciones tienen definido un

departamento, mientras que empresas pymes aún se encuentran en desarrollo el proceso de implementar un adecuado control interno les permitirá mantener una disciplina en los procesos, a fin de salvaguardar sus activos, fomentando políticas y cumplimientos de normas. La aplicación en el área administrativa, contable y financiera es necesaria para generar razonabilidad y confianza en la información financiera.

Es importante, abordar la problemática que presenta la investigación en las empresas públicas de servicios en el entorno universitario determinando falta de planificación, ejecución y control de las actividades planteadas en el presupuesto a desarrollar en un periodo fiscal, dentro de un marco sin lineamiento de procedimientos de control interno. Para mejorar la gestión de los procesos administrativos financieros según la adopción de la utilización del marco integrado de control interno emitido por el Comité de Organizaciones que patrocina la Comisión Treadway (COSO), que plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos.

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera el control interno incide en la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado?

1.4 Sistematización del problema

¿Cuáles son las bases teóricas que fundamentan el control interno y la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas?

¿Qué mecanismos se utilizan en la evaluación del control interno de las empresas públicas de servicios de las instituciones del estado en el Ecuador?

¿Cuál es la situación financiera de las empresas públicas de servicios que operan con las instituciones de educación superior?

¿Qué aspectos en la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas requieren mayor aplicación del control interno?

1.5 Delimitación del problema de investigación

País:	Ecuador
Provincia:	Guayas
Campo:	Servicios
Sector:	Empresas Públicas de instituciones de educación superior
Área:	Control Interno, Auditoría
Períodos fiscales:	2018 - 2019
Objeto de estudio:	Control Interno de las Empresas Públicas de Servicios

1.6 Línea de investigación

Este trabajo guarda relación con la línea institucional enmarcada en desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables, basándose en las líneas de la Facultad de Administración en Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación, en lo que establece la sublínea de Auditoría y Control Interno.

1.7 Objetivo general

Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado.

1.8 Objetivos específicos

- Describir las bases teóricas del control interno y la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas.
- Identificar los mecanismos que se utilizan en la evaluación del control interno de las empresas públicas de servicios de las instituciones del Estado.

- Analizar la situación financiera de las empresas públicas de servicios que operan con las instituciones de educación superior.
- Determinar los aspectos en la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas que requieren mayor aplicación del control interno.
- Evaluar los componentes del control interno en las empresas públicas de las instituciones de educación superior para determinar la gestión del control interno.

1.9 Justificación de la investigación

Las empresas públicas, son entidades que pertenecen al Estado con personería jurídica de derecho público con patrimonio propio, dotados de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. De acuerdo con el análisis efectuado en el entorno de la ciudad de Guayaquil, las instituciones de educación superior han creado empresas públicas de acuerdo con lo establecido al Art. 315 de la Constitución de la República del Ecuador; al Artículo 5 inciso segundo de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, y el Art. 39 de la Ley Orgánica de Educación Superior con la finalidad de que los servicios o trabajos prestados formen parte de su patrimonio por autogestión, que podrán ser retribuidos en base a la necesidad de las actividades académicas y administrativas de la institución de educación superior. Estas empresas públicas se caracterizan por ser de tamaño pequeña y no cuentan con una división general de departamentos, existe la problemática de falta de departamentos de auditorías internas, lo que ha generado que no cuente con antecedentes de procedimientos para la ejecución en los procesos administrativos, financieros y operativos con las características particulares de estas empresas públicas de servicios.

Actualmente, de acuerdo a la normativa que establecen que las instituciones que dispongan de recursos públicos deben aplicar las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, mismas que son generales y en muchos casos existe desconocimiento por parte de los funcionarios lo que determinan que se eleven

los índices de riesgos en las empresas públicas, la herramienta del control interno permite evaluar la eficiencia y efectividad en la institución, enfocando los procesos contables administrativos y financieros que se realicen de acuerdo al cumplimiento de normas y procedimientos, generando la confiabilidad e integridad de la información financiera con el propósito principal de minimizar los riesgos operativos en el sistema de control interno y durante los procesos de auditoría externa que efectúen los organismos de control las operaciones tengan la respectiva prevención de una aplicación correcta del control interno.

1.10 Idea a defender

El cumplimiento eficiente del control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado incide en la buena gestión de los recursos económicos.

1.11 Variables de la Investigación

- El Control interno
- Gestión de los recursos económicos de las empresas públicas.

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes referenciales y de investigación

De acuerdo con Yépez (2018) en su trabajo de titulación Sistema De Control Interno al Área de Talento Humano en las Instituciones Particulares De Educación Secundaria, Del Sector Sur Oeste De La Ciudad De Guayaquil, Período 2016 – 2017; cuyo objetivo general fue “*Implementar un Sistema de Control Interno en el área de Talento Humano de las Instituciones Particulares de Educación Secundaria, del Sector Sur Oeste de la ciudad de Guayaquil*” y en su metodología de investigación es inductiva partiendo de lo general a lo particular dando un enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa para abordar todas las variables, empleando instrumentos de investigación analíticas y sintéticas a fin de poder analizar el área de recursos humanos en su evaluación de desempeño de acuerdo a la presentación de sus resultandos indica que los mecanismos de control interno en los procesos administrativos de acuerdo a la planificación de las instituciones educativas, presentan debilidades. Por lo que en su propuesta se centra en establecer una “Guía para la implementación de un sistema de control interno al área de Talento Humano para las Instituciones Educativas Particulares de Educación Secundaria del Sur Oeste de la ciudad de Guayaquil”. Dentro de sus conclusiones indica que el diseño propuesto, a las entidades les permitirá aplicar procesos de verificación en los controles implementados en la Gestión al Talento Humano permitiendo la posibilidad de conocer las debilidades de la institución en relación al manejo del recurso humano, les permite alinear los objetivos de la entidad con el manejo del Talento humano de la institución.

Para esta investigación constituye un antecedente teórico importante, de acuerdo con la observación y el enfoque de la investigación, en la recolección de datos para analizar la gestión del Talento Humano y poder determinar si se cumplía con los objetivos institucionales del año fiscal. En la revisión de los resultados de la investigación referencial determina la autora, la falta de procesos administrativos dentro del área del talento humano, y muestran según el análisis de las variables que la

resultante de la falta de controles internos incide en el cumplimiento de los objetivos institucionales y debilita la gestión operativa de los recursos públicos.

De acuerdo con Gilda Elizabeth Laurido Yarlequé (2018), en su trabajo de titulación Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado, dentro de su campo de acción pretenden analizar la situación actual de empresas del sector que aplican un control interno en sus procesos operativos y les permita administrar eficiente sus recursos para así lograr una ventaja competitiva y su objetivo general es “Evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores Portuarios de Guayaquil para así proponer estrategias que permitan el fortalecimiento de las empresas y la continuidad del negocio”. Su metodología de investigación es documental, transversal y descriptiva con un enfoque mixto de manera cualitativo inductivo y cuantitativo deductivo a fin de analizar todas las variables de la investigación para lograr sus resultados.

En la presentación de los resultados obtenidos conforme a los instrumentos de investigación utilizados como la encuesta a los empleados administrativos y operativos de la empresa en estudio y las entrevistas a funcionarios de 5 empresas del sector, confirman la falta de métodos y procedimientos de control interno, por lo que justifica el planteamiento de la propuesta que consiste en el diseño de un modelo COSO. En el trabajo de investigación presentan una de las principales conclusiones una vez terminado el estudio de investigación se puede afirmar que el control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y eficiente con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas.

Según Br. Noemí Petronila Melgarejo Cárdenas (2016) en su trabajo de investigación titulado Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016 cuyo objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. El método de investigación utilizado fue el hipotético – deductivo con un enfoque cuantitativo y su tipo de estudio descriptivo correlacional a fin de mostrar sus resultados, utilizaron instrumentos como cuestionario para llegar a presentar los resultados determinan lo siguiente:

Al analizar los resultados de la gestión administrativa, considerando que los funcionarios ya tienen dos años de gestión municipal se ha visto que los encuestados asignaron el nivel de Eficiente al control interno así como muy adecuado a la gestión administrativa, esto podría deberse primero a que en esta última etapa el control interno ha intensificado sus labores a razón de ser un nuevo equipo que viene a cumplir acciones a favor del ciudadano y preservar el bien público; por otro lado los trabajadores del servicio administrativo también se han visto en la obligación de mejorar sus capacidades y ser más competentes en el accionar del servicio a los usuarios en los diversos trámites que se realizan, para ello el intercambio de funciones de áreas pareciera que si ha dado resultados coherentes. (Cárdenas, 2016, p. 111)

El estudio de esta investigación concuerda con el objetivo de la investigación propuesta, los resultados nos ayudan a determinar que la falta de procedimientos de control interno en las operaciones administrativas y financieras en las entidades del sector público afectan la razonabilidad financiera, operatividad y al cumplimiento de logro de objetivos planteados en las organizaciones.

Por lo tanto, las investigaciones analizadas tanto a nivel nacional e internacional realizan un aporte significativo al presente trabajo porque los autores, determinan mediante las técnicas de investigación que las instituciones públicas para el

cumplimiento de los objetivos deben mantener un efectivo control interno en las gestiones del talento humano, administrativo, operacional y en todas las áreas de las organizaciones, lo que concluyen que dentro de la investigación se deberá enfocar en las teorías que encaminan los procesos del control interno para agilizar la gestión gubernamental del sector público.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Control Interno

El control interno en base a su campo de acción no tiene una definición propia, pero se pueden puntualizar las siguientes:

En contabilidad y auditoría, el control interno se define como un proceso afectado por las transacciones de la organización en los que intervienen la disciplina, los flujos de estructura, trabajo, y dirección diseñados para ayudar a la organización a lograr metas u objetivos específicos. Es un medio por el cual los recursos de una organización son dirigidos, medidos, evaluados y monitoreados. Dentro del diseño organizacional permiten la prevención y detección del fraude y la protección de los recursos de la organización, tanto tangible como intangible (Daft, 2016).

A nivel organizacional, los objetivos del control interno se relacionan con la confiabilidad de los informes financieros, retroalimentación oportuna sobre el logro de objetivos operacionales o estratégicos, y el cumplimiento de las leyes y reglamentos. En el nivel de transacciones en específico, el control interno se refiere a las acciones tomadas para lograr un objetivo; por ejemplo, cómo garantizar que los pagos de la organización a terceros sean por servicios prestados válidos los procedimientos de control interno reducen la variación del proceso, lo que conduce a una mayor predictibilidad de resultados. (Gaitan, 2015)

Hay muchas definiciones de control interno, debido que este afecta a las distintas

partes interesadas de una organización de varias maneras y en diferentes niveles de agregación. Según Luna (2016) el control interno se define ampliamente como un proceso, afectado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

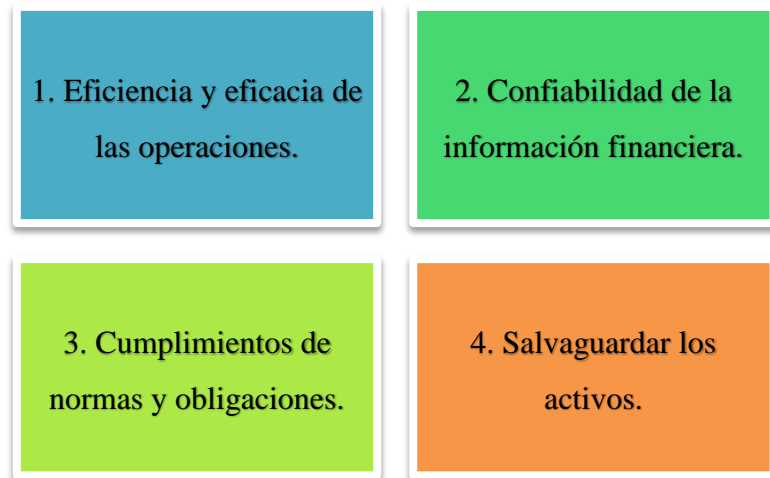


Figura 2. Objetivos del Control Interno

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Según Mantilla (2018) indica que el COSO define el control interno como un proceso ejecutado por junta de directorio, diseñado para proveer seguridad razonable en la acción con el logro de los objetivos de la organización.

Además, Blanco (2015) también definió el control interno como la integración de las actividades, planes, actitudes, políticas y esfuerzos de las personas de una organización que trabajan juntas para proporcionar una seguridad razonable de que la organización alcanzará sus objetivos y misión. Todas las definiciones anteriores de sistemas de control interno han identificado los principales objetivos de controles internos para garantizar que los recursos de la organización se destinen a la economía, uso eficiente y efectivo para lograr los objetivos para los que se estableció la organización.

Según lo puntualizado por los autores que definen el Control Interno, de acuerdo con la aplicación del campo de acción, determina que es un mecanismo de gestión, para el cumplimiento del plan de la organización para lograr los objetivos propuestos mediante métodos y procedimientos para controlar los recursos que nos permitan tener seguridad razonable para salvaguardar los activos de las empresas. Torres (2016)

Según la Norma Internacional de Auditoría 315 en sus definiciones menciona al control interno como:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013)

El control interno que se define en la NIA 315, identifica que es un proceso que se diseña con la finalidad de proporcionar una razonabilidad en la información financiera y en el logro de objetivos institucionales, asegurando la eficiencia y eficacia del uso de los recursos en la gestión operativa, aseverando el cumplimiento de las normativas que rigen en el periodo efectuando.

2.2.1.1 Control Interno – Marco Integrado

En el ámbito internacional, en el año 1992 en Estados Unidos, desarrollaron avances sobre el control interno, según lo afirmó Coloma (2015) que se elabora el documento “Control Interno – Marco Integrado” por la Comisión Nacional sobre

Información Financiera Fraudulenta conocida como la Comisión Treadway, quienes adoptaron el nombre de Informe COSO.

2.2.1.2 Informe COSO

El informe COSO concentró los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial, en uno solo, definiendo al control interno como un modelo integrado a la gestión de las organizaciones, ejecutado por el personal de las entidades en sus distintos niveles jerárquicos; que promueve la honestidad y la responsabilidad y suministra seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos de: impulsar el uso racional de estrategias, promover la eficiencia en las operaciones, cumplir con las normativas aplicables y contar con una herramienta apropiada para prevenir errores e irregularidades. (Contraloría General del Estado, 2014)

El Informe COSO, permite a las organizaciones a nivel mundial tener lineamientos establecidos para el desarrollo de un sistema de control que debe estar integrado de acuerdo con el modelo de organización, adaptable a los cambios del entorno operacional, minimizando los riesgos a niveles aceptables, dando la importancia al nivel tecnológico que en la actualidad la globalización nos ha enmarcado. Un sistema de control requiere mucho más que un estrecho cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, debido que amplía el concepto de un simple control interno dando un direccionamiento más firme y extenso sobre la identificación, evaluación y la gestión integral de los riesgos.

En los últimos años se han dado cambios importantes según específica Tapia, Mendoza, Castillo y Guevara (2019); en el Modelo COSO desde el año 2017, enfocado en la administración de riesgos no solo para ser evitados sino para que las empresas tomen riesgos de manera eficaz, para esto se presenta el panorama desde la estrategia hasta la ejecución; aplicando la estructura de los cinco componentes y 20

principios del control interno. Por lo que el marco COSO ERM 2017, presenta beneficios mediante el conocimiento de la metodología de la identificación de los riesgos, como documentarlos y establecer identificadores por medio de medidor de desempeños del impacto que tienen en las empresas.

2.2.1.3 Proceso de Control Interno Según Informe COSO



Figura 3. Proceso de Control Interno según COSO

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

En la actualidad las empresas públicas, o privadas, grandes, medianas o pequeñas o de cualquier naturaleza tienen la necesidad de adoptar un sistema de control interno, para el manejo eficiente y eficaz en las operaciones, manteniendo una medición de los riesgos y evaluación que sea ajustable a las necesidades de la empresa. Según lo expuesto por Mantilla (2018) los principales aportes del COSO son:

1. Una estructura integrada conceptualizada que unifica los conceptos y prácticas, para el diseño, mejora o aplicación en el sistema de control interno y por otro lado los reportes relacionados a la evaluación.

2. Posicionamiento del control interno en los niveles jerárquicos superiores.
3. Direccionamiento estratégico, centrado en los objetivos operativos de la organización.
4. Importancia del control interno, como un sistema basado en procesos ejecutado por el personal a nivel de directorio, gerencias y administrativos diseñado para proveer seguridad razonable en los resultados del logro de objetivos institucionales.
5. Combinación de los objetivos institucionales, componentes del control interno y los niveles organizacionales; organizados en los llamados cubos o pirámides del COSO.
6. Incorporación de principios asociados con cada uno de los componentes del control interno.
7. La Estructura, ha sido mejorada mediante la ampliación de la categoría de objetivos denominada presentación de reportes financieros para incluir otras formas importantes de presentación de reportes, tales como la presentación de reportes no financieros y la presentación de reportes internos. También refleja las consideraciones de los muchos cambios que en los entornos de negocios y operación han ocurrido en las últimas décadas, incluyendo:
 - Expectativas por la vigilancia que ejerce el gobierno de la empresa.
 - Globalización de los mercados y de las operaciones.
 - Cambios en y mayores complejidades de los negocios.
 - Exigencias y complejidades en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
 - Expectativas por competencias y *accountabilities*.
 - Uso de, y confianza en las tecnologías que evolucionan o expectativas en relación con la prevención y detección del fraude.
8. Los niveles organizacionales dependen de cada institución, pero básicamente se diferencian tres:
 - El sistema de control interno (estratégico);
 - Los subsistemas organizacionales (por departamentos, unidades de negocio, etc.); y
 - Los procesos operacionales (flujo de operaciones, transacciones, etc.).

- “La actualización 2013 del COSO usa la expresión ‘estructura organizacional’ para referirse a los distintos niveles: unidades de operación, entidades legales, divisiones, funciones, operaciones, etc., dando mayor flexibilidad en este aspecto.”

1. Responde al consenso de cinco asociaciones profesionales líderes:


- AICPA (American Institute of Certified Public Accountants),
- AAA (American Accounting Association),
- FEI (Financial Executives Institute),
- IIA (Institute of Internal Auditors),
- IMA (Institute of Management Accountants, antes National Association of Accountants).


El impulso dado por estas organizaciones en la práctica lo ha convertido ya sea en el estándar internacional de control interno o, por lo menos, en el criterio de control interno con mayor aceptación en todo el mundo.

2.2.2 Importancia del Control Interno

Según lo mencionado por Estupiñán (2015) en base a los acontecimientos en las organizaciones sean de derecho público o privadas, durante los últimos años sobre los acontecimientos de crisis financiera o fraudes; se ha otorgado un alto nivel de importancia al mejoramiento del control interno, para mayor eficiencia en el manejo de los recursos públicos o privados en todo tipo de organización siendo un factor clave el sistema de control para la tranquilidad de los directivos de la corporación.

Entre los principales podemos mencionar:

- 
- La cultura del control favorece al desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.
 - El Control Interno contribuye a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, procesos y actividades en donde se implemente.

- 
- ✚ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
 - ✚ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
 - ✚ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.2.3 Tipos de control interno

Por un lado, Barquero (2013) menciona que los tipos de controles internos como; protección de activos, separación de funciones, supervisión, verificación, aprobación y autorización, documentación, protección de activos, e Informes. Por otro lado, el autor (2013) menciona que los tipos de controles internos incluyen controles de directivas, controles preventivos, controles de compensación, controles de detective y acciones correctivas. En la actualidad se enfoca el control interno no solo en las áreas de contabilidad y finanzas, es por esto por lo que el control interno influya en el control financiero, se está influyendo y actuando en controles administrativos y de carácter gerencial. Es difícil delimitar estas áreas por ello es importante puntualizar las diferencias entre lo administrativo y financiero ya que los dos forman parte del control interno.

2.2.3.1 Control Interno Financiero

El control interno financiero comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a proporcionar una seguridad razonable de que:

1. Las operaciones y transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

2. Las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización.
3. El acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración.
4. Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía.

Se debe puntualizar que el control interno es responsabilidad principal de la gerencia o máxima autoridad de la empresa. Específicamente en lo relativo al control interno financiero, esta responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad de la entidad, quien debe velar porque sea congruente.

Puntos importantes, según un Informe de Auditoría Fiscal (2019) para asegurar el control interno:

- Segregación de Funciones: Una correcta distribución de funciones en los empleados, permitirá disminuir errores o irregularidades en la operatividad de la organización.

- Ejecución de operaciones económicas: se debe obtener seguridad razonable de que las operaciones han sido ejecutadas y autorizadas por personas que actúan dentro del límite de su responsabilidad.

- Registro de las transacciones: Las transacciones deben registrarse en las cuentas apropiadas, en el período en el cual hayan sido ejecutadas. Para efectos de la definición de control interno contable, el objetivo es permitir la preparación de estados financieros, de conformidad con el marco de información financiera que aplique la entidad.

- Comparación de registros con los activos: Las políticas que exigen la comparación de las cantidades registradas con los bienes físicos permiten determinar si lo real coincide con lo registrado.

2.2.3.2 Control interno administrativo:

Comprende los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas. La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de estos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia.

2.2.3.3 Características de los sistemas de control interno administrativo:

1. **De organización:** control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega la autoridad, el cual considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. En este sentido, debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada puesto y los límites de autoridad de los individuos clave en cada función.

2. **De operación:** control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. Los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades.

2.2.4 Componentes del control interno

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos

también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia. Los componentes del control interno son los siguientes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión o monitoreo

Para Mantilla (2018) la importancia de que exista control interno dentro de las organizaciones es una necesidad. Los componentes del Control Interno, se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia los define como:



Figura 4. Componentes del Control Interno

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Niveles de Efectividad

Para Estupiñán y Nieve (2015) establecen que los sistemas de control interno, opera con distintos niveles de efectividad, por lo que un sistema en particular puede aplicar en diversas formas en diversos tiempos. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo, el control interno también puede ser categorizado como efectivo si es aprobado por el directorio, la junta de accionistas y la gerencia tienen una seguridad razonable de que:

- Entiendan el grado en que se alcanzan los objetivos operacionales de las instituciones.
- Los informes financieros, se preparen de forma confiable.
- Se observan las leyes y normativas aplicables.

Debido que el control interno es un proceso, su efectividad debe ser una condición puntualizada.

2.2.4.1 Ambiente de control

Según Estupiñán y Nieve (2015), confirman que el ambiente de control consiste en el entorno que influye en el personal. Es el principal elemento, sobre el cual se sustenta los cuatro componentes del control e indispensable, tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, debido a la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que se debe dar seguimiento. Es importante, la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta, la participación de los altos niveles jerárquicos es clave en este componente, por lo que su presencia dominante fija pautas a través del ejemplo. Se debe tener cuidado en los factores que inducen en conductas contrarias a los valores éticos como pueden ser: por controles débiles o inexistentes, alta descentralización sin respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inadecuado o inexistente sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

Los factores más relevantes son las actitudes en la presentación hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad, de responsabilidad, de políticas y prácticas del recurso humano. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene importancia y congruencia en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez influye la historia organización y el nivel de cultura administrativa.

2.2.4.2 Evaluación de riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para poder determinar la forma de prevención en tales riesgos y las medidas correctivas. Se aplicarán mecanismos a fin de identificar riesgos específicos que se asocien a los cambios por el entorno organizacional, como en el interior de esta. Es indispensable en toda organización que se establezcan objetivos de manera general como específicos o por unidades de negocio, siendo la base sobre la cual se aplicaran las medidas de prevención, los métodos de identificación, y el análisis de los factores de riesgos que amenazan el cumplimiento.

La evolución de los riesgos implica todos los niveles de la organización que están involucrados en el cumplimiento de objetivos, esta actividad debe ser evaluada por los auditores internos para asegurar que el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiados en el transcurso de las operaciones. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes internas y externas que deben ser evaluados por la gerencia. El área gerencial establece los objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos en los objetivos que se logre el cumplimiento o esté afectando la capacidad a fin de:

- Salvaguardar sus bienes y recursos.

- Mantener ventaja ante la competencia.
- Mantenimiento de imagen corporativa.
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener estándares de crecimiento empresarial.

El alto grado de importancia de los objetivos en este componente es evidente, representa la orientación del uso eficiente de los recursos y esfuerzos proporcionado una base sólida para el control interno efectivo. El fijar objetivos es el camino para la identificación de los factores críticos del éxito, una vez que la gerencia tiene información sobre la determinación de los factores, es responsabilidad de ellos establecer criterios de medición y de la prevención a través de mecanismos de control.

Los objetivos se categorizan de la siguiente manera:

- **Objetivos de Cumplimiento:** Comprende la sujeción de leyes y reglamentos externos, así como las normas y procedimientos internos de la organización.
- **Objetivos de Operación:** Son aquellos que se relaciona a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera:** Referencia a la información financiera confiable.

2.2.4.3 Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades diarias que fueron asignadas. Estas actividades las expresan, mediante políticas, sistemas, o procedimientos.

En el sector público, las Normas de control interno de la Contraloría General del Estado (2014), establecen las normas de control siguientes:

Norma 400 Actividades de Control, establece que la máxima autoridad de la entidad y los servidores responsables del control interno de acuerdo

a su competencia, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como:

- Separación de funciones incompatibles.
- Procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, Controles sobre el acceso a recursos y archivos.
- Revisión del desempeño de operaciones.
- Segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de Transacciones.
- Revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

Las actividades de control para ser efectivas deben ser apropiadas y planificadas durante un período y tener relación directamente con los objetivos planteados en la entidad, antes de implementar cualquier actividad de control debe tener un proceso de análisis de costo / beneficio para poder determinar la viabilidad, conveniencia y contribución relacionada al logro de objetivos. (p. 10)

Norma 402 Administración Financiera – Presupuesto

402-01 Responsabilidad del control, La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto y alcanzar los resultados previstos.

Las entidades del sector público delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional; se fijarán los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria y asegurar la disponibilidad presupuestaria de fondos en las asignaciones aprobadas. Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitará la reforma presupuestaria correspondiente. Para los componentes del sistema de administración financiera tales como: Presupuesto, Contabilidad Gubernamental, Tesorería, Recaudación, Nómina, Control Físico de Bienes, Deuda Pública y Convenios, se coordinarán e implantarán procedimientos de control interno necesarios para que sean cumplidos por las servidoras y servidores de acuerdo a las funciones asignadas, con la finalidad de que generen adecuados registros que hagan efectivos los propósitos de transparencia y rendición de cuentas. (p.11)

402-02 Control previo al compromiso, Se denomina control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directivos de las entidades, antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales.

En el control previo a la autorización para la ejecución de un gasto, las personas designadas verificarán previamente que:

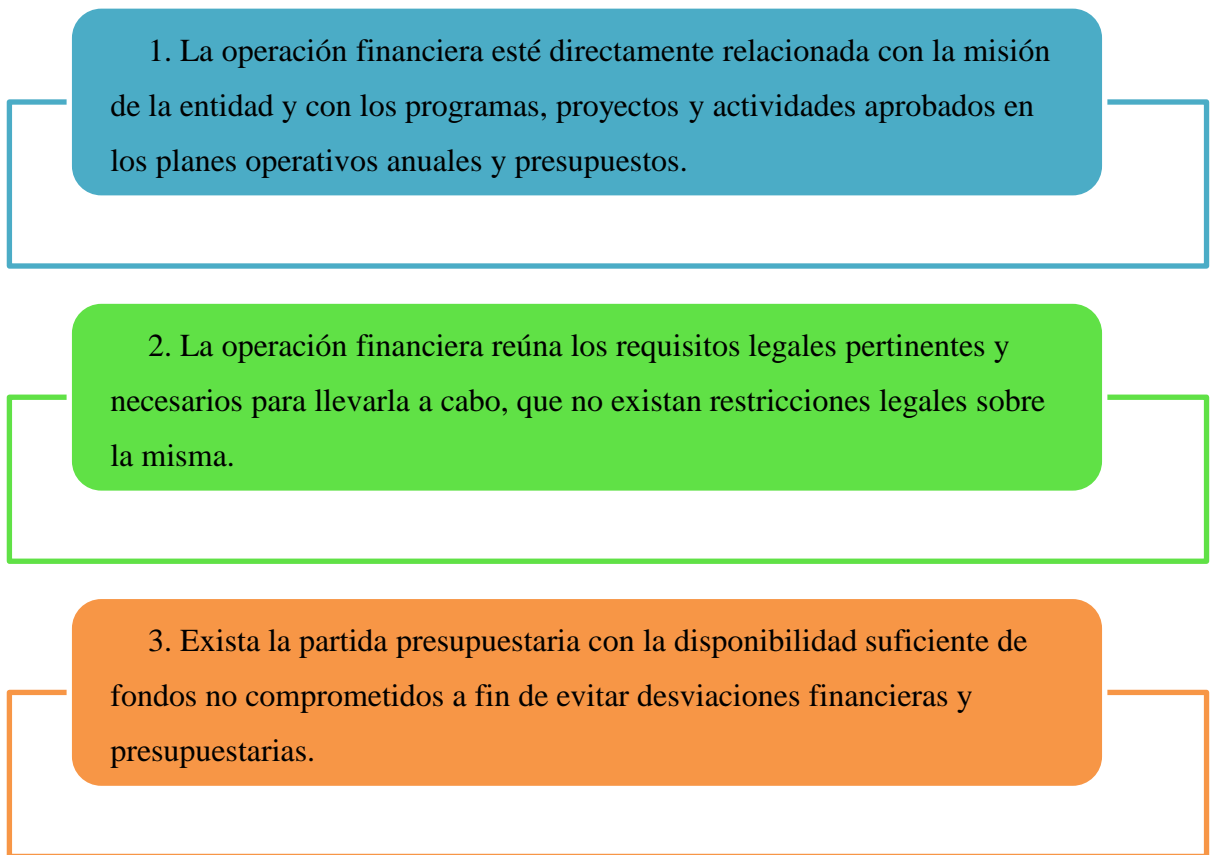


Figura 4. Control previo al compromiso

Fuente: **Normas de Control Interno Contraloría General del Estado**

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Norma 402-03 Control previo al devengado

Previa a la aceptación de una obligación, o al reconocimiento de un derecho, como resultado de la recepción de bienes, servicios u obras, la venta de bienes o servicios u otros conceptos de ingresos, las servidoras y servidores encargados del control verificarán:

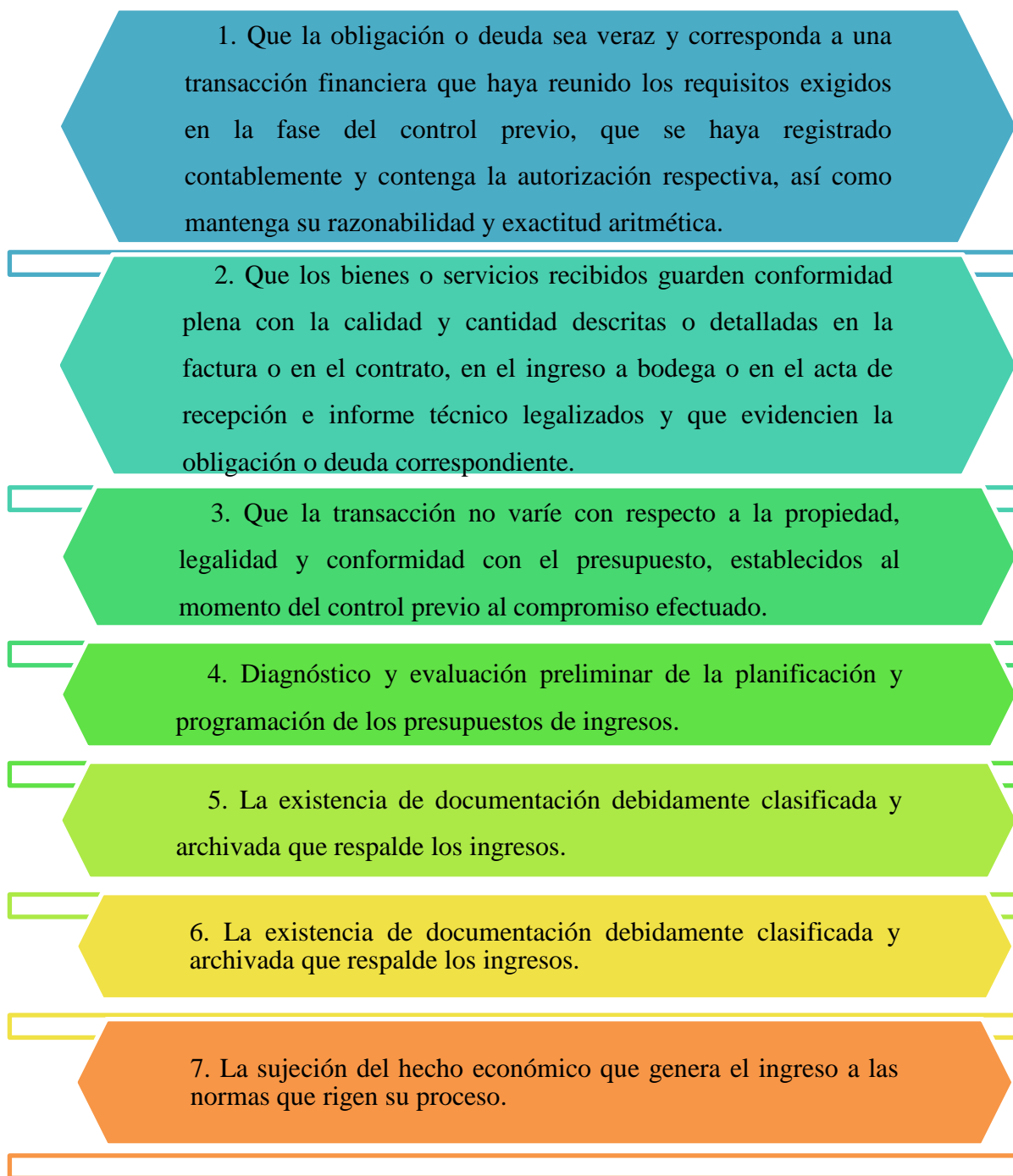


Figura 5. Norma 402-03 Control previo al devengado

Fuente: **Normas de Control Interno Contraloría General del Estado**

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Norma 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.

La Contraloría General del Estado (2014) en su norma de control interno relata que la evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las entidades del sector público, por cuanto determina sus resultados mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos. Comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional. Cada entidad deberá determinar el grado de cumplimiento de los techos establecidos en la programación financiera y las causas de las variaciones registradas. (p.13)

Mantendrán procedimientos de control sobre la evaluación en cada fase del ciclo presupuestario, tales como:

- Controles sobre la programación vinculada al Plan Operativo Institucional, formulación y aprobación.
- Controles de la ejecución en cuanto a ingresos y gastos efectivos.
- Controles a las reformas presupuestarias, al compromiso y la obligación o devengado.
- Controles a las fases de ejecución, evaluación, clausura, liquidación y seguimiento.

Norma 403 Administración financiera – Tesorería

La norma 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, establece que la máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos según las disposiciones legales para el financiamiento del presupuesto de las entidades y organismos del sector público, los ingresos públicos según su procedencia pueden ser

tributarios y no tributarios, de autogestión, de financiamiento y donaciones. Se clasificarán por la naturaleza económica en: corrientes, de capital y financiamiento.

En las empresas públicas, se deben aplicar la norma 403-01 según la Contraloría General del Estado (2014) que indica que los ingresos de autogestión, son recursos que las entidades y organismos del sector público obtienen por la venta de bienes y servicios, tasas, contribuciones, derechos, arrendamientos, rentas de inversiones, multas y otros, se recaudarán a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial. Dentro de la administración financiera la norma 403-04 que nos establece la verificación de los ingresos en las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial. La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable. (p. 14)

Norma 403-08 Control previo al pago

Según lo establece la Contraloría General del Estado, (2014) los servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago deberán previamente observar las siguientes disposiciones:

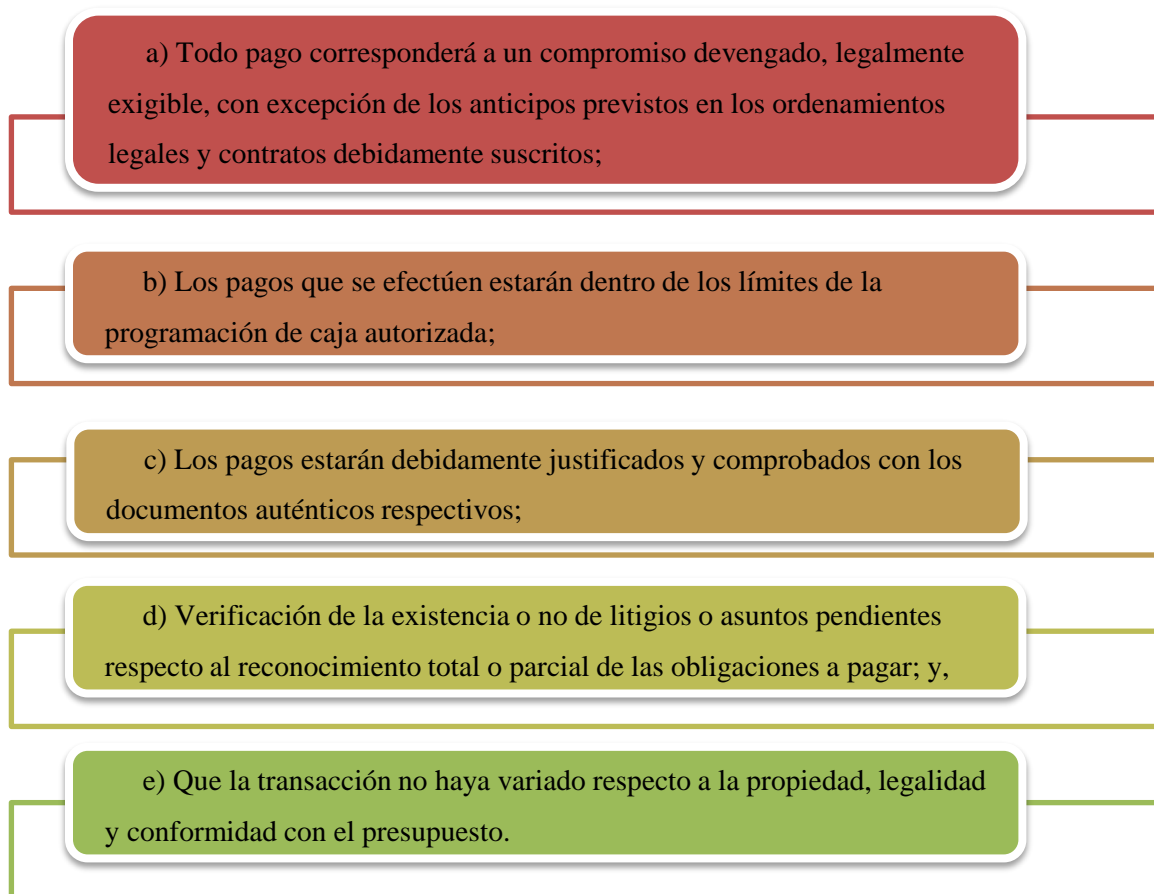


Figura 6. Norma 403-08 Control previo al pago

Fuente: **Normas de Control Interno Contraloría General del Estado p. 16**

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Norma 403-10 Cumplimiento de obligaciones

Lo que indica en la norma emitida por la Contraloría General del estado (2014) que las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas. Las obligaciones serán canceladas en la fecha convenida en el compromiso, aspecto que será controlado mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean éstas a corto o largo plazo. (p. 17)

Norma 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos

En la actualidad es importante conocer lo que establece la norma 403-13 de la Contraloría General del Estado (2014); dentro de las entidades públicas.

Toda transferencia de fondos por medios electrónicos estará sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad. La utilización de medios electrónicos para las transferencias de fondos entre entidades agiliza la gestión financiera gubernamental. Si bien los mecanismos electrónicos dinamizan la administración de las transacciones financieras por la velocidad que imprimen, no generan documentación inmediata que sustente la validez, propiedad y corrección de cada operación; aspectos que limitan la aplicación de controles internos convencionales. Es importante implementar controles adecuados a esta forma de operar, enfatizando los mecanismos de seguridad en el uso de claves, cuyo acceso será restringido y permitido solamente a las personas autorizadas. Nadie más conocerá la serie completa de claves utilizadas en una entidad. (p. 18).

Norma 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental

Según la Contraloría General del Estado (2014), manifiesta que el Sistema de Contabilidad de las entidades públicas se sustentará en la normativa vigente para la Contabilidad Gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contable, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan las operaciones. El ente financiero del gobierno central y las demás entidades del sector público son responsables de establecer y mantener su sistema de contabilidad dentro de los parámetros señalados por las disposiciones legales pertinentes, el cual debe diseñarse para satisfacer las necesidades de información financiera de los distintos niveles de administración, así como proporcionar en forma oportuna, los reportes y estados financieros que se requieran para tomar decisiones sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones. La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.
- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.
- Se mantenga el control de los bienes de larga duración y de aquellos sujetos a control administrativo para su correspondiente registro y salvaguarda.
- Se conserve en forma actualizada el inventario de existencias.
- La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión.
- Se produzcan los reportes y estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades gerenciales. (p. 25)

406 Administración De Bienes

Es fundamental destacar lo que indica la norma 406 emitida por la Contraloría General del Estado (2014) para conocer que toda entidad u organismo del sector público, cuando el caso lo amerite, estructurará una unidad encargada de la administración de bienes. La máxima autoridad, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad u organismo del sector público y de implantar un adecuado sistema de control interno para su correcta administración. (p. 30)

Según la norma 406-05 establece que el sistema de registro de los bienes será en cumplimiento al Catálogo General de Cuentas del Sector Público, el que contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración. La norma 406-06 establece que debe tener una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Como parte

del control la norma 406-07 indica que la custodia permanente de los bienes permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo.

(p. 33)

2.2.4.4. Información y comunicación

Los sistemas de información se relacionan atendiendo a uno o más objetivos de control. Se conoce que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

2.2.4.5. Supervisión o monitoreo

Los sistemas de control están determinados para operar en toda circunstancia. Para ello se debe tomar en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control. Sin embargo, todo esto evoluciona dependiendo de los factores externos como internos, por lo que provocan que los controles pierdan su eficiencia.

2.2.4.6. Evaluación del control interno

Según Razo (2013) la evaluación del control interno es la gestión del proceso que se utiliza para evaluar si las operaciones de la organización son efectivas para lograr su misión. Los propósitos de la evaluación son proporcionar a la administración una garantía razonable de que los sistemas internos de la organización y el control interno están funcionando efectivamente; y pueden identificar ambos riesgos para la organización y oportunidades para mejorar.

Los cinco componentes del control interno se consideran los criterios para evaluar un control de información financiera y las bases para la evaluación de los auditores a controlar los riesgos en términos de:

- Comprender los controles de informes financieros de un cliente y documentarlos comprensión,
- Evaluar preliminarmente el riesgo de control, y
- Probar los controles, reevaluar el riesgo de control y usar esa evaluación para planificar el resto del trabajo de auditoría.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control:

Para Anzil (2020) control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz. El control permite tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

2.3.2 Concepto de Empresas Públicas:

Según la Ley Orgánica de Empresas Públicas (2009) en su Artículo 4 Definiciones; Las empresas públicas son entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado. Las empresas subsidiarias son sociedades mercantiles de economía mixta creadas por la empresa pública, en las que el Estado o sus instituciones tengan la mayoría accionaria. Las empresas filiales son sucursales de la empresa pública matriz que estarán administradas por un gerente, creadas para desarrollar actividades o prestar servicios de manera descentralizada y desconcentrada. Las Agencias y Unidades de Negocio son áreas administrativo – operativas de la empresa pública.

2.3.3 Evaluación:

La evaluación del proceso es la que se enfoca en los resultados obtenidos, en base a los métodos empleados y a aplicación de procedimientos donde dificultades, decisiones y objetivos se unifican.

2.3.4 Gestión Financiera:

Según Marcial (2016) define a la gestión financiera como aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control.

2.3.5. Concepto de Estados Financieros Públicos:

2.3.5. 1. Contabilidad Gubernamental:

El Ministerio de Economía y Finanzas (2013), indica que Constituye el proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del sector Público no Financiero, expresadas en términos monetarios, desde la entrada original a los registros contables hasta la presentación de los estados financieros; la centralización, consolidación y la interpretación de la información; comprende además los principios, normas, métodos y procedimientos correspondientes a la materia. La finalidad del componente de Contabilidad Gubernamental es establecer, poner en funcionamiento y mantener en cada entidad del Sector Público no Financiero un sistema único de contabilidad que integre las operaciones, patrimoniales, presupuestarias y de costos, para asegurar la producción de información financiera completa, confiable y oportuna, que permita la rendición de cuentas, la toma de decisiones, el control, la adopción de medidas

correctivas y la elaboración de estadísticas.

Según la Norma 405 de la Contraloría General del Estado (2014) establece que la Contabilidad Gubernamental se basará en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de información financiera, para la toma de decisiones. Tiene como misión registrar todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables. (p. 24)

2.3.6 Principios Contables

2.3.6.1 Devengado

La información financiera se deberá registrar sobre la base del devengado conforme lo establecido en el Artículo 157 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Por base devengada se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se establece otro derecho incondicional.

2.3.6.2. Asociación Contable Presupuestaria

El Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público está asociado al Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos. Los flujos de débitos y créditos de

las cuentas solamente tendrán asociación a un concepto del clasificador presupuestario; dichos flujos serán comparados con las estimaciones presupuestarias, a efectos de determinar las desviaciones en la ejecución; sólo por excepción, la asociación presupuestaria se producirá a más de un concepto contable. Ministerio de Economía y Finanzas. (2016)

2.3.6.3. Medición Económica

En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los recursos materiales e inmateriales, las obligaciones, los derechos, el patrimonio y sus variaciones; deben considerarse mediciones apropiadas a las características y circunstancias que dan origen a las diferentes transacciones y operaciones del ente público, siempre que posean valor económico para ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos serán registrados en la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.3.6.4 Hecho Económico

En la Contabilidad Gubernamental es cualquier actividad u operación que realice la Entidad: una compra, una venta, un crédito, un abono, una regulación, ajuste, etc.

2.3.6.5 Igualdad Contable

En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los hechos económicos sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles (activos) y su financiamiento (pasivos y patrimonio), aplicando el método de la Partida Doble.

2.3.6.6 Realización

En la Contabilidad Gubernamental las variaciones en el patrimonio serán reconocidas cuando los hechos económicos que las originen cumplan con los requisitos legales. En las operaciones que presenten opciones alternativas para su

valuación, se optará por aquellas en que exista menor probabilidad de sobrevalorar o subvalorar las variaciones en el patrimonio.

2.3.7 Gestión Pública

La gestión pública permite la implementación de políticas gubernamentales en las operaciones y actividades que manejen recursos públicos, con el objetivo de fomentar el desarrollo del bienestar social de una nación, es la construcción de métodos que permitan modelos de administración pública eficiente.

2.3.8. Planificación Estratégica

Según La Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (2014), la planificación estratégica es un instrumento que permite a las empresas direccionar, articular y ejecutar la gestión empresarial.

2.3.9. Procedimientos de Control

La existencia de control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en las prácticas mediante procedimientos y funciones que garanticen la solidez de la organización.

1. Planeación y sistematización. Es deseable encontrar en uso un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimiento y funciones que tienen por objetivo asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores y abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresurada. (Torres, 2016)

2.4 Marco legal

2.4.1 Constitución Legal de Empresas Públicas

2.4.1.1. Constitución de la República del Ecuador

Las empresas públicas fueron constituidas de acuerdo con lo que dispone la Constitución de la República del Ecuador (2008) en su artículo 315; donde establece que el Estado constituirá Empresas Públicas, para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas que correspondan al Estado. Señala que las Empresas Públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personería jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

2.4.1.2 Ley Orgánica de Empresas Públicas

Los principios constitucionales se fortalecen con la promulgación de la Ley Orgánica de Empresas Públicas LOEP expedida el 16 de octubre de 2009 mediante Registro Oficial Suplemento 48. Este cuerpo normativo establece directrices para la creación y funcionamiento de las empresas, entre las que podemos destacar la definición y constitución de estas, dirección y administración, gestión del talento humano, sistema de contratación, régimen económico y financiamiento. En este régimen establecen las cuatro instancias con potestad para la creación de empresas públicas: las de la Función Ejecutiva, creadas mediante decreto; las de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), creados por acto normativo legalmente expedido; las constituidas entre la Función Ejecutiva y los GAD a través de una escritura pública, y las pertenecientes a universidades públicas, constituidas por resolución adoptada por el máximo organismo universitario competente.

2.4.2 Normas de Control Interno de Contraloría General del Estado.

Permitirá, que nuestro objeto de estudio en el marco legal se enfoque según la Ley vigente del Ecuador en función a las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos emitidas por la Contraloría General del Estado según Registro Oficial Suplemento 87 con fecha de expedición 14 de diciembre de 2009, última modificación 14 de diciembre de 2014 vigentes, para la cual definimos importancias:

Las Normas de Control Interno son concordantes con el marco legal vigente y están diseñadas bajo principios administrativos, disposiciones legales y normativa técnica pertinente. La actualización de las normas fue realizada con la participación, aporte y coordinación de usuarios internos y externos quienes proporcionaron información importante sobre áreas específicas de gestión, por tanto, es el resultado de un esfuerzo común. Es un documento que promueve el diseño, implantación y evaluación del sistema de control interno, que debe ser perfeccionado continuamente para incorporar el impacto de los nuevos avances y tendencias actuales en la administración, en beneficio de las instituciones del sector público, de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y de la sociedad en general, usuaria de los bienes y servicios que éstas proveen.

El informe COSO concentró los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial, en uno solo, definiendo al control interno como un modelo integrado a la gestión de las organizaciones, ejecutado por el personal de las entidades en sus distintos niveles jerárquicos; que promueve la honestidad y la responsabilidad y suministra seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos de: impulsar el uso racional de estrategias, promover la eficiencia en las operaciones, cumplir con las normativas aplicables y contar con una herramienta apropiada para prevenir errores e irregularidades. (Contraloría General del Estado, 2014)

Responsables del control interno. - El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En el presente capítulo, se realizan los mecanismos para el levantamiento de información de los procesos objeto de análisis con base a los objetivos planteados en la investigación, la información existente permitió identificar la metodología aplicada en los procedimientos de control interno de las empresas públicas de servicios de las instituciones de educación superior de la provincia del Guayas. De esta manera se puede determinar si el control interno influye en la razonabilidad de los estados financieros mediante la ejecución del análisis documental para identificar la existencia del problema planteado, de acuerdo con el resultado que se obtenga del levantamiento de los datos financieros, se acentúan las características relevantes del problema a enfrentar del objeto de estudio.

3.1 Enfoque de la investigación

En la presente investigación, se aplica un enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo con base al diseño de investigación no experimental considerando los objetivos planteados en las variables de estudio por lo que en el enfoque cualitativo, mediante la indagación del proceso del control interno en las empresas públicas, las características principales, procedimientos y analizando la aplicación correcta de la normativa vigente para ello se lo realizo por la metodología que se presenta en la investigación, esta permitió revisar el nivel de cumplimiento de las normas vigentes y los efectos que se generan mediante la exploración con las técnicas de investigación aplicadas.

En el enfoque cuantitativo se determinan las variables numéricas del objeto de estudio que esta investigación se referencia en el análisis de los efectos de la falta de procedimientos del control interno, la manera que influyen en la razonabilidad de los estados financieros a través de la muestra de la investigación que se enmarca en las

empresas públicas de servicios que operan en las instituciones de educación superior. Además, se toma en consideración en la investigación el enfoque cuantitativo porque nos permite realizar múltiples técnicas de investigación, el enfoque cuantitativo nos permitió generar la información más amplia del campo de acción con mayor posibilidad de enfocarnos en los puntos principales y facilita la comparación del objeto de investigación.

3.2 Tipo de investigación

Para el desarrollo de los objetivos de la investigación, se utilizó el tipo de investigación descriptiva según el enfoque mixto, que se enmarca a evaluar el cumplimiento del control interno y verificar la incidencia en la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas de servicios, que se obtendrá en las variables dependiente e independiente sin que existe manipulación en las teorías del control interno y en el reporte de la información financiera reflejadas en los estados financieros de las empresas públicas.

La metodología de investigación descriptiva permite mostrar con exactitud las situaciones presentadas en la problemática del objeto de estudio y los elementos que se miden en la variable independiente y sobre quienes se recolectaron los datos, es decir, el campo de acción. En el marco de la investigación se implementó la investigación descriptiva para conocer el cumplimiento de los procesos de control interno, la incidencia en las cuentas contables con mayor operatividad representadas en las cuentas de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos y patrimonio; así mismo se aplica para poder detallar los principales razones de afectación de la falta del control interno en las empresas públicas en la gestión de sus recursos y analizar el nivel de cumplimiento de los controles.

3.3 Métodos y Técnica utilizados

3.3.1 Métodos de la Investigación

El método utilizado en la investigación es el método inductivo, a fin de poder observar los resultados de la aplicación de los métodos y poder determinar el análisis de la influencia que tendrá el cumplimiento eficiente del control interno en la gestión de los diferentes departamentos que integran las empresas públicas de servicios.

3.3.2 Técnicas de la Investigación

Las técnicas de la investigación que se utilizaron permiten que los resultados sean respaldados y estos fueron ejecutados mediante entrevistas, y análisis documental recolectando datos de información para el desarrollo de los resultados investigativos de las variables de estudio. Por lo que se desarrolló lo siguiente:

3.3.2.1 Entrevista

En la presente investigación, se empleó la técnica de la entrevista realizada a expertos financieros del sector público en empresas públicas, auditor del sector público y a los gerentes generales de las empresas públicas de servicios con la finalidad de validar el cumplimiento del control interno y la gestión de los recursos públicos; enmarcado a la experiencia del entrevistado. La entrevista se realizó con preguntas abiertas sobre la importancia del control interno y su incidencia en la gestión de recursos públicos de las empresas públicas.

La técnica de investigación también se utilizó para conocer la incidencia del control interno en el logro de objetivos de las instituciones del sector público, otro punto que se estableció fue sobre el conocimiento de los procesos de control interno en el sector público y el nivel de cumplimiento en los procesos de las áreas de las empresas públicas; por lo que se trabajó con un cuestionario dirigido al personal administrativo y financiero de empresas públicas de servicios que operan en las instituciones de

educación superior.

3.3.2.2 Análisis Documental

Esta técnica se realizó para la observación de los procesos administrativos en las áreas de talento humano, administrativo y financiero de las empresas públicas, en base a esto se puntualiza, las cuentas con mayor gestión operativa por lo que ejecutó un comparativo de los estados financieros de los periodos 2018 y 2019 los mismos fueron objeto de análisis para la evaluación del control interno y la incidencia en la gestión de los recursos económicos que se presentan en los resultados financieros, identificar y conocer el checklist de los procedimientos del Control Interno de las áreas analizadas.

3.4 Población

La población de estudio según Hernández (2018), representa el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones que se constituyen por el número de personas, cosas u organizaciones que pueden conformar el ámbito de una investigación. Por lo que se delimita al presente trabajo investigativo, en las empresas públicas que fueron creadas por las instituciones de educación superior de la Provincia del Guayas.

En la Tabla 1 se detalla la población de la investigación:

Tabla 1. Población de la investigación

No.	Nombre de Empresas Públicas	Estado
1	EP Servicio, Asesoría, Consultoría y Capacitación de Ingeniería Química	Activa
2	EP Economía UG	Activa
3	Empresa Pública en la Facultad de Ciencias Matemáticas y Físicas.- EP Ingeniería, Materiales y Sistemas UG	Activa

4	Empresa Pública EP EDUQUIL UG	Proceso de Liquidación
5	Escuela de Conductores Profesional ESPOL ECPE EP (CONDUESPOL)	Activa
6	Empresa Pública ESPOLTECH-EP.	Activa
7	Empresa Pública de Servicios Educativos CAPACITA-ESPOL E. P	Activa
8	Empresa Pública de Innovación y Comercialización de la Investigación INVENTIO-ESPOL EP	Activa
9	TRANSESPOL EP	Activa
10	HIDROESPOL EP	Activa
11	ESPOLGAS EP	Activa
12	Empresa Pública de Radio, Televisión y Prensa ESPOL EP	Activa
13	Empresa Pública de Producción y Desarrollo Estratégico EPUNEMI	Activa

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

En el Ecuador, en la Provincia del Guayas se han creado 13 empresas públicas de servicios por las instituciones de educación superior, entre ellas son la Universidad de Guayaquil que ha creado 4 empresas públicas de las cuales 2 se encuentran en operatividad 1 en proceso de liquidación y 1 activa sin operaciones, otra institución que se menciona es la Escuela Superior Politécnica del Litoral que mantiene 8 empresas públicas operativas y la Universidad Estatal de Milagro tiene 1 empresa pública en operatividad. Dada las circunstancias del sigilo, las empresas que se seleccionaron como muestra solicitaron no identificarse.

3.5 Muestra

El método de selección de la muestra es No Probabilística por lo que se opta a criterio del profesional de la investigación, se basa en las empresas públicas de servicios que fueron creadas por las instituciones de educación superior de la Provincia del Guayas. Esta selección se realiza a tres empresas que se encuentran operativas y a una empresa pública que durante los periodos de investigación se encuentra en proceso de liquidación, teniendo en consideración que son empresas de servicios que operan en la institución de educación superior, se pueden obtener información relevante para ser la muestra de la presente investigación. A la muestra seleccionada fue examinada mediante la técnica de entrevista, encuesta y análisis documental.

Tabla 2. *Muestra de la investigación*

No.	Nombre de Empresas Públicas	Estado
1	EP Servicio, Asesoría, Consultoría y Capacitación de Ingeniería Química	Activa
2	Empresa Pública ESPOLTECH-EP.	Activa
3	Empresa Pública de Producción y Desarrollo Estratégico EPUNEMI	Activa

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

3.5.1 Trabajo de Campo

El trabajo de campo se realizó en los meses de septiembre, octubre y noviembre del año 2020, para efectos de la cita con el entrevistado el experto financiero del sector público, esta se agendó para el mes de octubre del año 2020, en las oficinas de su lugar de trabajo. Se realizó la entrevista a los gerentes de las empresas públicas, la forma que se pretende realizar la investigación es de manera física y en los casos que amerite de manera virtual a conveniencia del entrevistado.

3.5.2 Diseño de los Instrumentos

Unidades de Análisis:

1. **Experto financiero del sector público:** Es importante destacar la experiencia de profesionales que se han destacado en el sector público en las áreas financieras para validar la importancia del control interno en los procesos financieros y la incidencia que se obtenga en los resultados financieros. Se tomarán en cuenta un experto financiero.
2. **Auditor de Contraloría General del Estado:** El conocimiento del auditor del organismo de control que regula las empresas públicas, será fundamental para validar el cumplimiento del control interno en las empresas públicas.
3. **Gerente General de Empresas públicas:** Los profesionales que se han desempeñado como gerente general, y los que se mantienen en funciones son parte fundamental para conocer el nivel de importancia adecuado control interno dentro de las empresas públicas y con el fin de validar los aspectos en la gestión de las empresas públicas que requieren mayor aplicación del control interno.
4. **Funcionarios Administrativos que laboran en las Empresas Públicas De Servicios que operan en las instituciones de educación superior:** En base a las funciones que desempeñan estos profesionales se encuentra relacionadas a los departamentos de talento humano, administrativa y financiera por lo que es importante conocer su opinión.

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

En el tema de investigación para la recolección de información se aplicaron las técnicas apropiadas que permitieron verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos por lo que se detallan a continuación las técnicas aplicadas:

3.6. 1 Resultados de las Entrevistas

3.6.1.1 Transcripción de las entrevistas efectuadas a expertos del Sector Público

Tabla 3. Entrevista No. 1

Definición del Sujeto:	Experto Financiero del Sector Público
Instrumento:	Se realiza un cuestionario de preguntas abiertas.
Objetivo:	Analizar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado.
Entrevistado:	Econ. Luis Ponce Cruz Mgs.
Cargo:	Interventor, Perito Contable, Perito Evaluador y Auditor Externo
Experiencia:	Director Administrativo, Director General, Gerente, Analista Administrativo, 20 años en el Sector Público

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Contenido 1. Control Interno

1. ¿Cuáles son los principales problemas que afectan a la administración pública?

Alta rotación de funcionarios públicos en cargos jerárquicos y sin experiencias, poca ejecución de políticas internas de la institución y poca ejecución presupuestaria en cumplimientos de los objetivos institucionales.

2. ¿Qué aspectos usted considera que deben fortalecer las entidades del sector público para el eficiente aprovechamiento de los recursos públicos?

Capacitación constante a funcionarios, el no divorcio de las áreas de presupuesto, planificación y financiero para trabajar en coordinación y conjunto.

3. ¿Cuál es el grado de importancia del control interno en las instituciones del sector público?

Primordial ya que la Constitución de la República del Ecuador indica la responsabilidad de todo funcionario público y recae en la Ley de la Contraloría General del Estado a través de las Normas de Control Interno para salvaguardar, optimizar, y utilizar eficientemente los recursos públicos.

4. ¿Cómo los cambios en el marco legal, contables y tributarios han afectado a las gestiones de las empresas públicas?

Afectan directamente por las designaciones de los recursos públicos del estado que asigna a ciertas ramas de actividad de la gestión pública, y para el caso de las que son autosustentables optimiza la utilización de dichos recursos en aplicación de los planes institucionales hacia la ciudadanía.

5. ¿De acuerdo con su experiencia, que áreas de las instituciones públicas requieren un mayor enfoque del control interno?

Todas las que manejen recursos públicos.

6. ¿De acuerdo con su experiencia cuales han sido los errores más frecuentes que suceden en el sector público?

La no ejecución presupuestaria a fin de año por mala programación del PAC, Planificación y/o financiero.

7. ¿Qué factores permiten el crecimiento de las empresas públicas?

Los objetivos institucionales determinan el ámbito de acción de cada empresa, donde la gestión de planificación evaluara el incremento de bienes o servicios a generar para desarrollo institucional.

8. ¿Cuáles son los principales factores que afectan en una institución pública, cuando no se aplican eficiente las normas de control interno?

Principalmente el mal servicio a la ciudadanía mediante la ejecución de sus políticas institucionales y la mala planificación estratégica institucional.

Contenido 2: Control Interno Contable

9. ¿Usted considera que la falta de procedimientos de control interno en una empresa pública se refleja en la razonabilidad de sus resultados?

Afirmativo

10. ¿Qué tan eficientes son los controles internos para la recuperación de las cuentas por cobrar en las empresas públicas?

El control interno no debería estar separado de las otras áreas de gestión de la empresa pública, ya que un control previo, continuo y posterior, se verá en los seguimientos o procesos que deberá seguir (para el presente caso) en la ejecución de recuperación de dicha cartera en el área de cobranza o coactivas.

11. ¿La aplicación de los controles internos permiten un adecuado registro y control en los inventarios de las empresas públicas?

Afirmativo, más la correspondiente supervisión constante.

12. ¿Qué tan eficientes han sido los controles para salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas? ¿Cuáles han sido los resultados?

Los controles por si solos no serán efectivos sino existe una ética profesional de los funcionarios quien la manejan dichos recursos, aunque es verdad que todo automatizado actualmente es más fácil detectar cualquier inconsistencia. El buen control da como resultado una empresa con gestiones transparentes en manejo de los recursos institucionales; un mal control da como resultado funcionarios con determinación de responsabilidades y por consiguiente un mal servicio público y no transparente.

Tabla 4. Entrevista No. 2

Definición del Sujeto:	Auditor Experto del Sector Público
Instrumento:	Se realiza un cuestionario de preguntas abiertas.
Objetivo:	Analizar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado.

Entrevistado:	Econ. Janeth Carabajo Morán
Cargo:	Auditor 3
Experiencia:	30 años en funciones de Auditor del sector público

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Contenido 1. Control Interno

1. ¿Cuáles son los principales problemas que afectan a las empresas públicas de servicios?

Ecuador registró una caída en el acceso y la calidad de los servicios públicos del Estado; de ello, se han derivado denuncias relacionadas con problemas que prestan los servicios básicos como: agua, electricidad, recolección de basura, telefonía y con otros servicios públicos, como la renovación de documentos y la obtención de permisos de diversa índole.

2. ¿Qué aspectos usted considera que deben fortalecer las entidades del sector público para el eficiente aprovechamiento de los recursos públicos?

Para un óptimo aprovechamiento de los recursos públicos, deberá considerarse:

- Incentivar al personal para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de las entidades del sector público, verificando la aplicación de principios éticos y de transparencia.
- Motivar al personal para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Cumplimiento de las disposiciones legales y normativa de la entidad, principalmente las relacionadas con la contratación pública, a fin de proteger y maximizar el uso de los recursos públicos.

3. ¿Cuál es el grado de importancia del control interno en las instituciones del sector público?

En las empresas del sector público, el control interno es muy importante, cuya responsabilidad recae en cada institución del Estado; constituye un proceso que debe ser aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad pública, a fin de proporcionar seguridad razonable en la protección de los recursos públicos y de que se alcancen los objetivos institucionales.

4. ¿Cómo los cambios en el marco legal, contables y tributarios han afectado a las gestiones de las empresas públicas?

González Fernando (2017), en su libro “Las Empresas Públicas en el Ecuador”, identifica los cambios en el marco legal, que afectan la gestión de las empresas públicas, siendo éstas las descritas en la LOEP regula la naturaleza jurídica de las Empresas Públicas,

Respecto a los cambios contables y tributarios que han afectado la gestión de las empresas públicas ecuatorianas, la pandemia del coronavirus (COVID-19) ha generado a nivel mundial una fuerte crisis económica, debido al aumento del gasto en salud para atender a la ciudadanía que requiere atención médica y ayudas económicas para sectores vulnerables, que junto con la caída de los ingresos por la pérdida de empleos o el cierre de empresas, generan déficit público. A corto plazo, estos déficits pueden ser financiados con una expansión de la deuda pública, pero para la fase de reactivación se deberán tomar medidas en la política tributaria y contable del Ecuador, que afectarían no solo a las empresas públicas, sino también a la privada.

5. ¿De acuerdo con su experiencia, que áreas de las instituciones públicas requieren un mayor enfoque del control interno?

Todas las áreas de las instituciones públicas están sujetas al control interno, pero considero que las siguientes áreas requieren un mayor enfoque, a fin de evitar el riesgo de errores o fraudes:

- Instituciones o áreas en las que se han detectado casos de corrupción o fraude.
- Instituciones o áreas del sector público, en las cuales se ha dado el incremento sobredimensionado de personal, que generalmente ingresaron sin la aprobación de concursos de méritos, sin que cumplan con el perfil requerido y sin que existan estudios que justifiquen el incremento desproporcionado de dicho personal.
- Instituciones o áreas donde existan constantes quejas por un mal servicio al cliente.
- Instituciones o áreas en las que las decisiones estén en función a la política de turno.
- Áreas donde constantemente se reporten pérdidas de bienes o existencias.

6. ¿De acuerdo a su experiencia cuales han sido los errores más frecuentes que suceden en las empresas públicas?

Más que errores, existen riesgos políticos en las empresas públicas y privadas ecuatorianas que las vuelven susceptibles a la incertidumbre y representan una amenaza para sus intereses comerciales, en perjuicio de las empresas y causar pérdida de puestos de trabajo; a ello, de manera general, podemos agregar que se proyectan los siguientes riesgos:

- Problemas externos por la caída de los precios internacionales de los principales productos de exportación y la reducción del consumo global, provocados por la pandemia del Covid-19.
- Elecciones Presidenciales de este año 2021 y los efectos que tendrán en el rumbo económico y político que tome el país.
- Implementación del programa del FMI y sus consecuencias sociales y económicas por demandas y protestas que se generen en contra de las

medidas de austeridad, reformas laborales o monetarias que se tomen.

- Desequilibrios internos, expresándose en una prolongada recesión económica, el crecimiento indetenible del empleo informal, la drástica reducción del nivel general de precios internos y el alto endeudamiento público.
- La lucha contra la corrupción como plataforma electoral podrían tener graves efectos en la reputación y las operaciones de las empresas que hacen negocios en el país.
- Alerta a las implicaciones de los temas de seguridad en la frontera y el narcotráfico, que fueron magnificados durante el paro nacional de octubre de 2019.
- Desastres naturales y efectos adversos por el cambio climático y sus consecuencias en las operaciones de las empresas.

7. ¿Qué factores permiten el crecimiento de las empresas públicas?

Los resultados revelan evidencia fuerte de que el crecimiento del sector público en Ecuador está asociado a factores de orden político e institucional como la ideología del partido de gobierno y los efectos de la burocracia sobre el sistema democrático. El análisis comparativo entre diversos países muestra evidencia de que el tamaño del sector público en Ecuador está sobredimensionado en relación con otros países con similares niveles de desarrollo.

Así mismo, debido a la crisis sanitaria y económica que vive el país por el COVID-19, debemos considerar que los actores económicos de una empresa incluyen todas las tendencias importantes en la economía que pueden ayudar u obstaculizar a la compañía en el logro de sus objetivos de negocio, **cuyos aspectos están relacionados con:**

- Factores netamente económicos: tasas de interés, tasas de inflación, política monetaria, nivel de precios de los productos, etc.

- El comportamiento del consumidor: poder de compra de los potenciales clientes o usuarios, niveles de demanda y oferta del mercado, nivel de confianza de los consumidores, etc.
- Indicadores económicos sobre el empleo; por ejemplo: las tasas de desempleo representan menos personas con potencial de compra.

8. ¿Cuáles son los principales factores que afectan en una institución pública, cuando no se aplican eficiente las normas de control interno?

Debemos considerar que el control interno es un elemento básico para la administración de una empresa, sea ésta pública o privada, ya que nos proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, **promover la eficiencia operativa** y evitar riesgos dentro de ésta.

Cuando no existe control interno o el control no es adecuado, se corren riesgos como:

- Fraude de estados contables. Un mal control interno no toma precauciones para evitar situaciones que son propensas al fraude como son la **concentración de puestos financieros importantes**, que los empleados que los ocupen estén en situaciones financieras difíciles o con una baja supervisión.
- Fraude por robo de efectivos, de activos fijos, de información, etc. Un inadecuado control interno en la entidad se observa en la falta de registro a pagos realizados a la organización, aceptación de facturas falsas, uso indebido del efectivo, utilización de equipo o material de la organización para fines personales, etc.
- Mala atención a clientes o usuarios

Cuando no existe un proceso de control para el servicio a clientes dentro de una empresa pública, es muy probable que la **satisfacción de estos**

disminuya o no exista, con las consiguientes quejas de los usuarios. Es importante **identificar las necesidades del consumidor o usuario y establecer procesos** que aseguren el cumplimiento de estándares de calidad cuando se refiere al trato con el cliente pues son el motor de toda empresa.

Contenido 2: Control Interno Contable

9. ¿Usted considera que la falta de procedimientos de control interno en una empresa pública se refleja en la razonabilidad de sus resultados?

La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.
- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente, para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información, a fin de que sea útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones.
- Se mantenga el control de los bienes de larga duración y de aquellos sujetos a control administrativo para su correspondiente registro y salvaguarda.
- Se conserve en forma actualizada el inventario de existencias.
- La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión.
- Se produzcan los reportes y estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades de los administradores o directivos.

La inobservancia de los procedimientos de control interno en el área contable, impedirá contar con los reportes y estados financieros que se requieren para tomar decisiones sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones y

afectará directamente a la razonabilidad de sus resultados reflejados en los estados financieros.

10. ¿Qué tan eficientes son los controles internos para la recuperación de las cuentas por cobrar en las empresas públicas?

A mi criterio, los controles internos no son eficientes en las empresas del sector público, lo cual se refleja en los elevados valores que registran las cuentas por cobrar, en algunos casos, nuestros deudores son otras entidades del mismo sector público, con las cuales no se ha realizado el análisis y confirmación respectiva que posibiliten la conciliación de saldos mensual o por lo menos al cierre de cada ejercicio económico, para el inicio de las gestiones de cobro o la realización del correspondiente cruce de cuentas.

En el caso de las empresas públicas, otra de las causas que inciden en la lenta recuperación de la cartera vencida en las empresas públicas, es la alta rotación de funcionarios y servidores, que no permiten la consecución de una buena gestión.

11. ¿La aplicación de los controles internos permiten un adecuado registro y control en los inventarios de las empresas públicas?

El control de inventarios en las empresas consiste en comprender lo que se tiene, dónde está en el almacén o cuándo entran y salen las existencias para ayudar a reducir los costes, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude. Cuando los controles internos se aplican de manera adecuada o existe un control interno fuerte en el área de almacén o inventario, es factible, reducir los riesgos o evitar que exista:

- Material obsoleto
- Bajo aprovechamiento de recursos
- Inconsistencias en el registro de inventario

- Emisión de órdenes de compra repetidas, excesivas o innecesarias

12. ¿Qué tan eficientes han sido los controles para salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas? ¿Cuáles han sido los resultados?

Debemos recordar que el “flujo de efectivo” es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo. Esta información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que tiene.

La amenaza de fraude suele estar presente en todo tipo de empresas, sean privadas y públicas, sin importar su objeto o su tamaño, es una preocupación constante para prácticamente todas las entidades hoy en día. Si bien se tiende a creer que los empleados son leales y trabajan para el beneficio de las compañías, todavía hay muchas razones por las cuales los empleados pueden cometer fraudes y varias formas en que podrían hacerlo. La colusión entre empleados y proveedores e incluso entre los representantes de los propietarios y terceros da muchas razones para estar en guardia. La prevención y detección son cruciales para reducir estos posibles tipos de pérdidas. Cada organización debe contar con un plan para prevenir el fraude, lo cual es mucho más fácil que recuperar las pérdidas una vez ocurrido el fraude, de ahí la importancia que los controles internos de prevención y detección de fraudes que se apliquen, sean eficientes.

Podemos clasificar en 3 categorías los tipos de fraude en las empresas donde el control interno es débil: malversación de activos, corrupción y fraude en los estados financieros.

- Malversación de activos: Las apropiaciones indebidas de activos son

esquemas en los que un empleado roba o explota los recursos de su organización. Ejemplos de malversación de activos son el robo de efectivo antes o después de que se haya registrado, haciendo un reclamo de reembolso de gastos ficticio y / o robando activos no monetarios de la organización.

- **Corrupción:** Los esquemas de corrupción se producen cuando los empleados utilizan su influencia en las transacciones comerciales para su propio beneficio y al mismo tiempo violan su deber para con el empleador. Ejemplos de corrupción son el soborno, la extorsión y el conflicto de intereses.
- **Fraude en los estados financieros:** Los fraudes en los estados financieros son esquemas que implican omitir o falsear intencionalmente información en los informes financieros de la empresa. Esto puede ser en forma de ingresos ficticios, pasivos ocultos o activos inflados.

Entre los principales procedimientos de control a ser aplicados en las empresas públicas y privadas para mitigar el riesgo de fraude, podemos mencionar:

- **Conocer a los empleados:** Los perpetradores de fraude a menudo muestran rasgos de comportamiento que pueden indicar la intención de cometer fraude. Es importante que la Gerencia se involucre con sus empleados y tome tiempo para conocerlos. A menudo, un cambio de actitud puede ponerlo en riesgo.
- **Dar a conocer las políticas antifraude:** Todas las personas dentro de la empresa deben conocer la política de riesgo de fraude, incluidos los tipos de fraude y las consecuencias asociadas con ellos. Aquellos que planean cometer un fraude sabrán que la administración está observando.
- **Implementar controles internos:** Los controles internos son los planes y / o programas implementados para salvaguardar los activos de la empresa, garantizar la integridad de sus registros contables y disuadir y detectar

fraudes y robos.

- *Segregación de funciones:* La concentración de funciones en una misma persona, especialmente en los temas contables y de manejo de recurso, facilita el encubrimiento, pues quien recibe dinero de terceros o efectúa cobros, efectúa los registros contables, lo cual facilita que los casos de fraude pasen inadvertidos. Es conveniente, por tanto, que al menos dos personas manejen estas funciones de manera intercambiable.
- La documentación es otro control que puede ayudar a reducir el fraude. Ciertos documentos deben estar prenumerados consecutivamente, autorizaciones, sellos y control de proveedores son medidas útiles.
- Monitorear salidas a vacaciones: Si un empleado no toma vacaciones, podría ser una señal de que tiene algo que ocultar y está preocupado de que alguien detecte su fraude. Hay que asegurarse que todos los empleados se tomen un tiempo libre remunerado periódicamente. Es posible que haya sorpresas en lo que se descubre mientras otros efectúan reemplazos.
- Establecer el tono correcto en los niveles jerárquicos superiores: La importancia de establecer el tono adecuado en la parte superior de la organización no se puede enfatizar demasiado cuando se trata de disuadir los esquemas de fraude. Si los empleados ven que la alta gerencia atiende sus asuntos de una manera relajada y tiene poco respeto por seguir las prácticas comerciales y financieras éticas, es más probable que sientan que están justificados para jugar rápido y con el dinero y los activos de la compañía.

Los resultados en la mitigación del riesgo de fraude serán positivos en las empresas públicas con la aplicación de estas medidas de control interno, acompañadas con un ambiente de control que se proyecte desde los directivos y se castigue de manera ejemplar cualquier conducta antiética.

Tabla 5. Entrevista No. 3

Definición del Sujeto:	Gerente General de Empresa Pública
Instrumento:	Se realiza un cuestionario de preguntas abiertas.
Objetivo:	Analizar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado.
Entrevistado:	Ex - Gerente General
Experiencia:	3 años en funciones de Gerente General de la EP Ingeniería, Materiales y Sistemas UG

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Contenido 1. Control Interno

1. ¿Cuáles son los principales problemas que afectan a las empresas públicas de servicios?

- Mucha Rotación de funcionarios
- Contratación de personal no calificado
- Falta de manual de Políticas contables internas de créditos
- Seguimiento a las cuentas por cobrar y pagar.
- Susceptibles a manejo político

2. ¿Qué aspectos usted considera que deben fortalecer las entidades del sector público para el eficiente aprovechamiento de los recursos públicos?

- Comunicación entre las áreas financieras y administrativas.
- Capacitación
- Conocimiento y Aplicación de normativa vigente.

3. ¿Cuál es el grado de importancia del control interno en las instituciones del sector público?

El grado de importancia es alto, pues es un factor del cual va a depender obtener un buen resultado al final del ejercicio fiscal.

4. ¿Cómo los cambios en el marco legal, contables y tributarios han afectado a las gestiones de las empresas públicas?

En la actualidad, los cambios gubernamentales son tan diversos que para unas afectan de manera positiva y a otros sectores de manera negativa. Pero en la aplicación a veces implica invertir recursos.

5. ¿De acuerdo con su experiencia, que áreas de las instituciones públicas requieren un mayor enfoque del control interno?

Compras públicas, Contabilidad y Tesorería.

6. ¿De acuerdo con su experiencia cuales han sido los errores más frecuentes que suceden en las empresas públicas?

- Falta de planificación
- Toma de decisiones sin analizar consecuencias
- Malas inversiones

7. ¿Qué factores permiten el crecimiento de las empresas públicas?

Invertir en tecnología

Aplicar niveles de desempeño al personal

Auditoría Interna constante

8. ¿Cuáles son los principales factores que afectan en una institución pública, cuando no se aplican eficiente las normas de control interno?

No se cumplen los objetivos institucionales

No se ejecuta el presupuesto

Los recursos económicos se despilfarran

Contenido 2: Control Interno Contable

9. ¿Usted considera que la falta de procedimientos de control interno en una empresa pública se refleja en la razonabilidad de sus resultados?

Si

10. ¿Qué tan eficientes son los controles internos para la recuperación de las cuentas por cobrar en las empresas públicas?

Si se aplican correctamente en las cuentas por cobrar.

11. ¿La aplicación de los controles internos permiten un adecuado registro y control en los inventarios de las empresas públicas?

Si permitirán tener una clasificación y control de las existencias.

12. ¿Qué tan eficientes han sido los controles para salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas? ¿Cuáles han sido los resultados?

El flujo de efectivo debe ser el resultado de una adecuada planificación operativa. Los controles internos permiten mantener un flujo de efectivo correcto.

3.6. 2 Análisis de los resultados obtenidos de la entrevista

Tabla 6. Resultados de las Entrevistas

Preguntas	Experto Financiero en el Sector Público	Auditor en el Sector Público	Gerente Empresa Pública
1.- ¿Cuáles son los principales problemas que afectan a la administración pública?	1. Alta rotación de funcionarios públicos en cargos jerárquicos y sin experiencias. 2. Poca ejecución de políticas internas de la institución. 3. Poca ejecución presupuestaria en cumplimientos de los objetivos institucionales.	1. Baja en la calidad de los servicios. 2. Desempeño de labores como teletrabajo	1. Mucha Rotación de funcionarios 2. Contratación de personal no calificado 3. Falta de manual de Políticas contables internas de créditos 4. Seguimiento a las cuentas por cobrar y pagar. 5. Susceptibles a manejo político
2.- ¿Qué aspectos usted considera que deben fortalecer las entidades del sector público para el eficiente aprovechamiento de los recursos públicos?	1. Capacitación constante a funcionarios. 2. El no divorcio de las áreas de presupuesto, planificación y financiero para trabajar en coordinación y conjunto.	1. Incentivar al personal para el cumplimiento y la aplicación de principios éticos y de transparencia. 2. Motivar al personal para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. 3. Cumplimiento de las disposiciones legales y	1. Comunicación entre las áreas financieras y administrativas. 2. Capacitación 3. Conocimiento y Aplicación de normativa vigente.

normativa relacionadas con la contratación pública, a fin de proteger y maximizar el uso de los recursos públicos.

<p>¿Cuáles son los principales factores que afectan en una institución pública, cuando no se aplican eficientemente las normas de control interno?</p>	<p>1. Mal servicio a la ciudadanía mediante la ejecución de sus políticas institucionales. 2. Mala planificación estratégica institucional.</p>	<p>1. Fraude de estados contables. 2. Fraude por robo de efectivos, de activos fijos, de información, etc. 3. Mala atención a clientes o usuarios</p>	<p>1. No se cumplen los objetivos institucionales 2. No se ejecuta el presupuesto 3. Los recursos económicos se despilfarran</p>
---	---	---	--

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

La investigación de campo que se realizó mediante la técnica de la entrevista con base al control interno aplicado en las empresas públicas se adquirieron diferentes criterios profesionales de los entrevistados, de acuerdo con la información obtenida se concluye la alta importancia del control interno en todas las áreas que integran una empresa pública con el fundamento de que se cumplan los objetivos institucionales. Siendo elemental debido que la Constitución de la República del Ecuador manifiesta las responsabilidades de cada funcionario público al incumplir las normas de Contraloría General del Estado que rigen a las empresas públicas.

Entre los principales problemas que afectan la administración pública es la alta rotación de funcionarios en cargos jerárquicos, en ocasiones con un perfil profesional no calificado para desempeñar dichas funciones que tendrá afectación en la calidad de los servicios públicos, otro factor que afecta es la falta de liquidez esta se deriva por falta de regulaciones en políticas, manuales internos para la correcta aplicación de créditos y en la recuperación de cartera.

Los aspectos que los profesionales consideran que se deben fortalecer dentro de la administración pública para un aprovechamiento óptimo de los recursos públicos es la capacitación al personal para fortalecer los conocimientos, incentivando al cumplimiento de las disposiciones legales y la aplicación correcta de la normativa vigente para poder entregar bienes y servicios de calidad, a fin de proteger el uso de los recursos públicos.

Es importante los que mencionan los entrevistados donde concluyen que el control interno es responsabilidad de la institución, este proceso debe ser aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal que integra cada empresa, considerando los elementos que integran el control para poder afrontar oportunamente las deficiencias que se detecten. Todas las áreas o departamentos están sujetas al control, pero las áreas que requieren una mayor revisión son las manejan recursos económicos como Tesorería, Contabilidad, Compras Públicas y Talento Humano.

Los factores que no permiten el crecimiento de las empresas públicas; la falta de planificación y evaluación de las áreas, factores económicos, los riesgos políticos, la corrupción, desastres naturales.

Los riesgos que se presentan al no aplicar el control interno según los criterios de los entrevistados son fraudes en los estados financieros, que las cuentas en activos fijos, inventarios no se contabilicen sin el importe correcto ni un adecuado tratamiento contable, fraudes en el efectivo que a la vez genera una mala atención a los usuarios o sociedad en general.

En la segunda fase de la entrevista del Control interno Contable, los profesionales consideran que la falta de procedimientos de normas de control interno en una empresa pública se reflejara en la razonabilidad de sus resultados financieros de un periodo fiscal y no se podrán generar a tiempo para la administración o directivos de la empresa y a la vez traerá incumplimiento a los plazos establecidos por el ministerio de finanzas

para la presentación de la información financiera. Con base a su experiencia consideran que en la cuenta por cobrar debe existir un control previo, continuo y posterior para no llegar a los procesos de coactivos que incurren en otros gastos legales. Por lo que puntualiza el entrevistado auditor interno que la inobservancia de los procedimientos de control interno dentro del área contable no permite a los directivos tomar una sustentada decisión en base a datos reales de los recursos. En respuesta de la aplicación del control interno permite tener un adecuado control a la cuenta de inventarios, los entrevistados indican que efectivamente requieren supervisión constante para mantener el control de las existencias en las entradas y salidas, permitirán reducir los costos y prevenir el fraude, evitando que exista material obsoleto, bajo aprovechamiento de recursos, y lo que se suele encontrar las inconsistencias en los registros del inventario.

Los controles permiten salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas los entrevistados indican que siendo un estado financiero debe existir el control interno para la prevención y detección oportuna de la malversación de fondos, corrupción, fraude en la información financiera. Con la tecnología actualmente agiliza la detección de cualquier inconsistencia, pero depende mucho de la ética profesional de los funcionarios que manejan los recursos.

3.6. 3 Análisis de los resultados obtenidos de la entrevista a funcionarios administrativos.

Tabla 7. Entrevista a funcionarios Administrativos de empresas públicas

Definición del Sujeto:	Funcionarios Administrativos de Empresas Públicas
Instrumento:	Se realiza un cuestionario de preguntas abiertas.
Objetivo:	Determinar los aspectos en la gestión de las empresas públicas que requieren mayor aplicación del control interno.
Entrevistados:	5 funcionarios administrativos

Preguntas	Analista de Compras	Analista de Contabilidad	Asistente Contable	Contador	Analista Administrativa
1. ¿Cuál es el grado de importancia del control interno en las instituciones del sector público?	Debe ser el primer grado por que manejan recursos de los ciudadanos y deben de estar siempre bajo un control interno y externo.	Tiene una alta importancia.	Muy importante ya que es un factor fundamental dentro de las instituciones públicas para poder cumplir con los objetivos que se han propuesto.	Muy importante	Alta importancia
2. ¿En los procesos de gestión se aplican procedimientos de control interno?	Si se siguen en cada proceso que se hace.	Se están implementando la aplicación en todos los procesos.	No siempre	No Siempre	Se siguen los procedimientos
3. ¿Cuáles son las variables que afectan la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas?	-Falta de políticas. -Falta de controles	Falta de manual de aplicación de políticas internas contables y administrativas en la empresa.	Los Cambios de muy frecuentes de los Gerentes	Los cambios de los gerentes	-Decisiones políticas. -Problemas financieros. -Falta de autogestión. -Regulaciones en normativas.
4. ¿Tiene usted conocimiento, de las normas de control	No se tiene conocimiento, porque falta capacitación.	Si las he leído conceptos puntuales.	Si	Si	No

**interno de la
Contraloría
General del
Estado?**

<p>7. ¿Usted cree que la correcta aplicación del control interno trae beneficios a la gestión de las empresas públicas?</p>	<p>Por supuesto la correcta aplicación de los procedimientos evitara la mala manipulación de los recursos</p>	<p>Si tiene beneficios se reflejarán en el resultado operativo.</p>	<p>Si</p>	<p>Si.</p>	<p>Si, con una constante evaluación.</p>
<p>8. ¿Es importante realizar una planificación financiera de acuerdo con la gestión pública por objetivos en las empresas públicas?</p>	<p>Es importante para la óptima Gestión eficiente de los recursos públicos</p>	<p>Es primordial ejecutar esta planificación, a inicios de años, pero periódicamente debe existir una política que se evalúe mensual.</p>	<p>Si para el cumplimiento de los objetivos institucionales.</p>	<p>Si para lograr una uniformidad en la información financiera de la empresa.</p>	<p>La ley lo establece, pero se cumple por obligación sin analizar las variables positivas y negativas que intervienen.</p>
<p>9. ¿Qué efectos negativos considera usted que puede incurrir en las empresas, por ausencia de controles internos?</p>	<p>- Desvíos de los recursos. - Proveedores mal calificados - Procesos mal llevados - Falta de controles en los archivos</p>	<p>- Incorrecta aplicación de la normativa. - Procesos incompletos. - Elevación de gastos sin necesidad.</p>	<p>Los Desvíos de los fondos, la falta de revisión de los procesos de compras</p>	<p>Desvió de fondos públicos.</p>	<p>-Falta de transparencia. -Resta eficiencia.</p>

11. ¿De acuerdo con su experiencia cuales han sido los errores más frecuentes que suceden en el sector público?	-Mucho trámite documental.	- Falta de seguimiento los requerimientos.	- Falta de ejecución presupuestaria.	- Falta de controles o departamento de auditoría interna.	Saltarse algunas políticas de las empresas y en algunas ocasiones no tomar en cuenta los estatutos.	Saltarse el organigrama empresarial. Poca planificación. Personal sin perfil para ocupar el puesto.	No se aplica modelo de gestión efectivo.
--	----------------------------	--	--------------------------------------	---	---	---	--

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

En la investigación de campo realizada mediante la técnica de la entrevista a los funcionarios de las empresas públicas enmarcado al objeto de estudio de la investigación, de los entrevistados fueron seleccionados funcionarios de las áreas administrativas de las empresas públicas de los cuales se obtuvo diferentes criterios y teorías determinando la siguiente información sobre el Control Interno. Entre los resultados en función a la primera pregunta, tenemos que es muy importante en la gestión de las empresas públicas la aplicación de las normas del control interno, debido que se manejan recursos públicos para lograr los objetivos institucionales propuestos al inicio del periodo fiscal, dentro de las empresas públicas se interpretó que no en todos los procesos se aplican los procedimientos descritos en la normativa.

Los entrevistados consideran que las variables que afectan en la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas son que no poseen un manual de políticas interno para la gestión administrativa y financiera de la empresa pública, otra variable que se presenta es los cambios frecuentes de los gerentes, falta de controles, los entrevistados argumentan que esto es generado por decisiones políticas y conlleva a tener problemas financieros por falta de compromiso para ejecutar la autogestión de sus fondos, otra variable importante es las constantes regulaciones y cambios en las

normativas que rigen a las empresas públicas.

De acuerdo con los criterios de los entrevistados, tienen conocimiento de las normas de control interno pero la leen en los puntos necesarios y en otros casos solo la aplican de acuerdo a la necesidad del proceso, es importante para la óptima Gestión de los recursos públicos realizar una planificación financiera al inicio de cada periodo fiscal según lo estipula la normativa y de acuerdo a la necesidad de cada empresa pública para obtener el cumplimiento de los objetivos institucionales, un entrevistado indica que se la realiza por la obligatoriedad existente sin un análisis verdadero de la situación empresarial que conlleva este proceso y permita evaluar las variables.

Los efectos negativos que incurre una empresa pública según la experiencia de los funcionarios al no contar con controles internos se pudieron conocer que no tienen un archivo eficaz de los procesos, una excesiva ejecución del presupuesto de gastos innecesarios o fuera del plan anual de compras públicas, el presupuesto no se ejecuta según lo planificado, procesos de compras incompletos, falta de seguimiento a los requerimientos de las unidades de negocio.

Tabla 8. Entrevistas a funcionarios Administrativos Contenido 2: Control Interno Contable

Definición del Sujeto:	Funcionarios Administrativos de Empresas Públicas
Instrumento:	Se realiza un cuestionario de preguntas abiertas.
Objetivo:	Determinar los aspectos en la gestión de las empresas públicas que requieren mayor aplicación del control interno.
Entrevistados:	5 funcionarios administrativos

Contenido 2: Control Interno Contable					
Preguntas	Analista de Compras	Analista de Contabilidad	Asistente Contable	Contador	Analista Administrativa

<p>12. ¿Usted considera que la falta de procedimientos de control interno en una empresa pública se refleja en la razonabilidad de sus resultados?</p>	<p>Si porque no existe una política de control previo.</p>	<p>Si se refleja debido que el resultado no generaría la realidad de la empresa.</p>	<p>Si</p>	<p>Si</p>	<p>Si, no se mostraría transparencia.</p>
<p>13. ¿Qué tan eficientes son los controles internos para la recuperación de las cuentas por cobrar en las empresas públicas?</p>	<p>Son pésimos porque no existe procedimiento ni política para hacerlo, aun existiendo un marco legal que los ampara</p>	<p>De acuerdo con mi experiencia no se mantenían políticas de cobranzas.</p>	<p>Eso va a depender de la gestión que realice el funcionario encargado.</p>	<p>Con la ejecución de políticas se podrá realizar una excelente gestión.</p>	<p>De acuerdo a los procedimientos aplicados.</p>
<p>14. ¿La aplicación de los controles internos permiten un adecuado registro y control en los inventarios de las empresas públicas?</p>	<p>Por supuesto ya que usted teniendo sus inventarios bien procesados (ubicación, localización), usted podrá tener un adecuado control.</p>	<p>Correcto debido que se mantendría las leyes vigentes en cada cuenta que integra los estados financieros.</p>	<p>Eso de depender de la gestión que realice el funcionario encargado.</p>	<p>Si, mientras se registre la información correcta de acuerdo con las leyes vigentes.</p>	<p>Si</p>

15. ¿Qué tan eficientes han sido los controles para salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas?	No existe eficiencia, lo que hay es deficiencia de los controles, ya que el resultado final se verá que los recursos siempre serán desviados a otros fines.	Los controles son deficientes muchas veces por falta de conocimiento o profesionalismo los resultados faltan de flujo de efectivo.	No muy eficientes ya que se han cometidos muchos errores en el momento del manejo de los fondos y no se han asignados las respectivas responsabilidades a los funcionarios responsables.	No muy eficientes por eso existen los exámenes especiales donde por lo general siempre hay responsabilidades en los funcionarios.	Los registros contables deben ser registrados a tiempo, aplicando la normativa vigente.
--	---	--	--	---	---

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

En la tabla, se entrevistó a los funcionarios administrativos que intervienen en un proceso, por lo que mediante esta técnica se conoció la aplicación del control interno en el área contable dentro de las empresas públicas, se observa que no existen controles internos eficientes, ni preventivos, por lo que no aplican en las cuentas por cobrar, en los inventarios, y los efectos se reflejan en los estados de resultados de las empresas.

3.6. 4 Resultados del Análisis Documental

Se presenta el análisis documental realizado a las empresas públicas fueron seleccionadas en base a la disposición de información, por ser empresas públicas de servicios que operan en la institución de educación superior constituidas en la Universidad de Guayaquil que tienen presencia a nivel nacional y con facilidad de obtención de información. Con el objetivo de analizar la situación financiera de las empresas públicas de servicios que operan con las instituciones de educación superior, empezando con el análisis de las cuentas por cobrar, de inventarios, activos fijos, cuentas por pagar y análisis de las cuentas patrimoniales. Para obtener la base de la propuesta del problema se analizó la información financiera de las 3 empresas públicas creadas en la institución de educación superior Universidad de Guayaquil detalladas a

continuación:

3.6. 4. 1. Información general

Instrumento de Análisis: Estados Financieros

Periodo Fiscal: 2018 - 2019

Fecha: 04-10-2020

3.6. 4. 1.1. Resumen de las empresas públicas

Tabla 9. Resumen empresas públicas de instituciones de educación superior del Guayas

Denominación	Años de Actividad	Objeto Social	No. de empleados	Patrimonio
Empresa Pública 1	10 años	Dar asesorías, consultorías técnicas, de investigación y de todo orden, capacitaciones en todas las formas, inducción a gobiernos corporativos, ventas y toda forma de negociación de servicios vinculados a las capacidades de la facultad de ingeniería química y sus institutos	10	\$ 40.000.00
Empresa Pública 2	9 años	Celebrar todos los actos, convenios y contratos civiles, mercantiles, laborales y de cualquier otra naturaleza que sean permitidos por las leyes ecuatorianas y el Directorio de la Empresa Pública	125	\$ 91.954.13
Empresa Pública 3	8 años	Ofrecer asesorías, consultorías, control, administración, prestar servicio en el	16	\$ 824,58

manejo financiero, gerencia y fiscalización de toda clase de proyectos, ya sean éstos de inversión, investigación científica, desarrollo y transferencia de tecnología, así como también proyectos educativos, cursos de entrenamiento y seminarios; podrá dedicarse a inversión, control social, estudios y diseños e investigaciones.

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

3.6.4. 2. Procesos Administrativos

3.6.4. 2.1 Principales productos y servicios

Tabla 10. Productos y Servicios de las empresas públicas de las instituciones de educación superior.

Empresas	Productos y Servicios
Empresa pública 1	1. Laboratorios de Control de Calidad. <ul style="list-style-type: none"> - Laboratorios de análisis de Aguas - Laboratorio de petróleo - Laboratorio de Alimentos - Instituto de Servicios Ambientales 2. Unidad de Educación Continua. <ul style="list-style-type: none"> - Capacitaciones Normas ISO - Unidad de Posgrados 3. Unidad de Procesamiento de Alimentos. <ul style="list-style-type: none"> - Unidad de Producción de desayunos, Almuerzos y varios.

	- Elaboración de pan de pascua.
Empresa pública 2	<p>1.ECUNEMI</p> <p>- Escuela de Capacitaciones de Conductores Profesionales Cursos para Licencias Tipo C, D, F</p> <p>2.CFAE</p> <p>- Capacitaciones en: Auxiliar De Enfermería, Convalidaciones, Auxiliar De Farmacia, Instrumentación Quirúrgica, Bioseguridad, Relaciones Humanas, Primeros Auxilios, Compras Públicas, Formación De Formadores, Formadores de Primera Infancia, Ser Bachiller, Estrategias Metodológicas, Propedéutico, Jornada de Salud y Cuidados del Paciente, Estrés Financiero, Gestión de Innovación Turística</p> <p>3. Centro de Servicios Automotriz.</p> <p>4. Tienda Universitaria</p>
Empresa pública 3	<p>1.Consultorías</p> <p>2. Asesorías</p> <p>3. Capacitación</p> <p>4. Auspicio</p> <p>5. Investigación</p>

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

3.6.4. 2.2 Listado de Procedimientos administrativos

A continuación, se mencionan el listado de procedimientos que se deben realizar en cada ejecución de ingresos y egresos de los presupuestos de una empresa pública de servicios:

**Tabla 11. Listados de Procedimientos administrativos de las empresas públicas.
Ejecución de Partidas de Ingresos**

Descripción Del Servicio	Proceso Para La Ejecución Del Servicio	Tiempo Estimado	Procedimiento Interno Del Servicio	No. De Personas Que Intervienen En El Proceso
Suscripción De Contrato	Documento de solicitud de recepción del servicio o producto	1 día	Se recepta en ventanilla y se despacha a la Unidad de Negocio correspondiente	1
	Solicitud de Cotización de servicio	3 días	El cliente solicita la respectiva cotización y se procede a realizar	2
	Aceptación de la Cotización.	3 días	Entregada la cotización, al cliente y tiene una validez de 15 días.	1
	Entrega del Trámite al Área de Tesorería para revisión y registro	1 día	El cliente mediante vía electrónico o físico aprueban la cotización y se emite orden de ingreso para efectuar el cobro	3
	Elaboración de Contrato	3 días	El área legal, revisa y elabora el contrato que se firma entre cliente y empresa.	3
	Elaboración de Factura	1 día	Una vez emitida la Orden de Ingreso se envía a Contabilidad para emisión de facturas electrónica según	2

Resolución NAC-
DGERCGC14-00157

	Recaudación del Fondo, mediante Depósito, Transferencia	8 días	Emitida la factura al cliente, y Orden de Ingreso se realiza el cobro en el área de Tesorería	1
Servicios	Documento de solicitud de recepción del servicio o producto	1 día	Se recepta en ventanilla y se despacha a la Unidad de Negocio correspondiente	1
	Solicitud de Cotización de servicio	3 días	El cliente solicita la respectiva cotización y se procede a realizar	2
	Aceptación de la Cotización.	3 días	Entregada la cotización, al cliente y tiene una validez de 15 días.	1
	Entrega del Trámite al Área de Tesorería para revisión y registro	1 día	El cliente mediante vía electrónico o físico aprueban la cotización y se emite orden de ingreso para efectuar el cobro	3
	Elaboración de Factura	1 día	Una vez emitida la Orden de Ingreso se envía a Contabilidad para emisión de facturas electrónica según Resolución NAC-DGERCGC14-00157	2

Recaudación del Fondo, mediante Depósito, Transferencia	8 días	Emitida la factura al cliente, y Orden de Ingreso se realiza el cobro en el área de Tesorería	1
---	--------	---	---

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

Tabla 12. Listados de Procedimientos administrativos de las empresas públicas. Ejecución de Partidas de Egresos

Descripción Del Proceso	Proceso Para La Ejecución Del Servicio	Tiempo Estimado	Procedimiento Interno Del Servicio	No. De Personas Que Intervienen En El Proceso
Pago de Honorarios Profesionales	-Recepción de solicitud de requerimiento con detalle del Servicio.	1 día	Se recepta en Gerencia General para la autorización y se deriva Talento Humano y Legal para análisis y trámite respectiva.	2 Gerencia 2 Talento Humano. 1 Legal
	Adjuntar documentos habilitantes para la ejecución del contrato.	8 días	Se revisa los Documentos, como Ruc, Copias de Cedula de ciudadanía, papeleta de votación, Hoja de Vida, Títulos académicos y experiencia.	2
	Solicitud de Certificación Presupuestaria.	2 días	Enviada la documentación se solicita a Financiero y Presupuesto certifica la disponibilidad de los fondos presupuestarios.	2
	Solicitud de pago por el Director de la unidad de negocio	2 días	Recepción de documentación completa.	
	Factura firmada por	5 días	Se procede a solicitar	3

		el emisor y el receptor del servicio, Informe de actividades detallado firmado por el profesional y aprobado por el Director.		autorización de la autoridad competente, para efectuar el pago, se solicita a contabilidad que efectúe la retención correspondiente.	
Adquisición de Bienes		Solicitud de Requerimiento, adjuntando fotos del activo requerido con especificaciones técnicas	2 días	Recepción de solicitud de compra, se deriva a compras para verificar en el Plan anual de compras, y proceder a Cotizar (tres mínimas aplicando los principios de legalidad y si es Distribuidor único adjuntar certificado de distribuidor autorizado).	3
		Verificación de Portal de Compras Públicas	2 días	Compras realiza proceso de compras de acuerdo con el monto del Bien.	1
		Estudio de Mercado	3 días	Proceso del departamento de compras públicas, autorizado y firmado por Gerencia calificando al Ganador.	2
		Solicitud de Certificación de Certificación Presupuestaria	3 días	Enviada la documentación se solicita a Financiero y Presupuesto certifica la disponibilidad de los fondos presupuestarios.	2
		Adjudicación de Contrato.	5 días	En el caso de ser necesario, se deberá adjuntar	

				nombramiento del representante legal, cedula de ciudadanía, papeleta de votación, copia del RUC,	
		Solicitud de pago del Director.	5 días	Autorizar por Gerencia adjuntando Factura firmada por receptor y emisor del bien y documentos habilitantes, Adjuntar fotos del activo adquirido. Nombre del custodio del bien Nombre del usuario del bien Especificaciones Técnicas: marca, modelo y serie del equipo Guía de Remisión y Acta de Entrega de Recepción firmada por el Director. Autorización de documentos de la página del SRI Entrega del Pago para Revisión de Tesorería.	5
		Ejecución de Pago	5 días	Mediante Banco Central del Ecuador.	1
Adquisición De Suministros y materias primas		Solicitud de Requerimiento, adjuntando especificaciones de los suministros.	2 días	Recepción de solicitud de compra, se deriva a compras para verificar en el Plan anual de compras, y proceder a Cotizar (tres	3

			mínimas aplicando los principios de legalidad y si es Distribuidor único adjuntar certificado de distribuidor autorizado).	
	Verificación de Portal de Compras Públicas	2 días	Compras realiza proceso de compras de acuerdo con los montos solicitados	1
	Estudio de Mercado	3 días	Proceso del departamento de compras públicas, autorizado y firmado por Gerencia calificando al Ganador.	2
	Solicitud de Certificación de Certificación Presupuestaria	3 días	Enviada la documentación se solicita a Financiero y Presupuesto certifica la disponibilidad de los fondos presupuestarios.	2
	Emisión de Orden de Compra	5 días	El Departamento de Compras Públicas una vez calificado al proveedor se emite la Orden de compra, el cual debe adjuntar nombramiento del representante legal, cedula de ciudadanía, papeleta de votación, copia del RUC.	
	Solicitud de pago del director.	5 días	Autorizar por Gerencia adjuntando Factura firmada por receptor y emisor y documentos habilitantes, Guía de Remisión y Acta de	5

				Entrega de Recepción debidamente firmada.	
				Autorización de documentos de la página del SRI. Entrega del Pago para Revisión de Tesorería.	
		Ejecución de Pago	5 días	Mediante Banco Central del Ecuador.	1
Adquisición De Servicios		Solicitud de Requerimiento, con detalle del servicio requerido en el caso que se requiera con especificaciones técnicas.	2 días	Recepción de solicitud de compra, se deriva a compras públicas, y proceder a Cotizar (tres mínimas aplicando los principios de legalidad).	3
		Estudio de Mercado	3 días	Proceso del departamento de compras públicas, autorizado y firmado por Gerencia calificando al proveedor Ganador.	2
		Solicitud de Certificación de Certificación Presupuestaria	3 días	Enviada la documentación se solicita a Financiero y Presupuesto certifica la disponibilidad de los fondos presupuestarios.	2
		Emisión de Orden de Trabajo	5 días	El Departamento de Compras Públicas realiza la Orden de Trabajo y se indican las especificaciones, se deberá adjuntar nombramiento del representante legal, cedula	2

			de ciudadanía, papeleta de votación, copia del RUC.	
	Solicitud de pago del Director.	5 días	Autorizar por Gerencia adjuntando Factura firmada por receptor y emisor del servicio y documentos habilitantes, Acta de Entrega de Recepción debidamente firmada. Autorización de documentos de la página del SRI Entrega del Pago para Revisión de Tesorería.	5
	Ejecución de Pago	5 días	Mediante Banco Central del Ecuador.	1

Elaborado por: **Campelo, D. (2020)**

3.6.4. 2.3 Verificación de cumplimientos de Procesos

Para la verificación del cumplimiento de los procesos de control se aplica lo establecido en la Norma de Control 200 Ambiente de Control, por lo que se considera:

3.6.4 2.3.1 Identificación de Riesgos

Componentes críticos:

1. Disponibilidades
2. Cuentas por Cobrar

Justificación:

Las empresas públicas creadas en las instituciones de educación superior representan la entrega de servicios para la sociedad en general, mediante el análisis

documental se establece:

1. Evolución de las empresas, mediante un análisis comparativo de la gestión de su objeto social.
2. Aporte de la investigación, laboratorios y otros servicios que aportan con resultados y tecnologías al sector de la producción y con bajos costos. Creadas como una vía para crear recursos adicionales en las universidades debido a las reducciones presupuestarias existentes.
3. Beneficios tributarios, exceptos de pagos de impuesto a la renta, no repartición de utilidades.

Posibles riesgos inherentes en relación con el componente:

- 1.1 Registro de depósitos en cada transacción.
- 1.2 Incumplimiento en los procesos administrativos.
- 1.3 Falta de facturación al momento de ejecución de la partida de ingresos
- 2.1 Razonabilidad de las cuentas por cobrar corrientes y años anteriores.
- 2.2 Falta de supervisión en el registro de las cuentas por cobrar
- 2.3 Políticas contables, establecidas en el manual de políticas internas.
- 2.4 Modalidad de cobranzas, recaudación y registro.
- 2.5 Rotación de funcionarios

Tabla 13. Identificación de Riesgos

Riesgos	Aseveraciones	Observación
Registro de depósitos en cada transacción.	Integridad	Razonabilidad en los recursos financieros
Incumplimiento en los procesos administrativos.	Integridad	Políticas contables Afectación a la liquidez
Falta de facturación al momento de ejecución de la partida de ingresos	Derechos y Obligaciones	Falta de comunicación y procesos.
Razonabilidad de las cuentas por cobrar corrientes y años anteriores.	Ocurrencias	Podría tener una mala razonabilidad las cuentas por cobrar
Falta de supervisión en el registro de las cuentas por cobrar.	Integridad/ Ocurrencias	Pérdida de los activos corrientes

Políticas contables, establecidas en el manual de políticas internas.	Integridad	Cumplimiento de procesos y normas legales vigentes
Modalidad de cobranzas, recaudación y registro.	Ocurrencias/Derechos y Obligaciones	Efectos negativos en la rentabilidad del negocio.
Rotación de funcionarios	Integridad	Continuidad de los procesos de gestión

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

3.6.4. 2.4 Niveles de Riesgo y Confianza



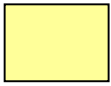

LEYENDA							
		GRAVEDAD (IMPACTO)					
		MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO	
		1	2	3	4	5	
PROBABILIDAD	MUY ALTA	5	5	10	15	20	25
	ALTA	4	4	8	12	16	20
	MEDIA	3	3	6	9	12	15
	BAJA	2	2	4	6	8	12
	Riesgo muy grave. Requiere medidas preventivas urgentes. No se debe iniciar el proyecto sin la aplicación de medidas preventivas urgentes y sin acotar sólidamente el riesgo.						
	Riesgo importante. Medidas preventivas obligatorias. Se deben controlar fuertemente las variables de riesgo durante el proyecto.						
	Riesgo apreciable. Estudiar económicamente si es posible introducir medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo. Si no fuera posible, mantener las variables controladas.						
	Riesgo marginal. Se vigilará aunque no requiere medidas preventivas de partida.						

Figura 7. Nivel de Riesgo y Confianza

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Tabla 14. Valoración de Riesgos.

VALORACIÓN DE RIESGOS								
MATRIZ DE RIESGOS								
RIESGO	FUENTE DEL RIESGO	ASEVERACIÓN AFECTADA	Probabilidad (Ocurrencia)	Gravedad (Impacto)		Valor del Riesgo	Nivel de Riesgo	OBSERVACIONES
Registro de depósitos en cada transacción.	Dpto. tesorería- Contabilidad	Integridad	2	5	10	Importante	Razonabilidad en los recursos financieros	
Incumplimiento en los procesos administrativos.	Dpto. tesorería - Gerencia-Compras Contabilidad	Integridad	3	5	15	Muy grave	Políticas contables	
	Dpto. tesorería - Gerencia - contable	Derechos y Obligaciones	3	5	15	Muy grave	Afectación a la liquidez	
Falta de facturación al momento de ejecución de la partida de ingresos	Dpto. tesorería- Contabilidad- Presupuesto	Ocurrencias	2	4	8	Apreciable	Falta de comunicación y procesos.	
Razonabilidad de las cuentas por cobrar corrientes y años anteriores.	Dpto. tesorería- Contabilidad- Presupuesto	Ocurrencias/Integridad	4	5	20	Muy grave	Podría tener una mala razonabilidad las cuentas por cobrar	
Falta de supervisión en el registro de las cuentas por cobrar.	Dpto. tesorería- Contabilidad- Presupuesto	Ocurrencias/Integridad	3	5	15	Muy grave	Pérdida de los activos corrientes	
Políticas contables, establecidas en el manual de políticas internas.	Dpto. tesorería- Contabilidad- Presupuesto	Integridad	2	4	8	Apreciable	Cumplimiento de procesos y normas legales vigentes	
Modalidad de cobranzas, recaudación y registro.	Dpto. contabilidad -Tesorería	Ocurrencias/Derechos y Obligaciones	3	2	6	Apreciable	Efectos negativos en la rentabilidad del negocio.	
Rotación de funcionarios	Dpto. talento humano - producción.	Valuación	3	3	9	Importante	Continuidad de los procesos de gestión	

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

3.6.5 Análisis financiero Periodo Fiscal 2018 - 2019

3.6.5.1 Análisis de Estado de Situación Financiera

En las empresas públicas los estados financieros se realizan bajo las políticas contables establecidas en la normativa de contabilidad gubernamental emitido por el Ministerio de Finanzas de acuerdo con el Código Orgánico de planificación y finanzas públicas lo que establece se realicen bajo el expedido catálogo general de cuentas contables del sector público no financiero con lo que se registra, clasifica las transacciones ejecutadas durante el periodo fiscal.

Por lo que se presenta el análisis comparativo horizontal de las empresas públicas de objeto de estudio.

3.6.5.1.1. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019.

Tabla 15. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros Empresa pública 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
EMPRESA PÚBLICA 1					
ANÁLISIS HORIZONTAL COMPARATIVO 2019 - 2018					
Expresado en dólares					
CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
111	Disponibilidades	1.079,21	6.711,73	-5.632,52	-84%
112	Anticipos de Fondos	26.933,76	26.887,25	46,51	0%
113	Cuentas por Cobrar	185.391,27	199.350,74	-13.959,47	-7%
131.01	Inventarios Almacén	19.603,00	19.603,00	0,00	0%
	Total activo corriente	233.007,24	252.552,72	-19.545,48	-8%
ACTIVO FIJO					
141.01.03	Mobiliarios	34.245,38	34.245,38	0,00	0%
141.01.04	Maquinarias y Equipos	88.318,40	88.318,40	0,00	0%
	Equipos, Sistemas y Paquetes				
141.01.07	Informáticos	3.841,21	4.729,27	-888,06	-19%

141.01.09	Libros y Colecciones	495,00	495,00	0,00	0%
	Sub total Activo Fijo	126.899,99	127.788,05	-888,06	-1%
141.99	Depreciación acumulada	-66568,18	-55.945,83	-10.622,35	19%
	Total de activo fijo	60.331,81	71.842,22	-11.510,41	-16%
	TOTAL ACTIVOS	293.339,05	324.394,94	-31.055,89	-10%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
Garantías en Valores, Bienes y					
911.09	Documentos	2.000,00	2.000,00	0,00	0%
911.23	Títulos de Crédito Emitidos	401.035,25	401.035,25	0,00	0%
	Total Cuentas de Orden Deudoras	403.035,25	403.035,25	0,00	0%
PASIVO					
PASIVO CORTO PLAZO					
213.51	Cuentas por pagar Gastos en Personal	1.214,47	989,60	224,87	23%
	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios				
213.53	de Consumo	11.236,36	9.610,87	1.625,49	17%
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	58,57	482,51	-423,94	-88%
	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios				
213.63	para Producción	427,89	0,00	427,89	100%
213.81	Cuentas por Pagar Retenciones/IVA	1.730,68	4.281,27	-2.550,59	-60%
	Anticipo de Bienes y Servicios				
212.05	(Clientes)	669.565,91	671.078,90	-1.512,99	0%
	Total pasivo corto plazo	684.233,88	686.443,15	-2.209,27	0%
PASIVO LARGO PLAZO					
213.24	Cuentas por Pagar Años Anteriores	178.959,94	177.100,60	1.859,34	1%
	Total pasivo largo plazo	178.959,94	177.100,60	1.859,34	1%
PATRIMONIO					
611.07	Patrimonio Empresas Públicas	80.879,43	80.879,43	0,00	0%
	Resultado de Ejercicio de Años				
618.01	Anteriores	-420.169,60	-388.265,55	-31.904,05	8%
618.03	Resultado del Ejercicio Vigentes	-30.705,96	-31.904,05	1.198,09	-4%
619.91	Disminución Disponibilidades	-75.314,92	-75.314,92	0,00	0%
619.93	Disminución de Existencias	-124.543,72	124.543,72	0,00	0%
	Total patrimonio	-569.854,77	-539.148,81	-30.705,96	6%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	293.339,05	324.394,94	-31.055,89	-10%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					

Responsabilidad por Garantías en					
921.09	Valores, Bienes y Documentos	2.000,00	2.000,00	0,00	0%
921.23	Emisión Títulos de Crédito Emitidos	401.035,25	401.035,25	0,00	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras		403.035,25	403.035,25	0,00	0%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa pública 1

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Según los resultados de la Tabla 15 del Análisis comparativo efectuado al estado de situación financiero de la empresa pública No. 1 de los periodos fiscales 2018 -2019; la cuenta de disponibilidades tuvo un decremento del 84% durante el periodo fiscal 2019 con relación al saldo del año 2018, del 7% en las cuentas por cobrar y del 19% de la cuenta Propiedad planta y equipo en su subcuenta de Equipos, sistemas y paquetes por efectos de la depreciación.

En el pasivo, se determina un aumento del 23% en las cuentas por pagar de personal, del 17% en las cuentas por pagar de bienes y servicios de consumo, y del 100% de las cuentas por pagar de bienes y consumo de producción. En el patrimonio se identifica un decremento en el resultado actual en comparación al año 2018 donde la pérdida ha disminuido, su pérdida es contante.

**Tabla 16. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros
Empresa pública 2**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EMPRESA PÚBLICA 2
ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Expresado en dólares**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	ACTIVO	22.860.961,51	20.815.666,66	2.045.294,85	10%
	ACTIVO CORRIENTE	12.056.793,40	11.367.042,83	689.750,57	6%
111	Disponibilidades	10.700.225,05	9.097.318,76	1.602.906,29	18%
112	Anticipos de Fondos	175.424,94	227.423,58	-51.998,64	-23%
113	Cuentas por Cobrar	1.181.143,41	2.042.300,49	-861.157,08	-137%
	ACTIVO NO CORRIENTE				
	Inversiones Financieras	1.865.743,72	2.111.833,50	-246.089,78	-12%
121	Inversiones Temporales	40.000,00	40.000,00	0,00	0%
123	Inversiones en Préstamos	259726,82	288.203,44	-28.476,62	-10%
124	Deudores Financieros	1.566.016,90	1.783.630,06	-217.613,16	-12%
	Inversiones en Bienes de Larga Duración	22.165,76	24.688,20	-2.522,44	-10%
	Propiedad Planta y Equipo de				
141	Administración	61.779,93	58.181,12	3.598,81	6%
141.99	Depreciación acumulada	-39.614,17	-33.492,92	-6.121,25	18%
	Inversiones en Proyectos y Programas	8.916.258,63	7.312.102,13	1.604.156,50	22%
151	Inversiones en Obras en Proceso	7.187.054,35	5.606.196,53	1.580.857,82	28%
152	Inversiones en Programas en Ejecución	2.834.034,77	2.597.556,78	236.477,99	9%
	Depreciación acumulada Bienes de				
152.99	Inversión	-1.104.830,49	-891.651,18	-213.179,31	24%
2	PASIVO	2246384,80	2901685,43	-655300,63	-23%
21	PASIVO CORTO PLAZO	1100030,10	1902080,93	-802050,83	-42%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	586489,19	1554498,07	-968008,88	-62%
213	Cuentas por Pagar	513540,91	347582,86	165958,05	48%
22	PASIVO LARGO PLAZO	1146354,70	999604,50	146750,20	15%
224	Financieros	1032639,96	977720,07	54919,89	6%
225	Provisión a la Seguridad Social	23071,56	21884,43	1187,13	5%

Depósitos y Fondos de Terceros de				
226 Años Anteriores	90643,18	0,00	90643,18	100%
6 PATRIMONIO	20.614.576,71	17.913.981,23	2.700.595,48	15%
611 Patrimonio Empresas Públicas	824,58	824,58	0,00	0%
Resultado de Ejercicio de Años				
618.01 Anteriores	18.332.986,53	18.664.450,70	-331.464,17	-2%
618.03 Resultado del Ejercicio Vigentes	2.280.765,60	-331.464,17	2.612.229,77	-788%
619 Disminución Patrimonial	-	-419.829,88	419.829,88	-100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22.860.961,51	20.815.666,66	2.045.294,85	10%
9 CUENTAS DE ORDEN				
CUENTAS DE ORDEN				
91 DEUDORAS	5661945,07	5509451,08	152493,99	3%
911 Cuentas de Orden Deudores	5661945,07	5509451,08	152.493,99	3%
CUENTAS DE ORDEN				
92 ACREEDORAS	5661945,07	5509451,08	152493,99	3%
921 Cuentas de Orden Acreedoras	5661945,07	5509451,08	152.493,99	3%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa pública 2

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Según los análisis de la Tabla 16 del Análisis comparativo efectuado al estado de situación financiero de la empresa pública No. 2 de los periodos fiscales 2018 -2019; en el activo corriente la variación relativa fue de 6% donde la cuenta de disponibilidades tuvo un aumento del 18% durante el periodo fiscal 2019 con relación al saldo del año 2018, y significativamente hubo un decremento del 137% en las cuentas por cobrar. En activo no corriente hubo un decremento del 12 % en inversiones financieras, y aumento del 6% en la cuenta Propiedad planta y equipo. En el grupo de las inversiones de proyectos y programas se evidencia un aumento del 22% en el año 2019.

Los pasivos a corto plazo, se determina un decremento del 42% en las cuentas por pagar significativamente la variación relativa fue del 48% aumento el nivel de endeudamiento durante el periodo fiscal, en el pasivo a largo plazo la variación relativa fue del 15% por deudas de años anteriores que no han sido efectuadas. En el patrimonio

se identifica un aumento del 788% en el resultado del ejercicio del año 2019 en comparación al año 2018 donde se obtuvo una utilidad. Por lo tanto, el Patrimonio aumento en un 15%.

Tabla 17. Análisis Horizontal Comparativo de los estados financieros Empresa pública 3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA PÚBLICA 3 ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA Expresado en dólares					
CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	ACTIVO	1.499.356,10	925.441,18	573.914,92	62%
	ACTIVO CORRIENTE	745.157,24	30.927,65	714.229,59	2309%
111	Disponibilidades	254.565,10	30.927,65	223.637,45	723%
112	Anticipos de Fondos	67.017,75	0,00	67.017,75	100%
113	Cuentas por Cobrar	423.574,39	0,00	423.574,39	100%
	ACTIVO NO CORRIENTE				
	Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización	17.664,78	0,00	17.664,78	100%
132	Inventarios para Producción	12.208,10	0,00	12.208,10	100%
	Inventarios en Comercialización y				
135	Distribución	5456,68	0,00	5.456,68	100%
124	Deudores Financieros	0,00	0,00	0,00	0%
	Inversiones en Bienes de Larga Duración	736.534,08	894.513,53	-157.979,45	-18%
	Propiedad Planta y Equipo de				
141	Administración	1.572.746,73	1.562.869,22	9.877,51	1%
141.99	Depreciación acumulada	-836.212,65	-668.355,69	-167.856,96	25%
2	PASIVO	950.659,85	1810475,88	-859816,03	-47%
21	PASIVO CORTO PLAZO	938.271,67	463288,52	474983,15	103%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	403.378,39	0,00	403378,39	100%
213	Cuentas por Pagar	534.893,28	463.288,52	71604,76	15%
22	PASIVO LARGO PLAZO	12.388,18	1347187,36	-1334799,18	-99%
224	Financieros	-	1325302,93	-1325302,93	-100%
225	Provisión a la Seguridad Social	-	21884,43	-21884,43	-100%

Depósitos y Fondos de Terceros de					
226 Años Anteriores	12.388,18	0,00	12388,18	100%	
3 PATRIMONIO	548.696,25	396.689,89	152.006,36	38%	
311 Patrimonio Empresas Públicas	91.954,13	91.954,13	0,00	0%	
312 Reservas Legales	100.198,07	100.198,07	0,00	0%	
Resultado de Ejercicio de Años					
318.01 Anteriores	160.766,31	-	160.766,31	100%	
318.03 Resultado del Ejercicio Vigentes	195.777,74	204.537,69	-8.759,95	-4%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.499.356,10	2.207.165,77	-707.809,67	-32%	
9 CUENTAS DE ORDEN					
CUENTAS DE ORDEN					
91 DEUDORAS	343115,42	343115,42	0,00	0%	
911 Cuentas de Orden Deudores	343.115,42	343.115,42	0,00	0%	
CUENTAS DE ORDEN	343115,42	343115,42	0,00	0%	
92 ACREEDORAS					
921 Cuentas de Orden Acreedoras	343.115,42	343.115,42	0,00	0%	

Fuente: Estados Financieros de la Empresa pública 3

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Según los análisis de la Tabla 17 del Análisis comparativo efectuado al estado de situación financiero de la empresa pública No. 3 de los periodos fiscales 2018 -2019; en el activo corriente, la cuenta de disponibilidades tuvo una variación relativa del 723% durante el periodo fiscal 2019 con relación al saldo del año 2018, y significativamente hubo un decremento del 100% en las cuentas por cobrar. En activo no corriente hubo un aumento del 100 % en inversiones financieras, y decremento del 18% en las inversiones de larga de duración en la subcuenta un aumento del 1% en la cuenta Propiedad planta y equipo.

Los pasivos a corto plazo, se determina un aumento del 103% en las cuentas por pagar la variación relativa fue del 15% incrementando el nivel de endeudamiento durante el periodo fiscal 2019, en el pasivo a largo plazo la variación relativa fue del 99% por disminución de las deudas de años anteriores. En el patrimonio se identifica

un decremento del 4% en el resultado del ejercicio del año 2019 en comparación al año 2018 donde se obtuvo una utilidad mayor.

3.6.5.1.2. Variación Comparativa de las Cuentas por Cobrar de las empresas públicas.

Tabla 18. Variación de la Cuenta por cobrar de las empresas públicas.

**Análisis Comparativo
Cuentas Por Cobrar
Expresado en Dólares**

	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	185.391,27	199.350,74	-13.959,47	-7%
Empresa Pública 2	1.181.143,41	199.350,74	981.792,67	120%
Empresa Pública 3	423.574,39	199.350,74	224.223,65	189%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas pública

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

La variación de las cuentas por cobrar de las empresas públicas depende de varios factores y controles de manera interna políticas contables aplicables para la empresa pública 1 existe un decremento en su cartera de cobranzas que aporta efectivamente el efectivo de la empresa, debido a la alta operatividad de la empresa pública 2 su monto de las cuentas por cobrar es evidente su incremento del 120% en el año 2019 con relación a lo que se detalla en el 2018 de la misma manera se evidencia en la empresa pública 3 con su incremento del 189% en su monto de cobranzas no se han aplicado en ninguna amortización de cuentas de dudosa recuperación.

3.6.5.1.3. Variación Comparativa de la Cuenta Inventario de las empresas públicas.

Tabla 19. Variación de la Cuenta Inventario de las empresas públicas.

Análisis Comparativo
Cuenta Inventario
Expresado en dólares

Detalle	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	19.603,00	19.603,00	0,00	0%
Empresa Pública 2	0,00	0,00	0,00	0%
Empresa Pública 3	17.664,78	0,00	17.664,78	100%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

En el análisis de la cuenta inventarios de las empresas públicas se verifica que en la empresa pública 1 no tuvo movimiento durante el periodo de 2019 - 2018; la empresa pública 3 invierte y decide tener un inventario final por lo que decide realizar su inversión pública de acuerdo con su giro de negocio.

3.6.5.1.4. Variación Comparativa de la Cuenta Propiedad, plata y equipo de las empresas públicas.

Tabla 20. Variación de la Cuenta Propiedad, planta y equipo de las empresas públicas

Análisis Comparativo
Cuenta Propiedad, Planta Y Equipo
Expresado en dólares

Detalle	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	126.899,99	127.788,05	-888,06	-1%
Empresa Pública 2	61.779,93	58.181,12	3.598,81	6%
Empresa Pública 3	1.572.746,73	1.562.869,22	9.877,51	1%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

La cuenta de Propiedad, planta y equipo, en las empresas públicas han tenido variaciones por la depreciación acumulada anual, y significativamente en la empresa pública 2 se visualiza un incremento por adquisición de inversión inmovilizada. Estas empresas mantienen un valor constante se verifica que esta empresa tiene montos inferiores a las otras empresas invertidos en propiedad, planta y equipos.

3.6.5.1.5. Variación Comparativa de las Cuentas por Pagar de las empresas públicas.

Tabla 21. Variación de las Cuentas por pagar de las empresas públicas

**Análisis Comparativo
Cuentas Por Pagar
Expresado en dólares**

Detalle	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	14.667,97	15.364,25	-696,28	-5%
Empresa Pública 2	513540,91	347582,86	165958,05	48%
Empresa Pública 3	534.893,28	463.288,52	71604,76	15%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Esta cuenta significativamente dentro de los pasivos corrientes tiene una variación en la empresa pública 1 en el año 2019 sufre un decremento en relación con el 2018 en un -5% y es resaltable que no mantuvo sus montos elevados en diferencia a las empresas públicas restantes que mantienen montos altos y variaciones significativa en durante los años fiscales 2019 -2018 específicamente la empresa pública 2 que mantuvo inversiones en obras en proceso. Variación Comparativa de la Cuenta Patrimonio de las empresas públicas.

Tabla 22. Variación de la Cuenta Patrimonio de las empresas públicas
Análisis Comparativo
Cuenta Patrimonio
Expresado en dólares

Detalle	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	-569.854,77	-539.148,81	-30.705,96	6%
Empresa Pública 2	20.614.576,71	17.913.981,23	2.700.595,48	15%
Empresa Pública 3	548.696,25	396.689,89	152.006,36	38%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

El patrimonio de las empresas públicas siendo un patrimonio público debe protegerse y conservarse lo que se verifica que en la empresa pública 1 mantiene un valor de déficit el mismo que incremento en el año 2019 en 6% en relación con el déficit del año 2018. La empresa pública tiene un superávit que aporta al crecimiento de la institución, así mismo la empresa pública 3 se encuentra en un enérgico crecimiento.

3.6.5.2. Análisis Comparativo del Estado de resultado de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019.

Tabla 23. Análisis Comparativo del Estado de resultado de la empresa pública 1 del periodo fiscal 2018 – 2019.

**ESTADO DE RESULTADOS
EMPRESA PÚBLICA 1
ANÁLISIS HORIZONTAL COMPARATIVO 2019 - 2018**

Expresado en dólares

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
6	Patrimonio				
62	Ingresos de Gestión	84.927,86	111.439,56	-26.511,70	-24%
624	Venta de Bienes y Servicios	84927,86	111439,56	-26.511,70	-24%
63	Gasto de Gestión	115.633,82	143.343,61	-27.709,79	-19%
633	Remuneraciones	70216,17	77584,89	-7.368,72	-9%
634	Bienes y servicios de consumo	20346,82	38903,24	-18.556,42	-48%
635	Gastos Financieros y otros	110,82	2159,54	-2.048,72	-95%
	(-) Obligaciones no Reconocidas				
637	de Ejercicios Anteriores	0,00	8682,14	-8.682,14	-100%
638	Costo de ventas y otros	24960,01	16013,8	8.946,21	56%
	Resultado del Ejercicio Vigente	-30.705,96	-31.904,05	1.198,09	-4%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa pública 1

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Según el análisis comparativo del estado de resultados se verifica un decremento del 24% en el ingreso del 2019 en relación con el año 2018. En los gastos refleja una variación del 19% que consecuentemente es en base al ingreso. El resultado del ejercicio se determina que el déficit disminuyó el 4%.

Tabla 24. Análisis Comparativo del Estado de resultado de la empresa pública 2 del periodo fiscal 2018 – 2019

**ESTADO DE RESULTADOS
EMPRESA PÚBLICA 2
ANÁLISIS HORIZONTAL COMPARATIVO 2019 - 2018**

Expresado en dólares

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
6	Patrimonio				
62	Ingresos de Gestión	10.174.833,27	7.954.063,93	2.220.769,34	28%
624	Venta de Bienes y Servicios	5406778,66	5266251,22	140.527,44	3%
625	Renta de Inversiones y Otros	38118,92	17838,46	20.280,46	114%
626	Transferencia Recibidas	4726101,56	2572493,29	2.153.608,27	84%
629	Actualizaciones y Ajustes	3834,13	97480,96	-93.646,83	-96%
63	Gasto de Gestión	7.894.067,67	8.285.528,10	-391.460,43	-5%
631	Inversiones Públicas	170624,89	750185,69	-579.560,80	-77%
633	Remuneraciones	3821864,17	3382938,45	438.925,72	13%
634	Bienes y servicios de consumo	2217078,23	1986474,5	230.603,73	12%
635	Gastos Financieros y otros	324145,82	464829,54	-140.683,72	-30%
636	Transferencias Entregadas	11903,08	23841,21	-11.938,13	-50%
638	Costo de ventas y otros	227891,4	180916,57	46.974,83	26%
639	Actualizaciones y Ajustes	1120560,08	1496342,14	-375.782,06	-25%
	Resultado del Ejercicio				
	Vigente	2.280.765,60	-331.464,17	2.612.229,77	-788%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa pública 2

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Según el análisis comparativo del estado de resultados se verifica un aumento del 28% en el ingreso del 2019 en relación con el año 2018. En los gastos refleja una variación negativa del 5% donde el valor significativo es el rubro de inversiones públicas con una variación del 77% en relación con el 2018 por la inversión pública realizada en la gestión. El resultado del ejercicio se verifica una variación del 788% donde se refleja el superávit del 2019 en relación con la pérdida del periodo fiscal 2018.

Tabla 25. Análisis Comparativo del Estado de resultado de la empresa pública 3 del periodo fiscal 2018 – 2019

**ESTADO DE RESULTADOS
EMPRESA PÚBLICA 3
ANÁLISIS HORIZONTAL COMPARATIVO 2019 - 2018
Expresado en dólares**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
6 Patrimonio					
62	Ingresos de Gestión	3.560.671,68	3.328.468,50	232.203,18	7%
624	Venta de Bienes y Servicios	3559423,7	3328468,5	230.955,20	7%
625	Renta de Inversiones y Otros	1247,98	0,00	1.247,98	100%
63	Gasto de Gestión	3.364.893,94	3.123.930,81	240.963,13	8%
633	Remuneraciones	1511976	1222697,42	289.278,58	24%
634	Bienes y servicios de consumo	811233,11	798073,23	13.159,88	2%
635	Gastos Financieros y otros	149075,91	206380,6	-57.304,69	-28%
638	Costo de ventas y otros	892608,92	896779,56	-4.170,64	0%
Resultado del Ejercicio					
	Vigente	195.777,74	204.537,69	-8.759,95	-4%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa pública 3

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Según el análisis comparativo del estado de resultados se verifica un aumento del 7% en el ingreso del 2019 en relación con el año 2018. En los gastos refleja una variación del 8% donde el valor significativo es el rubro de inversiones públicas con una variación negativa del 28% en relación con el 2018 por gastos financieros realizados en la gestión. El resultado del ejercicio se verifica una variación del 4% donde se refleja el superávit del 2019 en relación con el superávit del periodo fiscal 2018.

3.6.5.2.1. Análisis comparativo de la cuenta de Ingresos de las empresas públicas.

Tabla 26. Análisis Comparativo de los Ingresos de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019

Análisis Comparativo Ingresos Expresado en dólares				
	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	84.927,86	111.439,56	-26.511,70	-24%
Empresa Pública 2	10.174.833,27	7.954.063,93	2.220.769,34	28%
Empresa Pública 3	3.560.671,68	3.328.468,50	232.203,18	7%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

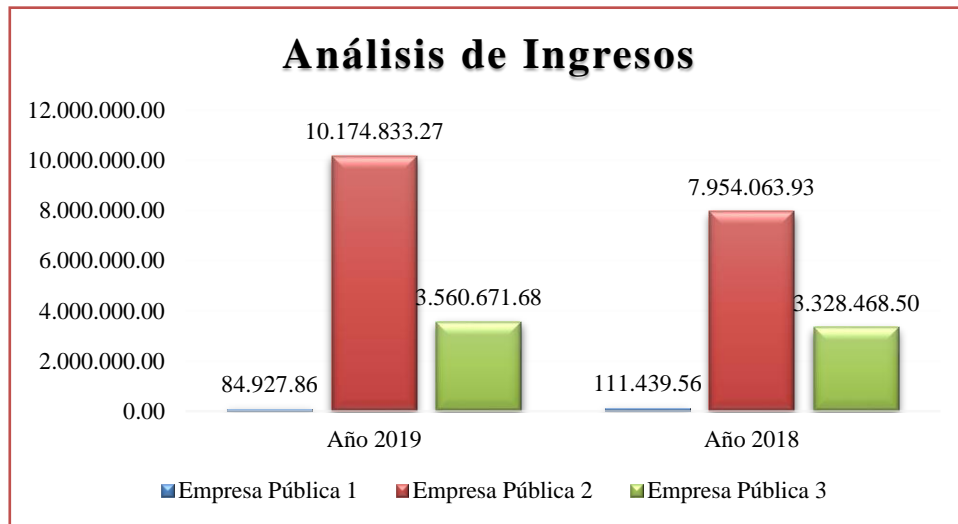


Figura 8. Análisis de Ingresos de las Empresas Públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Los ingresos operacionales de las empresas públicas han tenido variaciones significativas según el análisis vemos las diferencias de la empresa pública 1 en relación con la empresa pública 2, mientras que la empresa pública 3 se mantiene en un crecimiento de acuerdo con sus generadores de negocios. En la empresa pública 1, se determina un riesgo alto a los niveles de control por lo que consecutivamente existe un decremento de sus ingresos y con ello el incumplimiento de objetivos institucionales planteados.

3.6.5.2.2. Análisis comparativo de los Costos y Gastos de las empresas públicas.

Tabla 27. *Análisis Comparativo de los Costos y gastos de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019*

Análisis Comparativo Costos y Gastos Expresado en dólares				
	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	115.633,82	143.343,61	-27.709,79	-19%
Empresa Pública 2	7.894.067,67	8.285.528,10	-391.460,43	-5%
Empresa Pública 3	3.364.893,94	3.123.930,81	240.963,13	8%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Los costos y gastos, de las empresas públicas presentan un constante decremento que donde según el análisis en la empresa pública 1 el gasto más significativo es el de remuneraciones, en la empresa pública 2 la variación corresponde a las inversiones públicas y el gasto significativo corresponde a la cuenta de remuneraciones, en la empresa pública 3 hubo un aumento del 8% del gasto que también representa la cuenta de remuneraciones, los niveles del costo o gasto de las empresas públicas por el giro del negocio de servicios se sustentan las remuneraciones ejecutadas .

El riesgo de control en la empresa pública 1 es alto por su incremento de costos y gastos en relación con sus ingresos ejecutados. Las empresas públicas restantes mantienen costos y gastos que permiten sustentarlos con sus ingresos.

3.6.5.2.3. Análisis comparativo de margen neto de las empresas públicas.

Tabla 28. Análisis de Margen Neto de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019

	Análisis Comparativo Margen Neto Expresado en dólares	
	Año 2019	Año 2018
Empresa Pública 1	-0,36	-0,29
Empresa Pública 2	0,22	-0,04
Empresa Pública 3	0,05	0,06

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

El margen neto, de las empresas públicas en análisis determinan la evaluación del control en la empresa pública 1 debido que no está generando la rentabilidad esperada por cada dólar invertido se ha perdido en el 2019 - 0,36 y en el 2018 - 0,29, en diferencia la empresa pública 2 genera 0,22 por cada dólar invertido la misma que tuvo una variación significativa con relación al 2018 donde refleja que por cada dólar de inversión se ha perdido -0,04 esto se dio por la inversión realizada en este periodo fiscal, la empresa pública 3 se encuentra en un constante conservador crecimiento mantenimiento la responsabilidad y un razonable aplicación de controles internos.

3.7 Indicadores financieros

3.7.1. Capital de trabajo

Tabla 29. Análisis del capital de trabajo de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019

Descripción	INDICADORES FINANCIEROS			
	Capital de Trabajo			
	Expresado en dólares			
	Año 2019		Año 2018	
	\$	%	\$	%
Empresa Pública 1	-451.226,64	-193,65%	-433.890,43	-63,21%
Empresa Pública 2	10.956.763,30	90,88%	9.464.961,90	83,27%
Empresa Pública 3	-193.114,43	-25,92%	-432.360,87	-1397,98%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Con el indicador del capital de trabajo en las empresas públicas nos determina que en la empresa pública 1 durante el periodo fiscal 2019 y 2018 mantuvo un decremente creciente por falta de inversión debido que la empresa no cuenta con suficiente flujo para la operación. En diferencia en la empresa pública 2 en el 2019 se genera un 90,88% y en el año 2018 mantuvo relacionado su capacidad operativa eficiente y el manejo de los recursos económicos en la gestión, en la empresa pública 3 se manifiesta una pérdida de los recursos económicos en la gestión operativa de la empresa que afecta al patrimonio en el 2019 -25,91% y en el 2018 significativa perdida por inversión operacional.

3.7.2. Liquidez

Tabla 30. Análisis de Liquidez de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019

	Indicadores Financieros	
	Liquidez	
	Expresado en dólares	
	Año 2019	Año 2018
	(\$)	(\$)
Empresa Pública 1	0,34	0,37
Empresa Pública 2	10,96	5,98

Empresa Pública 3

0,79

0,07

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

El análisis efectuado al indicador de liquidez de las empresas públicas donde se debe garantizar la utilización de los activos y pasivos con controles efectivos en la empresa pública 1 donde su capacidad de pago en el 2019 muestra que no es una empresa sólida, por el contrario, la empresa pública 2 tiene una óptima capacidad de pago, lo que muestra que es una empresa sólida en el 2019 demuestra que su inversión le permite cubrir sus obligaciones este índice se encontraba menor el año anterior 2018. La empresa pública 3 según los resultados del año 2019 del indicador de liquidez no es sólida, lo que indica que su capacidad de pago debe incrementar complementando actividades de control.

3.7.3. Rentabilidad

Tabla 31. Análisis de Rentabilidad de las empresas públicas del periodo fiscal 2018 – 2019

Indicadores Financieros						
Rentabilidad						
Expresado en dólares						
	<i>Empresa Pública 1</i>		<i>Empresa Pública 2</i>		<i>Empresa Pública 3</i>	
<i>Descripción</i>	<i>Año 2019</i>	<i>Año 2018</i>	<i>Año 2019</i>	<i>Año 2018</i>	<i>Año 2019</i>	<i>Año 2018</i>
Rentabilidad Neta	-36%	-29%	22%	-4%	5%	6%
Rentabilidad Económica (Roa)	-10%	-10%	10%	-2%	13%	22%
Rentabilidad Financiera (Roe)	5%	6%	11%	-2%	36%	52%

Fuente: Estados Financieros de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

En la evaluación del indicador financiero de la rentabilidad, es necesario completar que cada proyecto de inversión para producción debe constar como lo determina la Norma de control 408-06 un estudio de factibilidad que permita medir la rentabilidad de cada proyecto planificado que tenga viabilidad y sea sostenible para cumplir con las

metas del proyecto, por lo que según la aplicación del indicador de rentabilidad la empresa pública 1 pierde un 36% durante el 2019 debido a la reducción de ventas e incrementando sus costos y gastos en relación al 2018 persiste una pérdida de 29% en su rentabilidad neta, la misma que mantiene su actividad por el beneficio social. Los resultados del indicador de rentabilidad en la empresa pública 2 tiene un porcentaje de 22% de ganancia con un incremento considerable en su ejecución de ingresos y dando resultados la inversión pública que realizo en el 2018 por lo que su porcentaje de rentabilidad de 4% y esto es consecuencia los demás indicadores de rentabilidad. En la empresa pública 3 el indicador de rentabilidad indica que se ha obtenido un porcentaje de ganancia del 5% en el 2019 es un decremento conservador y se mantiene relacionado en su rentabilidad del año 2018 con un 6%.

CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO

4.1 Título

Evaluación del Control Interno de las Empresas Públicas de servicios de las instituciones de educación superior.

4.2 Objetivos

4.2.1 Objetivo General

Describir como el control interno influye en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas públicas de servicios de instituciones de educación superior.

4.2.2 Objetivos Específicos

- Analizar el control interno de las empresas públicas de servicios de instituciones de educación superior.
- Puntualizar la correcta aplicación del control interno en los recursos económicos.
- Detallar una guía de procedimientos de control interno para las empresas públicas de servicios de educación superior.

4.3 Justificación

En el sector público, las empresas públicas comprenden un porcentaje importante cumpliendo su rol de creación para la prestación de servicios públicos y el aprovechamiento sostenible del patrimonio nacional y bienes públicos de los sectores estratégicos. Dentro de este fundamento para el cumplimiento de los objetivos institucionales en el marco de la gestión empresarial se constituye como un elemento primordial que lo establece la normativa vigente el cumplimiento de las normas de control interno en todos los procesos y áreas que se desarrollen en las empresas públicas

de servicios.

En el presente trabajo de investigación se describen como la aplicación del control interno mediante sus técnicas y procedimientos permiten identificar los factores que afectan la razonabilidad de los estados financieros que presentan las empresas públicas de servicios de las instituciones de educación superior, estos son analizados por el personal del Ministerio de Finanzas, datos que se incluyen en un macro estado financiero nacional y al no presentar un adecuado estado financiero afectan el patrimonio nacional y no permitirán generar una adecuada planificación, un buen direccionamiento estratégico en los proyectos de inversión y más aún en este ámbito de estas empresas públicas que se desarrollan en instituciones de educación superior donde los beneficiarios serán en primer lugar los estudiantes universitarios y demás poblacional del sector educativo, este se extiende a empresas que apuestan en productos investigativos y con el aval de profesionales académicos desarrollados dentro de las instituciones de educación superior y siendo la matriz del aprendizaje se debe dar servicios de primera calidad con el manejo eficiente de los recursos económicos de la gestión operativa de las empresas públicas se podrán potenciar laboratorios, equipos de investigación y aumentar la capacidad operativa y el desarrollo tecnológico nacional para esto es necesario una adecuada gestión financiera minimizando casos de corrupción, creando una cultura organizacional comprometida con el desarrollo económico social en beneficio de la sociedad en general.

4.4 Exposición de los Hechos

En el presente trabajo de investigación se realizaron mediante las técnicas de investigación la entrevista, y análisis documental por lo que se determinaron los siguientes hechos y se fundamenta el informe técnico:

4.4.1 Alta rotación de funcionarios en el sector público.

Al realizar las entrevistas al experto financiero en el sector público y al auditor nos permite identificar los principales problemas que afecta en la administración pública, se manifiesta que coinciden los criterios determinando que es importante el cumplimiento del control interno en toda institución, que un principal problema base que afecta la administración pública es el alto nivel de rotación de los funcionarios en los cargos jerárquicos superiores, que en ocasiones no cumplen con el perfil profesional para desempeñar las funciones del cargo. Esto afecta directamente la calidad en la prestación de servicios, y esto genera que no se dé el cumplimiento de los objetivos institucionales ni la ejecución de las partidas que integran el presupuesto anual.

Parte del problema del recurso humano es que no existe un plan de capacitación del personal de acuerdo con las funciones desempeñadas, a fin de garantizar la aplicación de la normativa vigente este hecho genera que en ocasiones no se aprovechen los recursos públicos de una manera eficiente, para brindar el servicio de calidad al usuario. Dentro del trabajo de campo se evidencia poca comunicación entre los departamentos que integran el área financiera de las empresas públicas por lo que no permite que las operaciones sean coordinadas y realizadas en base a los tiempos establecidos, los responsables del control interno son la máxima autoridad, directores, jefes departamentales y cada funcionario que integra la entidad.

Estos hechos que se presentan en la administración pública hacen vulnerable a los riesgos presentados según los criterios de los entrevistados son fraudes en los estados financieros, las cuentas de los activos fijos, las cuentas de los inventarios que no se contabilicen sin el importe correcto y un adecuado tratamiento contable, fraudes en el efectivo.

4.4.2 Importancia de aplicación de controles internos en las empresas públicas.

- Dentro de los hechos puntualiza el entrevistado auditor interno que la inobservancia de los procedimientos de control interno del área contable no permite a los directivos tomar una acertada decisión en base a datos reales de los recursos.
- La cuenta de inventarios, requieren supervisión constante para mantener el control de las existencias en las entradas y salidas, permitirán reducir los costos y prevenir el fraude, evitando que exista material obsoleto, bajo aprovechamiento de recursos, y lo que se suele encontrar las inconsistencias en los registros del inventario.
- El control interno debe existir para la prevención y detección oportuna de la malversación de fondos, corrupción, fraude en la información financiera. Con la tecnología actualmente agiliza la detección de cualquier inconsistencia, pero depende mucho de la ética profesional de los funcionarios que manejan los recursos.

4.4.3 Variables que afectan la gestión de los recursos públicos

Se realizaron entrevista a los funcionarios de las empresas públicas que integren las áreas administrativas en este caso entrevistamos al analista de compras, analista de contabilidad, asistente contable, contador y un analista administrativo quienes nos permitieron determinar aspectos que requieren mayor control interno, por lo que se destacaron las siguientes variables:

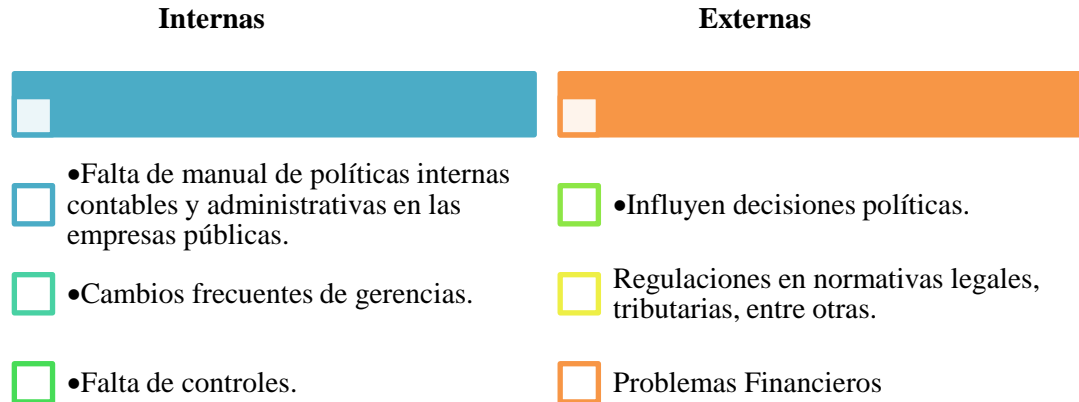


Figura 9. Variables que afectan la gestión de los recursos de las Empresas Públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Los entrevistados manifiestan que tienen conocimiento de las normas de control interno de Contraloría General del Estado, pero se enfocan solo las normas que necesitan aplicar en cada proceso, estas normas son importantes para la óptima gestión de los recursos públicos por lo manifiestan que deben ejecutarse la planificación financiera conforme a los principios del Código orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, de acuerdo con el objeto social de cada entidad. Un entrevistado resalta que se la realiza por la obligatoriedad existente sin un análisis verdadero de la situación empresarial que conlleva este proceso y permita evaluar las variables. Entre los efectos negativos encontrados se relata según la experiencia de los entrevistados son una excesiva ejecución del presupuesto de gastos innecesarios o fuera del plan anual de compras públicas, el presupuesto no se ejecuta según lo planificado, procesos de compras incompletos, falta de seguimiento a los requerimientos de las unidades de negocio.

4.4.4 Análisis documental de las empresas públicas.

En el análisis documental, que se realizó a las empresas públicas de instituciones de educación superior, se examinó la información general de cada compañía verificando su patrimonio, servicios que ofrece, y año de constitución para verificar su comparabilidad.

En el análisis documental ejecutado en los estados financieros, se realizaron las siguientes actividades:

- Listado de procedimientos administrativos para ejecución de partidas de ingresos, ejecución de partidas de egresos
- Verificación del cumplimiento de los procesos.
- Identificación de Riesgos
- Valoración de Riesgos
- Análisis financiero periodo fiscal 2018 – 2019

Preliminarmente, se efectuó un listado de los procedimientos administrativos para posterior realizar la verificación del cumplimiento de ellos en la ejecución de las partidas de los ingresos de acuerdo con las unidades de negocio y las partidas de egresos según su ámbito de aplicación, por lo que se analizaron las cuentas para identificar los riesgos donde se determinaron los componentes críticos como las disponibilidades y las cuentas por cobrar identificando posibles riesgos inherentes relacionados al componente citados y luego se establecieron los niveles de riesgos y confianza mediante la valoración de riesgos

De manera cuantitativa fueron analizados los estados financieros de las empresas públicas en base a lo que establece la normativa de la contabilidad gubernamental y el expedido catálogo general de cuentas contables del sector público no financiero durante el periodo fiscal 2018 – 2019, se realizaron lo siguiente:

- Análisis horizontal comparativo de los estados de situación financiera del periodo fiscal 2019 – 2018

- Variación de las cuentas por cobrar de las empresas públicas
- Variación de las cuentas de Inventario de las empresas públicas
- Variación de la cuenta propiedad, planta y equipo
- Variación comparativa de las cuentas por pagar
- Variación de la cuenta patrimonio
- Análisis comparativo de los estados de resultados de las empresas públicas periodo fiscal 2018 – 2019
- Análisis comparativo de ingresos
- Análisis comparativo de costos y gastos
- Análisis comparativo de margen neto
- Indicadores Financieros; capital de trabajo, liquidez y rentabilidad

En este análisis documental, de los estados financieros inicialmente se establecieron las variaciones absoluta y relativa para poder destacar el comportamiento de las cuentas que integran la situación financiera, para verificar el cumplimiento de las políticas contables según lo norma la contabilidad gubernamental, se examinaron las cuentas de disponibilidades y las cuentas por cobrar que tuvieron mayor variación dentro del activo corriente. En el pasivo corriente las variaciones existentes representativas son las cuentas por pagar y en el patrimonio. En los estados de resultados se examinaron los ingresos y los costos de ventas para determinar los efectos del resultado en cada una de las empresas públicas.

4.5 Análisis de lo Actuado y Resultados Obtenidos

Mediante la información recogida en las entrevistas y la revisión documental de los Estados Financieros de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones de educación superior, del periodo fiscal correspondiente a los años 2018 y 2019, donde se evaluó el nivel de cumplimiento del control interno y los efectos en la gestión económica, dentro de los resultados obtenidos se determinó lo siguiente:

4.5.1 Evaluación del Control Interno

4.5.1.1. Evaluación de la Información General

Tabla 32. Ficha Técnica de Evaluación del Control Interno Empresas públicas – Información General.

FICHA TECNICA			
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO			
Objeto de Evaluación: Empresas Públicas de Servicios que operan en instituciones de Educación Superior			
Conocimiento del Negocio:			
Elementos	Empresa Pública 1	Empresa Pública 2	Empresa Pública 3
Objeto Social	Asesorías, consultorías, investigación y de todo orden, capacitaciones en todas las formas.	Celebrar todos los actos, convenios y contratos civiles, mercantiles, laborales y de cualquier otra naturaleza que sean permitidos por las leyes ecuatorianas	Ofrecer asesorías, consultorías, control, administración, prestar servicio en el manejo financiero, gerencia y fiscalización de toda clase de proyectos
Años de Actividad	10 años	9 años	8 años
Tendencias de las empresas públicas de servicios			
Las empresas públicas creadas en las instituciones de educación superior representan la entrega de servicios para la sociedad en general, mediante el análisis documental se establece:			
<ul style="list-style-type: none"> • Evolución de las empresas, mediante un análisis comparativo de la gestión de su objeto social. • Aporte de la investigación, laboratorios y otros servicios que aportan con resultados y tecnologías al sector de la producción y con bajos costos. • Creadas como una vía para crear recursos adicionales en las universidades debido a las reducciones presupuestarias existentes. • Beneficios tributarios, exceptos de pagos de impuesto a la renta, no repartición de utilidades. 			
Composición Patrimonial:			
Identificación	País de origen	Capital	% Participación
Apellidos y Nombres / Razón social			
Institución de Educación Superior 1	Ecuador	\$ 40.000.00	100%

Institución de Educación Superior 2	Ecuador	\$ 91.954.13	100%
Institución de Educación Superior 3	Ecuador	824,580	100%

Fuente: Rendición de Cuentas de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

En la primera fase, del análisis documental se efectuó un resumen de la información general de las empresas públicas para conocer el giro del negocio los servicios que ofrecen y el aporte que realizan a la sociedad en general, dado su patrimonio que como se verifica es un 100% aporte del Estado ecuatoriano para gestionar sus recursos disponibles dentro de las instituciones de educación superior, en el análisis del objeto social se determina que en la empresa pública 2 es amplio que no limita la capacidad empresarial en el caso de las otras empresas si muestran una limitante de servicios muy precisos su giro de negocio.

De acuerdo con lo que establece la Norma de Control 200 en el Ambiente de Control se revisaron el cumplimiento de los siguientes elementos dentro de la gestión pública de las empresas públicas de acuerdo con los resultados obtenidos de la tabla 33.

Tabla 33. Ficha Técnica de Evaluación del Control Interno Empresas públicas – Ambiente de Control

Ambiente de Control

Elementos	Descripción	Empresa Pública 1	Empresa Pública 2	Empresa Pública 3	Estado	Observación
¿Tiene usted conocimiento, de las normas de control interno de la Contraloría General del Estado?	En las empresas públicas, los funcionarios entrevistados determinaron que conocen en un 60% las normas, de acuerdo con la aplicación que se presenten	No cumple	Cumple	No cumple	No cumple	Capacitación al Personal

¿Existe un código de ética dentro de la entidad?	En el análisis documental, se revisaron si existe código de ética en las empresas públicas.	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	-
¿Cuáles son las variables que afectan la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas?	Manuales de Políticas de Procedimientos contables y administrativas.	No cumple	Cumple	No cumple	No cumple	1. Cambios de gerencia. 2. Decisiones Políticas. 3. Problemas Financieros. 4. Regulaciones en normativas legales
¿Es importante realizar una planificación financiera de acuerdo con la gestión pública por objetivos en las empresas públicas?	Si realizan la planificación	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Para cumplimiento de la Ley vigente.
¿La administración del talento humano se aplican los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad?	Se aplican funcionarios al Régimen de Losep, Loep y Código de Trabajo	No cumple	No Cumple	No cumple	No Cumple	Incluyen decisiones políticas, y normativa de régimen laboral
¿Se cuenta con un manual de políticas internas, para procedimientos contables administrativos?	Se revisaron los procedimientos donde 1 de 3 empresas cuentas con sus manuales de procedimientos	No cumple	Cumple	No cumple	No cumple	N/A
¿Se cuenta con un departamento de auditoría interna?	En base a su estructura orgánica no se cuenta con personal de auditoría interna	No cumple	No Cumple	No cumple	No Cumple	N/A

Fuente: Rendición de Cuentas de las Empresas públicas

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

De acuerdo con lo que establece la Norma de Control 300 Evaluación del Riesgo, de manera cualitativa se ejecutaron las matrices para identificar las cuentas que se encuentran con niveles de riesgo en la gestión económica de las empresas públicas de acuerdo con los resultados obtenidos de la tabla 34.

Tabla 34. Ficha Técnica de Evaluación del Control Interno Empresas públicas – Evaluación de Riesgos

Evaluación del Riesgo

Identificación del Riesgo

1. Disponibilidades

2. Cuentas por Cobrar

Riesgos	Empresa Pública 1	Empresa Pública 2	Empresa Pública 3	Nivel de Riesgo
1.1 Registro de depósitos en cada transacción.	12	9	12	Importante
1.2 Incumplimiento en los procesos administrativos.	16	15	23	Muy grave
1.3 Falta de facturación al momento de ejecución de la partida de ingresos	8	2	8	Apreciable
2.1 Razonabilidad de las cuentas por cobrar corrientes y años anteriores.	25	15	15	Muy grave
2.2 Falta de supervisión en el registro de las cuentas por cobrar	16	16	15	Muy grave
2.3 Políticas contables, establecidas en el manual de políticas internas.	8	4	6	Apreciable
2.4 Modalidad de cobranzas, recaudación y registro.	6	8	8	Apreciable
2.5 Rotación de funcionarios	12	9	12	Importante

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Actividades de Control

De acuerdo con lo que establece la Norma de Control 400 Actividades de Control, de manera cuantitativa se ejecutaron los análisis horizontal de los estados financieros de las empresas públicas, para comprobar la evaluación del riesgo identificado y su impacto dentro de la razonabilidad de los estados financieros por lo que en el estado de situación financiera la cuenta disponibilidades y la cuenta por cobrar se obtuvieron resultados con variaciones significativos, se presenta la tabla 35 y 36.

Tabla 35. Actividades de control Análisis de Variación de la cuenta Disponibilidades
Disponibilidades
Expresado en dólares

Detalle	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	1.079,21	6.711,73	-5.632,52	-84%
Empresa Pública 2	10.700.225,05	9.097.318,76	1.602.906,29	18%
Empresa Pública 3	254.565,10	30.927,65	223.637,45	723%

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Tabla 36. Actividades de control Análisis de Variación de la Cuenta por Cobrar
Cuentas Por Cobrar
Expresado en dólares

	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Empresa Pública 1	185.391,27	199.350,74	-13.959,47	-7%
Empresa Pública 2	1.181.143,41	199.350,74	981.792,67	120%
Empresa Pública 3	423.574,39	199.350,74	224.223,65	189%

Elaborado por: Campelo, D. (2020)

Las cuentas contables de disponibilidades dentro de los análisis efectuados se ratifican que la cuenta disponibilidades mantiene riesgos importantes de acuerdo con la gestión económica vemos la diferencia que manejan las empresas públicas debido a

su grado de inversión presentando variaciones negativas y positivas.

Otros puntos importantes que se deben revelar asociadas a las actividades económicas según los análisis de los estados financieros:

Empresa Pública 1:

- La cuenta de inventarios presenta variación durante los periodos analizados años 2018 y 2019 según la tabla 19, mantiene un resultado del inventario que según la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado 405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, según el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental donde nos establece el tratamiento contable de la cuenta inventarios.
- La cuenta del Patrimonio, según la tabla 22 registra una pérdida creciente durante los periodos analizados 2018 y 2019 se revisaron los estados financieros de años anteriores y este hecho se registra desde el año 2015 por lo que debieron aplicarse la Normativa de Contabilidad Gubernamental en su Acuerdo Ministerial 0067 (2016) en lo que se refiere a los resultados obtenidos de los ingresos y egresos de gestión afirma que el tratamiento debe ser: *“En las empresas públicas se lo mantendrá hasta que se amorticen las pérdidas o se apliquen las utilidades, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 65 Orgánica de Empresas Públicas, los estatutos o las decisiones adoptadas por la administración, según corresponda.*

Empresa Pública 2:

- Mantiene un valor significativo en la cuenta de inversiones financieras, que representa un 8% del total del activo, a diferencia de inversiones de bienes de larga duración que representa un 0,18% de su total de activos. La cuenta de Inversiones en Proyectos y programas mantiene en incremento y representa

el 74% del activo total.

- El estado de resultados, en el año 2018 se presenta una pérdida por efectos de sus inversiones en proyectos y programas, en el año 2019 cambia totalmente y presenta un superávit que representa una variación relativa de 788%.
- Los ingresos incrementaron durante la gestión del año fiscal 2019 por lo que genero el superávit presupuestario y una variación relativa del 28%.
- Los indicadores de rentabilidad según la tabla 31, demuestran que durante la gestión del 2019 hubo una eficiente utilización de los recursos y los indicadores del 2018 demuestran que su capital de trabajo a pesar de la perdida presentada ese año es óptimo.

Empresa Pública 3:

- La cuenta de Propiedad, planta y equipo para administración representa el 49% del total del activo de la empresa pública, su mayor inversión se concentra en esta cuenta, la diferencia corresponde a los activos corrientes como verificamos disponibilidades y cuentas por cobrar.
- La cuenta de resultados de esta empresa pública presenta un superávit con una variación relativa del 4% en relación con el año 2018, es un resultado de gestión contante, valor razonable.

4.6 Conclusiones del Informe técnico

- ✓ En las empresas públicas, objeto de estudio no cuentan con un departamento de auditoría interna, para realizar un control previo de las operaciones administrativas y financieras.

- ✓ No se aplicaron políticas contables internas para el manejo de las cuentas por cobrar por lo que, no se determina en ninguna de las empresas públicas, un tratamiento contable para la recuperación del efectivo “cartera vencida” se contrapone con el principio del devengado según la Norma de Contabilidad Gubernamental “se reconocerán en la instancia del devengado”. No se cumple con las provisiones de la cuenta por cobrar y el tratamiento de cuentas incobrables.

- ✓ El incumplimiento de las normas de control interno, inciden en el resultado neto del periodo, de las empresas públicas siendo en el caso de la empresa pública 1 presenta mayores montos en la cuenta de gastos de gestión por lo que registra déficit y este va consecutivamente en los años sin que exista la recuperación del patrimonio según Tabla 15, en la empresa pública 2 la inversión realizada determina su resultado del periodo en el 2018 registrando una pérdida su efecto fue positivo porque en el año 2019 empieza la recuperación de la inversión y su efecto es el superávit según Tabla 16, cumpliendo el Art. 3 Principios de la Ley Orgánica de Empresas Públicas (2009) Numeral 3. “Actuar con eficiencia, racionalidad, rentabilidad y control social...” y cumpliendo con los componentes de la administración estratégica para tomar las decisiones necesarias de acuerdo con los resultados logrados.

4.7 Recomendaciones del informe técnico

- ✓ Control previo debe ser implementado en la planificación de gestión anual para las cuentas de disponibles y las cuentas por cobrar según la aplicación de la norma 400 Actividades de Control que integran las operaciones contables, administrativas de la gestión económica para posterior no incurrir en montos altos en las cuentas por cobrar de años anteriores, según lo establece las Normas de control interno de Contraloría general del Estado, en

concordancia con la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental preparándose para la convergencia de las NICSP (Normas internacionales de Contabilidad para las Entidades del Sector Público).

- ✓ Importancia al recurso humano, dentro de las normas de control interno incluye al recurso humano por lo que enmarca la razonabilidad de los estados financieros de la empresa, debe implementarse en la administración del talento humano la planificación de capacitaciones que realiza la Contraloría General del Estado para los funcionarios públicos a fin de minimizar riesgos de fraudes, garantizar el desarrollo profesional asegurando eficacia y transparencia, realizando seguimiento y una evaluación permanente consiguiendo su mayor rendimiento, es parte de uno de los componentes del control interno, el ambiente de control.

CONCLUSIONES

1. Se evaluaron los componentes del control interno, para conocer los niveles de riesgos que enfrentan las empresas públicas mediante matrices verificando el cumplimiento de los puntos críticos en la gestión de los recursos económicos.
2. Se describieron las bases teóricas que fundamentan el control interno de acuerdo con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado que rigen los procesos de gestión de los recursos económicos en las empresas públicas que pertenecen al sector público no financiero.
3. Se identificó el cumplimiento del control interno dentro de las empresas públicas analizadas, mediante los instrumentos utilizados en la investigación determinando que en los procesos administrativos existen riesgos altos, en la ejecución de sus partidas para los ingresos y egresos de la gestión operativa por según la evaluación de riesgos las cuentas de mayores niveles de riesgos son las de disponibilidades y las cuentas por cobrar identificando que se encuentran valores significativos en las cuentas por cobrar de años anteriores que no han tenido mayor variación durante los años fiscales analizados.
4. Se analizó la situación financiera por medio del análisis documental de las tres empresas públicas, donde se revisaron las variaciones de las cuentas con valores significativos, la cuenta del patrimonio es la que finalmente determina el capital de trabajo donde se verifica la aplicación de forma correcta de los procedimientos para el desempeño de las actividades y contribuye a los resultados, en una empresa pública se registra un déficit y este va consecutivamente en los años examinados sin que exista la recuperación del patrimonio según Tabla 15.

5. Se determinaron, riesgos en las cuentas de disponibilidades y cuentas por cobrar, según las entrevistas comprueban que no existen políticas contables para las cobranzas, sin embargo, la rotación corriente es eficiente, pero se mantienen valores significantes en cuentas por cobrar de años anteriores afectan directamente el flujo de efectivo de las empresas.

RECOMENDACIONES

1. El control interno debe ser fortalecido mediante un departamento de auditoría interna que cada empresa pública de acuerdo con su órgano funcional debe implementar y mantener a fin de que se aumenten niveles de controles en las áreas que representan riesgos según los estados financieros.
2. Recomendamos se capacite al recurso humano en las Normas de Control Interno de Contraloría General del Estado y se realice una guía de procedimientos para la ejecución de las partidas del presupuesto y evitar déficit en los resultados de las empresas públicas.
3. Efectuar la evaluación del control interno de manera periódica para poder detectar a tiempo los riesgos inherentes que se presentan en un periodo fiscal y evitar liquidaciones de empresas públicas que afectan a la sociedad en general por los servicios que brindan a fin de aprovechar los recursos del estado estratégicamente, tomar acciones a tiempo en los resultados de déficit constantes en las empresas públicas para que esto no se incremente y se vuelva insostenible que finalmente lo acarrea de forma negativa la institución del estado e incrementan gastos al Presupuesto General del Estado.

BIBLIOGRAFIA

- Anzil, L. F. (2020). Control. Zona Economica. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control#simple-table-of-contents-1>
- Arroba Salvador, D. (09 de Junio de 2010). SlideShare. Obtenido de <https://es.slideshare.net/efromero/historia-del-banano-ecuatoriano>
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (2008). Constitución de la República del Ecuador. En A. C. Ecuador. Montecristi .
- Barquero, M. (2013). Manual Practico de Control Interno Teoría y Aplicación Práctica. Barcelona: Profit Editorial.
- Blanco, S. A. (2015). Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (Vol. 2da editorial). Bogotá, Colombia: De la U.
- Blanco, Y. (2015). Auditoria Integral: Normas y Procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Borja Salinas, E. I. (2019). Criterios contables aplicados por las UPA en el cantón Milagro para valoración de sus activos biológicos y productos agrícolas. Incidencia sobre resultados fiscales 2015-2016. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Guayaquil: ULVR, 2019.
- Cárdenas, B. N. (2016). Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota. Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carmen Karina Tapia Iturriaga, S. M. (2019). Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C .

Castro1, M. A. (2015). Relación y Análisis de los Cambios al Informe COSO y su vinculo con la Transparencia Empresarial . Buenos Aires: Capic Review.

Código Orgánico de la Produccion, C. (2016). CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES (pág. 104). Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de file:///C:/Users/Teresa/Downloads/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION,%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES,%20COPC I[2]%20(1).pdf

Contraloria General del Estado. (2014). Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. En C. G. Estado, Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado (pág. 79). QUITO.

CUENCA, I. C. (2017). La Aplicación De La Nic 41 En La Actividad Agrícola Del Cultivo del Cacao en la Provincia Del Guayas. Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Daft, R. L. (2016). Teoría y Diseño Organizacional. México: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.,.

Del Pilar, A. R. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. Revista Contribuciones a la Economía , <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>.

Ediciones Legales. (14 de noviembre de 2019). Ediciones Legales. Obtenido de Ediciones Legales: https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-int-text-const.pdf

El Comercio. (23 de Julio de 2019). Diario El Comercio. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/exportaciones-banano-crecimiento-ecuador-mercados.html>

Enfoques en la auditoría de estados contables. (2013). México: Ecoe Ediciones.

Finanzas, M. d. (2016). Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental. Quito, Pichincha, Ecuador: Ministerio de Finanzas. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

Fiscal, A. y. (25 de Septiembre de 2019). control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/. Colombia. Obtenido de <https://actualicese.com/>.

Gaitan, R. E. (2015). Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna. Bogota: ECOE Ediciones .

Garcia, C. A. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad. Bogotá: De la U.

Hoogervorst, H. (2017). Raising the bar: Report of the chain of the Internacional.

Hornrgren Sundem, E. (2015). Introducción a la Contabilidad Financiera. México: 7ma. Edición.

Hornrgren, C. T., Dailar, S. M., & Foster, G. (2007). Contaabilidad de Costos un enfoque Gerencial (En Español ed., Vol. Décimosegunda Edición). (P. M. Guerrero, Ed.) México, México: En Español.

Ing. Com. Jéssica Malena Yépez Holguín, M. (2018). : Sistema de Control Interno al Área de Talento Humano en las Instituciones Particulares De Educación

Secundaria, Del Sector Sur Oeste De La Ciudad De Guayaquil, Período 2016 – 2017. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2887/1/TM-ULVR-0030.pdf>

INTERNACIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, & IASB. (2009). NIC NIIF. Obtenido de https://www.nicniif.org/files/u3328/00_es_2009_prelims_114.pdf

Ley Orgánica de Empresas Públicas. (2009). Ley Orgánica de Empresas Públicas. En R. Oficial, Ley Orgánica de Empresas Públicas.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, L. (2015). Asamblea Nacional, (pág. 177). Quito.

Luna, O. F. (2016). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Lima - Perú: IICO (Instituto de Investigación en Accountability y Control).

Mantilla, A. S. (2018). Auditoria del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Marcial, C. P. (2016). Gestión Financiera (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 29 de Marzo de 2020

Mario Arturo Hansen-Holm, L. (2012). NIIF para PYMES: teoría y práctica Manual para implementar las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas. Guayaquil: Hansen-Holm.

Ministerio de Economía y Finanzas. (31 de Diciembre de 2013). Estadísticas Fiscales. Obtenido de Estados Financieros: <https://www.finanzas.gob.ec/estados-financieros/>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Principio de Contabilidad Gubernamental. En A. M. 0067, Principio de Contabilidad Gubernamental (pág. 344). QUITO.

Moya Rodriguez , N. A. (15 de 04 de 2017). Repositorio de la ULVR. Obtenido de Repositorio de la ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1569>

Norma Internacional de Auditoria 315. (2013). Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material.

Oficial, R. (13 de Septiembre de 2019). Registro Oficial Año 1-Nª 39. Quito, Pichincha, Ecuador.

Pastrana Pastrana, A. J. (2012). Contabilidad de costo. Santa Fe, Santa Fe, Argentina: El Cid Editor. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/343539632/Contabilidad-de-Costos-Adolfo-Jose-Pastrana-Pastrana>

Razo, C. M. (2013). Auditoría en sistemas computacionales. México: Pearson Education .

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, R. (2015). Principos Generales. (pág. 159). Quito: Dirección Nacional Jurídica. Obtenido de <file:///C:/Users/Teresa/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf>

Rincón, F. (2018). Impuestos diferidos. Bogotá, Colombia: De la U.

Rodrigo Estupiñán Gaitán, B. W. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe

COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Sampiere, R. H. (2018). Metodología de la Investigación (Vol. Séptima Edición).
Bogota: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo. (2014). Empresas Públicas y
Planificación (Primera ed.). Quito: Senplades.

Torres, M. J. (2016). Control Interno. Lima - Perú: Universidad Católica Los Ángeles
de Chimbote.

Vignatti. (2007). Productos bananeros. Bogota.

Yarlequé, G. E. (2018). Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de
la ciudad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de
Guayaquil. Recuperado el 25 de Marzo de 2020, de
[http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10701/1/T-UCSG-POS-MAE-
166.pdf](http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10701/1/T-UCSG-POS-MAE-166.pdf)

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de Entrevista a Expertos Financieros del Sector Público



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CUESTIONARIO

Entrevistado:

Cargo:

Entidad:

Fecha de la entrevista:

Objetivo de la entrevista: Analizar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado.

Contenido 1. Control Interno

1. ¿Cuáles son los principales problemas que afectan a la administración pública?
2. ¿Qué aspectos usted considera que deben fortalecer las entidades del sector público para el eficiente aprovechamiento de los recursos públicos?
3. ¿Cuál es el grado de importancia del control interno en las instituciones del sector público?
4. ¿Cómo los cambios en el marco legal, contables y tributarios han afectado a las gestiones de las empresas públicas?

5. **¿De acuerdo a su experiencia, que áreas de las instituciones públicas requieren un mayor enfoque del control interno?**
6. **¿De acuerdo a su experiencia cuales han sido los errores más frecuentes que suceden en el sector público?**
7. **¿Qué factores permiten el crecimiento de las empresas públicas?**
8. **¿Cuáles son los principales factores que afectan en una institución pública, cuando no se aplican eficiente las normas de control interno?**

Contenido 2: Control Interno Contable

9. **¿Usted considera que la falta de procedimientos de control interno en una empresa pública se refleja en la razonabilidad de sus resultados?**
10. **¿Qué tan eficientes son los controles internos para la recuperación de las cuentas por cobrar en las empresas públicas?**
11. **¿La aplicación de los controles internos permiten un adecuado registro y control en los inventarios de las empresas públicas?**
12. **¿Qué tan eficientes han sido los controles para salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas? ¿Cuáles han sido los resultados?**

**Anexo 2. Modelo de Entrevista a Funcionarios Administrativos de Empresas
Públicas de Servicios**



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CUESTIONARIO

Entrevistado:

Cargo:

Entidad:

Fecha de la entrevista:

Objetivo de la entrevista: Determinar los aspectos en la gestión de las empresas públicas que requieren mayor aplicación del control interno.

Contenido 1. Control Interno

- 1. ¿Cuál es el grado de importancia del control interno en las instituciones del sector público?**
- 2. ¿En los procesos de gestión se aplican procedimientos de control interno?**
- 3. ¿Cuáles son las variables que afectan la gestión de los recursos públicos de las empresas públicas?**
- 4. ¿Tiene usted conocimiento, de las normas de control interno de la Contraloría General del Estado?**

5. **¿Se Aplican correctamente, las normas de control interno de la Contraloría General del Estado?**
6. **¿Ha participado en capacitaciones de Control Interno del sector público?**
7. **¿Usted cree que la correcta aplicación del control interno trae beneficios a la gestión de las empresas públicas?**
8. **¿Es importante realizar una planificación financiera de acuerdo con la gestión pública por objetivos en las empresas públicas?**
9. **¿Qué efectos negativos considera usted que puede incurrir en las empresas, por ausencia de controles internos?**
10. **¿Cómo los cambios en el marco legal, contables y tributarios han afectado a las gestiones de las empresas públicas?**
11. **¿De acuerdo con su experiencia cuales han sido los errores más frecuentes que suceden en el sector público?**

Contenido 2: Control Interno Contable

12. **¿Usted considera que la falta de procedimientos de control interno en una empresa pública se refleja en la razonabilidad de sus resultados?**
13. **¿Qué tan eficientes son los controles internos para la recuperación de las cuentas por cobrar en las empresas públicas?**
14. **¿La aplicación de los controles internos permiten un adecuado registro y control en los inventarios de las empresas públicas?**
15. **¿Qué tan eficientes han sido los controles para salvaguardar los flujos de efectivo de las empresas públicas? ¿Cuáles han sido los resultados?**

Anexo 3. Modelo de Matriz de Análisis Documental



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
ANÁLISIS DOCUMENTAL
EMPRESAS PÚBLICAS DE SERVICIOS**

Objetivo del Análisis Documental: Analizar la situación financiera de las empresas públicas de servicios que operan con las instituciones de educación superior.

Criterio de Selección: Las empresas públicas fueron seleccionadas en base a la disposición de información, por ser empresas públicas de servicios que operan en la institución de educación superior de la Provincia del Guayas que tienen presencia a nivel nacional y con facilidad de obtención de información.

Nombre de la Empresa:

Instrumento de Análisis: Estados Financieros

Periodo Fiscal: 2018 - 2019

Fecha: 04-10-2020

1. Información general

1.1 Resumen de las empresas públicas

1.2 Número de empleados

2. Procesos Administrativos

2.1 Principales productos y servicios

2.2 Procedimientos administrativos

2.3 Listado de Procedimientos

2.4 Incumplimientos de Procesos

2.5 Indicadores de Desempeño

3. Análisis financiero Periodo Fiscal 2018 - 2019

3.1 Análisis de Estado de Situación Financiera

3.1.1. Cuentas por Cobrar

3.1.2. Inventarios

3.1.3. Activos Fijos

3.1.4. Cuentas por Pagar

3.1.5. Patrimonio

3.2 Análisis de Ingresos

3.3 Análisis de costos y Gastos

3.4 Análisis de margen neto

3.5 Indicadores financieros

3.5.1 Capital de trabajo

3.5.2 Liquidez

3.5.3 Rentabilidad