



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS
CONTABLES EN LA EMPRESA EQUIFRIC. PERIODO 2021 - 2022**

TUTOR

Msc. CPA HUREL FRANCO GISELLA PATRICIA

AUTORA

CAROLINA PATRICIA QUIÑONEZ CUSME

GUAYAQUIL,

2024



**Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes**



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS			
TÍTULO Y SUBTÍTULO: El control interno y su incidencia en los procesos contables en la empresa Equifric. Periodo 2021-2022.			
AUTOR/ES: Carolina Patricia Quiñonez Cusme		REVISORES O TUTORES: Msc. CPA Hurel Franco Gisella Patricia	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil		GRADO OBTENIDO: Licenciada en Contabilidad y Auditoría	
FACULTAD: Administración		CARRERA: Contabilidad y Auditoria	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2024		N° DE PÁGS.: 78 páginas	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración			
PALABRAS CLAVE: Marketing; Estrategias de comunicación; Medios Sociales; Publicidad			
RESUMEN: En el presente proyecto se enfoca en la necesidad que tienen las empresas en realizar los respectivos controles dentro de las actividades de negocios y como el aspecto contable es esencial dentro toda empresa. Por esa razón el objetivo principal es analizar el control interno y la incidencia en los procesos contables dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2024-2025. Para ello se realizaron los siguientes aspectos: se realizó una fundamentación conceptual sobre los procesos de control interno como parte de las actividades de una organización el cual se enfocan en evaluar cada actividad que se desarrollan dentro de la empresa y como esta implican la base teórica del modelo de la teoría general de los sistemas propuesto por Bertalanffy para describir como cada proceso se interrelaciona entre sí. Como parte de la metodología, se realizó un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo considerando a los colaboradores de la empresa como parte de la población de estudio. Entre los resultados obtenidos se encontró que el 64% indica que desconocen cómo se llevan a cabo los procesos de control contable e inclusive desconocen cómo se llevan a cabo con respecto a los insumos que se utilizan para llevarlos a cabo 82% y un 55% indica que el resultado es información inconsistente que no es confiable. Por esa razón se procedieron a determinar las mejoras de los procesos mediante la descripción (mapa de procesos, desglose de procesos y diagrama de flujos) de las actividades contables para así normalizar y estandarizar el proceso dentro de la empresa.			
N° DE REGISTRO (EN BASE DE DATOS):		N° DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (TESIS EN LA WEB):			
ADJUNTO PDF:	SI	X	NO

CONTACTO CON AUTOR/ES: Carolina Patricia Quiñonez Cusme	TELÉFONO: Cell: 2596500	E-MAIL: Email: cpatriciaq@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Decano: Mgtr: Betty Aguilar Echeverria Teléfono: 2596500 Ext.: 201 E-mail: baquilare@ulvr.edu.ec Director/a: Mgtr. Martha Hernández Armendáriz Teléfono: 2596500 Ext.: 285 E-mail: mhernandeza@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUD

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA EQUIFRIC. PERIODO 2021 - 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ www7.quito.gob.ec

Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Exclude assignment
template

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Firma:



GISELLA PATRICIA
HUREL FRANCO

Tutor: Msc. CPA Hurel Franco Gisella Patricia

C.I.: 0916615487

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada Carolina Patricia Quiñonez Cusme, declara bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “El control interno y su incidencia en los procesos contables en la empresa Equifric. Periodo 2021-2022”, corresponde totalmente a la suscrita 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 los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor/a/es

Firma: 

Autora: Carolina Patricia Quiñonez Cusme

C.I.: 0956794754

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “El control interno y su incidencia en los procesos contables en la empresa Equifric. Periodo 2021-2022”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “El control interno y su incidencia en los procesos contables en la empresa Equifric. Periodo 2021-2022”, presentado por la estudiante Carolina Patricia Quiñonez Cusme como requisito previo, para optar al Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



Firmado digitalmente por:
**GISELLA PATRICIA
HUREL FRANCO**

Tutor: Msc. CPA Hurel Franco Gisella Patricia

C.I.: 0916615487

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por su amor y bondad al haberme guiado y dado la fortaleza de seguir adelante, a mis padres por haberme forjado como la persona que soy hoy en día, el amor infinito y el apoyo incondicional a lo largo de mi vida y mis estudios, muchos de mis logros se los debo a ustedes infinitas gracias.

DEDICATORIA

Dedico mi tesis con todo mi amor al regalo más grande que Dios me supo entregar, mi

Hijo Mathews Elian, quien ha sido mi mayor motivación y fuente de inspiración para poder superarme cada día más como profesional y mama que soy, y ofrecerte siempre lo mejor.

RESUMEN

En el presente proyecto se enfoca en la necesidad que tienen las empresas en realizar los respectivos controles dentro de las actividades de negocios y como el aspecto contable es esencial dentro toda empresa. Por esa razón el objetivo principal es analizar el control interno y la incidencia en los procesos contables dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2024-2025. Para ello se realizaron los siguientes aspectos: se realizó una fundamentación conceptual sobre los procesos de control interno como parte de las actividades de una organización el cual se enfocan en evaluar cada actividad que se desarrollan dentro de la empresa y como esta implican la base teórica del modelo de la teoría general de los sistemas propuesto por Bertalanffy para describir como cada proceso se interrelaciona entre sí. Como parte de la metodología, se realizó un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo considerando a los colaboradores de la empresa como parte de la población de estudio. Entre los resultados obtenidos se encontró que el 64% indica que desconocen cómo se llevan a cabo los procesos de control contable e inclusive desconocen cómo se llevan a cabo con respecto a los insumos que se utilizan para llevarlos a cabo 82% y un 55% indica que el resultado es información inconsistente que no es confiable. Por esa razón se procedieron a determinar las mejoras de los procesos mediante la descripción (mapa de procesos, desglose de procesos y diagrama de flujos) de las actividades contables para así normalizar y estandarizar el proceso dentro de la empresa.

Palabras claves: Control interno, proceso contable, pyme.

ABSTRACT

This project focuses on the need for companies to carry out the respective controls within business activities and how the accounting aspect is essential within every company. For this reason, the main objective is to analyze internal control and the impact on accounting processes within the company Equifric S.A. in the period 2024-2025. For this, the following aspects were carried out: a conceptual foundation was carried out on the internal control processes as part of the activities of an organization, which focus on evaluating each activity that is carried out within the company and how this implies the theoretical basis of the model of general systems theory proposed by Bertalanffy to describe how each process is interrelated with each other. As part of the methodology, a descriptive study with a quantitative approach was carried out, considering the company's collaborators as part of the study population. Among the results obtained, it was found that 64% indicate that they do not know how the accounting control processes are carried out and even do not know how they are carried out with respect to the inputs that are used to carry them out, 82% and 55% indicate that the result is inconsistent information that is not reliable. For this reason, process improvements were determined through the description (process map, process breakdown and flow diagram) of the accounting activities in order to normalize and standardize the process within the company.

Keywords: internal control, accounting process, SME.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CERTIFICADO DE SIMILITUD	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS	xvii
INTRODUCCIÓN	1
1 CAPÍTULO I ENFOQUE DE LA PROPUESTA.....	2
1.1 Tema de Investigación	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.3 Formulación del problema.....	4
1.4 Sistematización del problema	4
1.5 Objetivo General	4

1.6	Objetivo Específicos.....	5
1.7	Justificación de la empresa	5
1.8	Delimitación del problema	5
1.9	Idea a Defender	6
1.10	Línea de investigación Institucional / Facultad	6
2	CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL	7
2.1	Marco Teórico	7
2.1.1	Antecedentes	7
2.2	Bases conceptuales	8
2.2.1	Control interno	8
2.2.2	Estructura del control interno	8
2.2.3	Evolución del control interno	9
2.2.4	La contabilidad y el Proceso contable	11
2.2.5	Controles Contables.....	12
2.2.6	Aplicación tecnológica.....	13
2.3	Bases teóricas	15
2.3.1	Teoría General de los sistemas Ludwig Von Bertalanffy	15
2.3.2	Principios de COSO para el control interno	18
2.4	Marco Legal	20
2.4.1	Antecedentes	20
2.4.2	Código Tributario	22
2.4.3	Normas del control interno de la constitución general del estado	23
2.4.4	Responsables del control interno	24
2.4.5	200 ambiente de control.....	25

3	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.1	Diseño de la investigación.....	29
3.2	Enfoque de la Investigación	29
3.3	Modalidad de investigación	30
3.4	Métodos de Investigación.....	31
3.5	Población y muestra.....	31
3.5.1	Población	31
3.5.2	Muestra.....	32
3.5.3	Técnica de investigación	32
3.5.4	Instrumento de investigación.....	33
3.6	Metodología COSO para evaluación de los ambientes de control.....	36
3.7	Mapa de calor	36
3.8	Identificación de riesgos.....	38
4	CAPÍTULO IV PROPUESTA.....	40
4.1	Presentación y análisis de resultados	40
4.1.1	Resultados de la encuesta	40
4.1.2	Resultados del modelo de COSO-observación	50
4.2	Propuesta	53
4.3	Objetivos de la propuesta.....	53
4.3.1	Objetivo general.....	53
4.3.2	Objetivos específicos	53
4.4	Desarrollo de la propuesta	53
4.4.1	Describir las actividades de mejoras para los procesos de control interno dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2024-2025.....	53

CONCLUSIONES 56

RECOMENDACIONES 57

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 58

ANEXOS 61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población	31
Tabla 2 Muestra de la empresa	32
Tabla 3 Encuesta a los colaboradores de la empresa	33
Tabla 4 Formato de evaluación COSO – parte A	37
Tabla 5 Formato de evaluación COSO – parte B	38
Tabla 6 Conocimiento sobre el proceso de control de ingreso y gastos	40
Tabla 7 Seguimiento y control contable.....	41
Tabla 8 Formatos para el control contable	42
Tabla 9 Programas en el proceso contable	43
Tabla 10 Causas del problema contable	44
Tabla 11 Uso de insumo para el control del proceso interno contable.....	45
Tabla 12 Intervalo de tiempo para las actividades de revisión contable	46
Tabla 13 Confiabilidad de los registros contables.....	47
Tabla 14 Necesidad del proceso de control interno contable	48
Tabla 15 Uso de tecnología como apoyo a los procesos de control interno contable ...	49
Tabla 16 Resultados del modelo COSO.....	50
Tabla 17 Resultados del modelo COSO.....	51
Tabla 18 Resultados del modelo COSO.....	52
Tabla 19 Matriz de Riesgo.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación de la empresa Equifric S.A.....	2
Figura 2 Componentes del control interno	9
Figura 3 Evolución del control interno	11
Figura 4 Piramide de Kessel	20
Figura 5 Identificación de riesgos de acuerdo a la probabilidad e importancia	39
Figura 6 Conocimiento sobre el proceso de control de ingreso y gastos	40
Figura 7 Seguimiento y control contable	41
Figura 8 Formatos para el control contable	42
Figura 9 Programas en el proceso contable	43
Figura 10 Causas del problema contable	44
Figura 11 Uso de insumo para el control del proceso interno contable.....	45
Figura 12 Intervalo de tiempo para las actividades de revisión contable	46
Figura 13 Confiabilidad de los registros contables	47
Figura 14 Necesidad del proceso de control interno contable	48
Figura 15 Uso de tecnología como apoyo a los procesos de control interno contable..	49
Figura 16 Mapa de procesos.....	54
Figura 17 Desglose de los procesos	54
Figura 18 <i>Flujo de procesos</i>	55

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Evidencia de la investigación	61
---	----

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, toda organización tiene por objetivo generar réditos económicos que le permitan mantener su ciclo de vida y generar los ingresos adecuados tanto para los dueños de las empresas como de los colaboradores dentro de ella. Y para ello, se requiere tener una imagen clara de la situación financiera que tiene una organización para saber cuáles son los valores y factores que requieren mejoras o que están funcionando correctamente dentro de una empresa. Por esa razón, la contabilidad y los procesos que conlleva se encargan de mantener un registro claro, transparente y confiable sobre los ingresos y egresos que tiene la empresa, generando así informes y estados situacionales que permitan dar un seguimiento al flujo económico que existe en la empresa para brindar decisiones comerciales y estratégicas acertadas.

Un aspecto que tiene una estrecha relación con la contabilidad es el control interno, y es porque asegura y garantiza la veracidad de información financiera que se maneja dentro de la empresa sea esta grande o pequeña. Por esa razón, el control interno implica el diseño de políticas, procedimientos y normas que se encarguen de normalizar el trabajo de los colaboradores para que no existan errores, fraudes o actos que afecten a la empresa (Cumbicos et al, 2023). Por ese motivo el presente trabajo de grado se enfoca en el control interno que se lleva a cabo en una pyme llamada Equifric y como esta incide en el proceso contable dentro de ella. A continuación, el desarrollo se distribuye de la siguiente manera:

Capítulo I, se describe la problemática que motiva la investigación y se plantean los objetivos que dirigirán el estudio.

Capítulo II, se establecen las bases conceptuales y teóricas, que soportan las variables de investigación.

Capítulo III, se diseñan la manera en que se procederá a realizar un diseño de investigación considerando los aspectos tipos, enfoques que aseguran una recopilación de datos.

Capítulo IV, se establece una propuesta de mejoras dentro del proceso interno contable para la empresa objeto de estudio

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA PROPUESTA

1.1 Tema de Investigación

El control interno y su incidencia en los procesos contables en la empresa Equifric. Periodo 2021-2022.

1.2 Planteamiento del problema

La empresa Equifric S.A. dedicada al mantenimiento y construcción de equipos de aire acondicionado y calefacción de aire caliente para los sectores comerciales e industriales se encuentra ubicado en la Ave. Primera 102 y calle 4ta La Prosperina, tiene 3 años de experiencia en el mercado Guayaquileño.

Figura 1
Ubicación de la empresa Equifric S.A.



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Dentro de la empresa de estudio, los datos financieros del último periodo reflejan una pérdida en los resultados económicos de -3.29% y una disminución de los rendimientos sobre el patrimonio de un -5.79%, la administración al querer tomar

decisiones económicas y estratégicas sobre los datos contables han encontrado inconsistencias y falta de información sobre diversas transacciones que se realizan en el día a día dentro de la empresa. Dicho problema se debe a la falta de control interno que existe dentro de la organización, lo que es el resultado de diversas causas como:

Procesos, falta de un estándar en los procesos contables para el registro y organización de la contabilidad de la empresa. Plan de cuentas, la empresa no cuenta con un plan de cuentas que permita segmentar y clasificar de forma correcta los rubros que se manejan, lo que ocasiona que la contabilidad de la empresa no se lleve de manera ordenada.

Cultura organizacional, dentro de la empresa no existe una cultura enfocada en llevar un control y un respeto a los procesos contables de parte de los trabajadores, en la mayor parte de los casos. En algunos casos, los colaboradores de operaciones no entregan las facturas de descargo en procesos de compras que puedan soportar los costos adquiridos, ya que esto origina una mala organización en todas las áreas de parte de los colaboradores de cuya empresa.

Tecnología, falta de un software contable que permita centralizar la información y generarla de manera eficaz y eficiente sobre los procesos de compras. En la actualidad todos los registros que se realizan son de forma manual y mediante documentos lo que pueden causar problemas de errores y omisiones. Para evitar aquella falencia es recomendable usar herramientas y sistemas automatizados de gestión financiera que permitan agilizar el proceso y optimizar el sistema operativo.

Recurso humano, la empresa no cuenta con un personal dedicado y capacitado específicamente en el manejo contable. Dentro de la empresa existe una persona que desarrolla diversas funciones administrativas, legales, recursos humanos y contables lo que dificulta el buen desenvolvimiento de la contabilidad que suscita la ejecución fundamental para el éxito y la salud organizacional de la empresa.

Por la falta de un control interno contable se han presentado las siguientes novedades:

- Inconsistencias de información, sobre los registros y transacciones contables.
- Falta de documentos de soporte para las actividades comerciales y de operaciones que se realizan en la empresa.
- Falta de generación de informes y estados situacionales que reflejen de forma transparente los montos contables para la toma de decisiones financieras.

Por los aspectos mencionados es necesario que el presente documento se enfoque en mejorar el control interno dentro del proceso contable.

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera el control contable incide en los procesos contables en la empresa Equifric S.A.?

1.4 Sistematización del problema

De la pregunta general de estudio se establecen las siguientes preguntas:

- ¿Cómo se puede conocer sobre las buenas prácticas en el control interno contable?
- ¿Cuál es la situación actual sobre el control interno y los procesos contables dentro de la empresa Equifric S.A.?
- ¿Cómo se puede establecer una mejora en el control interno contable en la empresa Equifric S.A.?

1.5 Objetivo General

Analizar el control interno y la incidencia en los procesos contables dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2021-2022.

1.6 Objetivo Específicos

- Fundamentar teórica y conceptualmente sobre las buenas prácticas en el control interno y el proceso contable.
- Diagnosticar la situación actual sobre el control interno y el proceso contable dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2021-2022.
- Establecer procesos y procedimientos que permitan mejorar el control interno contable en la empresa Equifric S.A. en el periodo 2021-2022.

1.7 Justificación de la empresa

El presente trabajo de investigación se justifica de manera práctica porque mediante las revisiones realizadas por el control interno dentro de la empresa Equifric S.A. se podrán crear mejores actividades que den lugar a que los procesos contables sean seguros, confiables y permitan desarrollar los respectivos análisis sobre los gastos que se desarrollan dentro de ella.

Porque un correcto control contable, permite que se pueda mantener actualizada la información y los datos económicos que se requieren para proyectar el estado financiero y así poder prospectar lo que el modelo de negocio va a generar en función de las respectivas inversiones a realizar.

El beneficiario directo de la propuesta es el encargado de contabilidad y administrador del negocio, porque permite a este desarrollar un correcto control contable donde puede optimizar tiempos y actividades para que se puedan aplicar en otras actividades inherentes a la gestión del negocio.

1.8 Delimitación del problema

Los factores que se consideran como limitantes son los elementos espaciales, temporales y teóricos de los que se puede indicar:

- Desde el elemento espacial se considera la ubicación de la empresa Equifric S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil.

- Considerando la temporalidad el estudio se desarrollará en los meses de diciembre, enero y febrero en el periodo 2023-2024.
- Sobre el elemento teórico se desarrollará el estudio en función del modelo de control interno contable COSO, el cual determina las normativas para determinar y evaluar el sistema de control interno que debe llevar la empresa dentro de sus procesos contables con el objeto de asegurar que la información que se suministra es confiable.

1.9 Idea a Defender

Con el control interno se podrá prevenir posibles fraudes o errores en los procesos contables de Equifric S.A periodo 2021- 2022

1.10 Línea de investigación Institucional / Facultad

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes

La empresa Equifric S.A. con RUC: 0992676965001, comenzó su actividad industrial y comercial hace 30 años por su actual propietario y gerente general el Sr. Camilo Quimbita, pero se estableció como sociedad anónima en el año 2010, comenzando en sus principios en un pequeño taller ubicado en las calles 25 y Gómez Rendón, con un número de 8 empleados, elaborando equipos de refrigeración industrial.

En el inicio de sus actividades fue difícil hacer conocer su trabajo ya que no contaba con el respaldo de la experiencia, pero poco a poco fue ganando espacio entre la sociedad industrial de esta índole, llegando a tener un total de 25 empleados en el año 2017, pero por motivos de la crisis mundial que azotó a la sociedad durante la pandemia, no hubo más recursos que prescindir de cierto número de empleados, estableciéndose con el número que mantiene actualmente de once.

La empresa en cuestión no cuenta con una organización lógica para el manejo de su información, llevando sus archivos en condiciones no aceptables para la importancia que la misma representa en una empresa. Y para enfocarnos puntualmente en un momento de la vida comercial de la empresa, se realizará la investigación entre el periodo 2021-2022, demostrando así la organización y control interno en una empresa si puede ayudar en el crecimiento de esta.

La parte más importante dentro de una organización comercial, con fines de lucro, es el control interno, y es en este aspecto que el siguiente trabajo de investigación va hacer mayor referencia, por lo que si bien es cierto se puede implantar lo mejor de la tecnología en una empresa, pero si la estructura, organización, metodología y manejo de la misma no es la adecuada, no se obtendrán los resultados esperados, contrariamente

a esto, de tener un buen control interno, la calidad de la tecnología quedaría relegada porque no importa la naturaleza de esta, si no el buen uso y manejo que se le aplique.

2.2 Bases conceptuales

2.2.1 Control interno

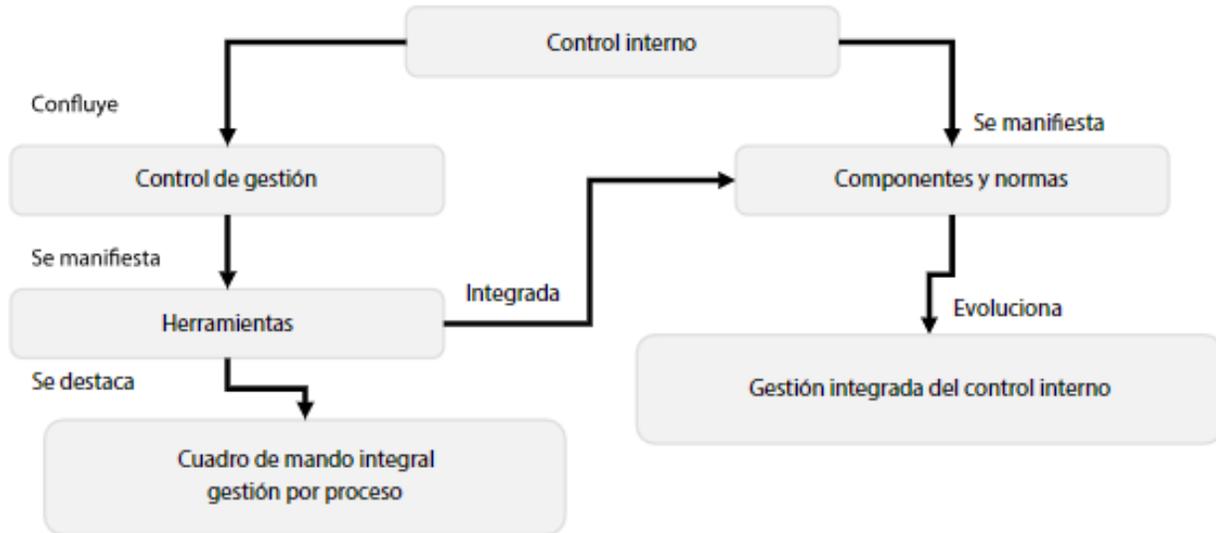
El Control Interno ha sido reconocido como herramienta para la dirección de las entidades y proporcionan una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, lo cual redundará en mejorar la formulación, aprobación, ejecución y en la rendición de cuentas de los recursos asignados a las de las organizaciones ya sea con fines privados y públicos Huiman (2022). También es considerado, como una herramienta para la gestión, no solo contribuye para que el equipo de trabajo alcance los objetivos propuestos, sino también porque permite distinguir entre síntomas y problemas, es decir, mientras que el control tradicional correctivo corregía problemas, el control preventivo identifica síntomas antes que estos lleguen a convertirse en problemas De la Cruz (2020).

Por otra parte, El control interno (CI) es el elemento fundamental de la administración que debe estar presente en todas las organizaciones, independientemente de su tipo y conformación. La importancia radica desde el punto de vista de administrar, es decir: no se puede planear, organizar, administrar sin control, por lo tanto, el CI comprende un plan de la organización que permite realizar procedimientos coordinados adoptados por una organización para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera Calle & Narváez (2020).

2.2.2 Estructura del control interno

El control interno confluye con el de gestión en las organizaciones ya que los dos están dirigidos al despliegue de las estrategias y a la eficiencia y eficacia organizacional, este último se manifiesta a través de herramientas que se han desarrollado en los últimos tiempos como el cuadro de mando integral y la gestión por procesos.

Figura 2
Componentes del control interno



Fuente: Vega & Marrero (2021).

El componente de actividades de control establece las políticas, disposiciones legales y procedimientos necesarios para gestionar la calidad organizacional. Se estructura en las siguientes normas: coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización (C) documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos (D): acceso restringido a los recursos, activos y registros (AR), rotación del personal en las tareas claves (RP), control de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) e indicadores de rendimiento y de desempeño (Ide) Vega & Marrero (2021).

2.2.3 Evolución del control interno

De acuerdo a lo que indican Calle & Narváz (2020) sobre el crecimiento y evolución del control interno, la primera fase llamada génesis, es donde aparecen los primeros registros para controlar las operaciones de los negocios, los cuales datan de 1280, donde el Papa Nicolás II levantaba duplicados para verificar la exactitud del trabajo de sus administradores. En 1902, por el aumento de las producciones, aparecieron hechos como el incremento de personas que participaban y como consecuencia se comenzó a delegar funciones; surgió entonces la necesidad de auditores y contadores,

esto da paso a la segunda etapa conocida como cambios donde se comienza a hablar del control interno.

La segunda fase conocida como cambios donde se comienza a hablar del control interno, definido como un conjunto de medidas o procedimientos establecidos por las organizaciones con el propósito principal de prevenir fraudes y evitar errores del personal. La tercera fase, desarrollo, es donde se amplían los objetivos del control interno debido al ambiente competitivo y hostil que tenían que enfrentar las empresas para continuar su curso hacia sus metas de rentabilidad y de cumplimiento de su misión, así como minimizar impactos negativos. Un cambio en la evolución del control interno fue marcado por la revelación de los informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas, —COSO— (COSO 1992), implementados por varios países al integrar el sistema organizacional, conformándose la cuarta etapa o de integración.

Es aplicada en las empresas o negocios dedicados a la compra y venta de mercaderías con el fin de obtener un lucro o ganancia Vallejo & Zirufó (2022).

2.2.5 Controles Contables

El control contable es la medida adoptada por una empresa que conduce a una mayor eficiencia y cumplimiento en toda la organización y garantiza que los estados financieros sean precisos cuando se presentan a auditores, banqueros, inversores y otras partes interesadas. Hay varios tipos de controles aplicados dentro de una empresa que son:

Control interno preventivo.

Este tipo de control tiene el objetivo de prever riesgos de errores o fraudes; es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la pérdida de activos, donde se debe establecer la visión y misión de la empresa, acompañada de un código de conducta y organigrama estructural.

Control interno de detección

Este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales. La función de dicho control es detectar alguna variación significativa en los informes de las diversas áreas para que la administración pueda calcular los posibles costos y llevar a cabo una acción correctiva.

Los controles de detección pueden enfocarse en:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos comprobadores de integridad

- Control interno correctivo

Son necesario los controles correctivos para solucionar los problemas que son detectados cuando el control preventivo falla. Cuando se identifica un error o irregularidad, las actividades de control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores. Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que ha resultados afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro.

2.2.6 Aplicación tecnológica

Se puede describir a los sistemas de información como un grupo de componentes interrelacionados que permiten capturar, procesar, almacenar y distribuir la información para apoyar la toma de decisiones en la organización, permitiéndole llevar el control de sus actividades, darle seguimiento, realizando las correcciones en el momento apropiado y así alcanzar los objetivos ya establecidos, obteniendo resultados favorables en la empresa.

Clasificación de los Sistemas de Información.

Todo Sistema de Información tiene una clasificación y cada una de estas se distribuye y apoya a diferentes áreas de una organización y contribuye para que sus procesos se realicen de manera adecuada.

Los sistemas de información se desarrollan con diferentes propósitos, los cuales dependen de las necesidades de la empresa, se diseñan mediante la aplicación de los conceptos, técnicas y análisis de sistemas.

La clasificación según el autor mencionado anteriormente, es la siguiente:

Sistema de Procesamiento de Transacciones: Son aquellos sistemas que procesan grandes cantidades de datos, las cuales están relacionadas con las transacciones de los negocios, como, por ejemplo: Las nóminas y los inventarios.

Sistema de Procesamiento de datos: Son aquellos sistemas de información que procesan grandes volúmenes de información generadas en las funciones administrativas, como el control de inventarios. Se realizan de manera automática, es decir, ejecutan las actividades diariamente.

Sistemas para la administración: Son sistemas que se basan en los datos obtenidos, el procesamiento de datos, y requieren la participación del ser humano, software, y hardware. Estos sistemas usan datos para su el análisis, y posterior toma de decisiones.

Sistema de apoyo a la toma de decisiones: Enfatizan cada etapa de la toma de decisiones gracias a la información obtenida.

Sistemas expertos e inteligencia artificial: Es el campo principal de los sistemas expertos que permite desarrollar máquinas que cuenten con un desempeño inteligente. Tiene dos áreas que son: la comprensión del lenguaje natural y la habilidad para interiorizar los problemas hasta alcanzar una conclusión lógica.

Ventajas de los Sistemas de Información

Los autores (Correa et al., 2009) muestran que gracias a la utilización de los sistemas de información se obtienen las siguientes ventajas:

- Acceso inmediato a la información ya sea de personas, datos, software o hardware.
- Mayor motivación para anticipar las solicitudes de las directivas.
- Evitar pérdida de tiempo en la recopilación de información.
- Impulsos para crear grupos de investigación.
- Se generan más dinámicas, gracias a los medios informáticos; como el correo electrónico.

2.3 Bases teóricas

2.3.1 Teoría General de los sistemas Ludwig Von Bertalanffy

Ludwig von Bertalanffy fue el primer exponente de la teoría general de sistemas, según esta teoría las propiedades de los sistemas no pueden describirse de manera significativa en términos de sus elementos separados, menciona que la comprensión de los sistemas solo ocurre cuando se estudian de manera global, teniendo en cuenta todas las interdependencias de sus partes, de esta manera busca proporcionar una metodología integradora para abordar problemas científicos, con el objetivo de producir teorías y formulaciones conceptuales que puedan aplicarse en la realidad empírica, por esto su enfoque no se centra en la solución práctica de problemas, sino en la creación de condiciones para su aplicación en la realidad empírica Espinoza (2020).

Según Pimentel (2020), la teoría general de sistemas se basa en tres premisas básicas, estas premisas son las siguientes: los sistemas existen dentro de sistemas, los sistemas son abiertos y las funciones de un sistema dependen de su estructura.

Primera premisa, cada sistema realiza tareas para cumplir con los objetivos establecidos por una entidad superior a la que pertenece.

Segunda premisa, es importante porque permite que todas las organizaciones, grupos y personas físicas tengan acceso a los beneficios que ofrece el sistema, lo cual significa que las funciones de un sistema pueden beneficiar a una amplia gama de entidades.

Por último, la Tercera premisa de la teoría general de sistemas se refiere a la influencia que la estructura ejerce sobre las funciones que realiza un sistema, esta premisa define la estructura como la relación entre las partes que componen las organizaciones, como los diferentes sectores o áreas (gerencias, departamentos, áreas, divisiones), las cuales están interconectadas y siguen ciertas normas que las organizan y les proporcionan recursos. Para García (2020), la clasificación de los sistemas se puede

realizar de acuerdo a diferentes criterios, a continuación, se presentan las clasificaciones, más comunes:

Según su relación con el medio ambiente:

Sistemas abiertos, son aquellos sistemas que interactúan y se intercambian energía, materia o información con su entorno, estos sistemas tienen la capacidad de adaptarse y evolucionar en respuesta a los cambios en su entorno. Sistemas cerrados, son sistemas que están aislados de su entorno y no intercambian energía.

Según su naturaleza

Sistemas concretos, son aquellos que tienen una existencia física y tangible. Son sistemas que se pueden observar directamente y que están compuestos por elementos materiales. Sistemas abstractos, son aquellos que no tienen una existencia física y tangible, son sistemas conceptuales que se basan en ideas, conceptos o modelos. Estos sistemas no se pueden observar directamente, pero se pueden representar mediante símbolos, diagramas o modelos matemáticos.

Según su origen

Sistemas naturales, son aquellos que se encuentran en la naturaleza y se desarrollan de forma espontánea, como los ecosistemas, los ciclos naturales y los organismos vivos. Sistemas artificiales, son creados por el ser humano con un propósito específico, como las máquinas, las organizaciones y los sistemas tecnológicos.

Según sus relaciones internas

Sistemas complejos, están compuestos por múltiples componentes interconectados que interactúan de manera no lineal y cuyos comportamientos son difíciles de predecir, suelen tener propiedades emergentes, lo que significa que las características del sistema como un todo no pueden explicarse únicamente por las propiedades de sus partes individuales.

sistemas simples, están formados por un número limitado de componentes que interactúan de manera lineal y cuyos comportamientos son más predecibles. Estos sistemas suelen seguir reglas y patrones claros y son más fáciles de entender y analizar. Ejemplos de sistemas simples incluyen una máquina simple como una palanca o un sistema de engranajes.

Propiedades de los sistemas

Según Pimentel (2020), las propiedades de los sistemas son:

Entropía, la entropía es una propiedad de los sistemas que se relaciona con el grado de desorden o caos en un sistema, se basa en un sistema aislado que tiende a aumentar con el tiempo, lo que significa que los sistemas tienden a evolucionar hacia un estado de mayor desorden y menor disponibilidad de energía utilizable.

Ley de la termodinámica, establece que, en un sistema aislado, está siempre aumenta o se mantiene constante, pero nunca disminuye, esto implica que los procesos naturales tienden a ir hacia un estado de mayor desorden y que no es posible crear un proceso que sea 100% eficiente en la conversión de energía.

Homeostasis, es la capacidad de un sistema para mantener un equilibrio interno estable a pesar de las perturbaciones externas, los sistemas biológicos, como los organismos vivos, tienen mecanismos de retroalimentación que les permiten regular y mantener constantes ciertos parámetros internos, como la temperatura, el pH y la concentración de sustancias químicas.

Recursividad, es una propiedad de los sistemas que implica la repetición de patrones o estructuras a diferentes escalas o niveles, es decir que puede contener subsistemas que a su vez contienen subsistemas similares, creando una estructura jerárquica.

Equifinalidad, es la capacidad de un sistema para alcanzar un mismo estado final o resultado a partir de diferentes condiciones iniciales o caminos lo que implica que un sistema puede llegar a un objetivo final deseado a través de múltiples rutas o procesos diferentes, es importante de considerar la flexibilidad y adaptabilidad de los sistemas en lugar de enfocarse únicamente en los resultados finales.

Sinergia, es la propiedad de los sistemas que se refiere a la interacción y cooperación entre los componentes del sistema, lo que resulta en un efecto conjunto que es mayor que la suma de los efectos individuales, lo que implica que la interacción entre las partes de un sistema puede generar resultados o capacidades que no se podrían lograr de manera aislada, por lo cual es relevante en el estudio de sistemas complejos y en la comprensión de cómo las partes se relacionan entre sí para lograr un objetivo común.

2.3.2 Principios de COSO para el control interno

De acuerdo a (Dorta, 2021) menciona que se creó el Committee of Sponsoring Organizations, COSO, con el propósito de proporcionar criterios prácticos para establecer y evaluar el sistema de control interno, su objetivo principal es desarrollar una aproximación de gestión que logre satisfacer las necesidades de la dirección en relación con el control interno, que pueda ser aplicada otros grupos de interés como auditores internos, auditores externos, académicos, entre otros, las implicaciones del informe COSO se pueden observar en dos niveles:

A corto plazo, el informe permite que los gestores contrasten los sistemas de control de sus organizaciones con una norma establecida, lo que les permite identificar las fortalezas y debilidades del sistema, además, ayuda a normalizar el lenguaje entre las diferentes partes implicadas, lo que favorece la comunicación y la toma de decisiones en la resolución de problemas, a la vez permite a las organizaciones que publiquen informes sobre el control interno y evitar que los usuarios mantengan expectativas no realistas, ya que los informes se basan en un marco de referencia concreto y sus limitaciones están explícitas.

A largo plazo, se considera que la dirección estará en una mejor posición para integrar los controles de sus operaciones, lo que mejorará la calidad, eficacia y de las mismas, los pronunciamientos de las organizaciones profesionales sobre el control interno se realizarán siguiendo el marco general establecido por COSO, los legisladores y reguladores pueden considerar este marco como base de su información, lo que les permitirá comprender mejor el concepto de control interno, sus subconjuntos, su alcance y limitaciones, con esto los docentes e investigadores pueden utilizar la terminología proporcionada por COSO en sus actividades.

Componentes del control interno

Según Dorta (2021), el sistema de control interno debe abarcar todas las áreas y aspectos posibles de la organización, por tanto, es necesario que los elementos o componentes sean lo suficientemente amplios como para cubrir las tres categorías de objetivos, A continuación, se describen los componentes del control interno:

Entorno de control, establece las pautas de comportamiento en una organización y sirve como base para todos los demás componentes del control interno, abarca todos los factores de contingencia que influyen en la estructura de las actividades de la organización, en el establecimiento de objetivos y en los demás componentes del sistema, se da importancia a factores como la honestidad, los valores éticos y las capacidades del personal, la filosofía y acciones de la dirección, la forma en que se distribuye la autoridad y responsabilidad, así como la forma en que se organiza y desarrolla profesionalmente a los empleados, además también se menciona la atención y orientación proporcionada por el consejo de administración.

Evaluación de riesgos es fundamental para que las entidades puedan hacer frente a los riesgos, tanto internos como externos, que puedan afectar la consecución de sus objetivos. Para ello, es necesario identificar y analizar los factores que influyen en la organización y determinar cómo gestionar los riesgo, lo cual permite a las organizaciones contrastar sus sistemas de control con una norma establecida, identificar fortalezas y

debilidades, normalizar el lenguaje entre las partes implicadas y evitar expectativas no realistas, también propone una evaluación de riesgos corporativos más amplia que la tradicionalmente enfocada en riesgos financieros, abarcando aspectos como la ética, los valores y la capacidad del personal, la filosofía y acciones de la dirección, la distribución de autoridad y responsabilidad, y la orientación proporcionada por el consejo de administración.

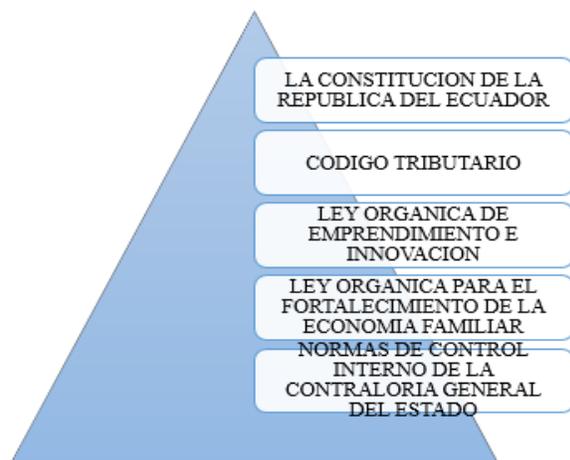
Actividades de control, sugiere establecer y ejecutar políticas y procedimientos para enfrentar de manera razonable los riesgos asociados a cada uno de los objetivos, de esta manera, se constituye las acciones necesarias para implementar las políticas establecidas por la dirección con el fin de controlar los riesgos.

2.4 Marco Legal

2.4.1 Antecedentes

En esta investigación se tomó como referencia los siguientes antecedentes legales en base al análisis del control interno del periodo 2021- 2022 y la aplicación tecnológica en el proceso contable de la empresa Equifric SA.

Figura 4
Piramide de Kessel



Elaborado por: Quiñonez C. (2023)

En la pirámide de Kelsen se estipula el orden jerárquico de las leyes, reglamentos y artículos. Numerales 3, 5, 6, 11 y 13 del artículo 147 de la Constitución de la República del Ecuador establecen, Definir y dirigir las políticas públicas de la Función Ejecutiva, Dirigir la administración pública en forma desconcentrada y expedir los decretos necesarios para su integración, organización, regulación y control.

Crear, modificar y suprimir los ministerios, entidades e instancias de coordinación, Participar con iniciativa legislativa en el proceso de formación de las leyes, Expedir los reglamentos necesarios para la aplicación de las leyes, sin contravenirlas ni alterarlas, así como los que convengan a la buena marcha de la administración.

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Art. 387.- Será responsabilidad del Estado: 1. Facilitar e impulsar la incorporación a la sociedad del conocimiento para alcanzar los objetivos del régimen de desarrollo. 2. Promover la generación y producción de conocimiento, fomentar la investigación científica y tecnológica, y potenciar los saberes ancestrales, para así contribuir a la realización del buen vivir, al sumak kawsay. 3. Asegurar la difusión y el acceso a los conocimientos científicos y tecnológicos, el usufructo de sus descubrimientos y hallazgos en el marco de lo establecido en la Constitución y la Ley. 4. Garantizar la libertad de creación e investigación en el marco del respeto a la ética, la naturaleza, el ambiente, y el rescate de los conocimientos ancestrales. 5. Reconocer la condición de investigador de acuerdo con la Ley.

Art. 425.- El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos. En caso de conflicto entre normas de distinta jerarquía, la Corte Constitucional, las juezas y jueces, autoridades administrativas y servidoras y servidores públicos, lo resolverán mediante la aplicación de la norma jerárquica superior. La jerarquía normativa considerará, en lo que corresponda, el principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados.

2.4.2 Código Tributario

En esta nueva ley decretada el 20 de junio de 2023 por el presidente de la república como es la “ley orgánica para el fortalecimiento de la economía familiar” Artículo 10 Reemplácese el artículo 97.4 por el siguiente:

Artículo 97.4

Exclusiones del régimen. - No podrán acogerse al régimen regulado en el presente Capítulo los sujetos pasivos que realicen y/o registren en su RUC, al menos, una de las siguientes actividades:

- a. Las previstas en los artículos 28 y 29 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b. La prestación de servicios profesionales (personas naturales y sociedades), mandatos y representaciones, comisionistas, transporte (excepto taxis), actividades agropecuarias, comercializadora de combustibles, relación de dependencia y arrendamientos de bienes muebles e inmuebles.
- c. Las que mantengan regímenes especiales de pago de impuesto a la renta según la Ley de Régimen Tributario Interno.
- d. Las que se desarrollen en el sector de hidrocarburos, minero, petroquímica, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, economía popular y solidaria y seguros.

e. La producción, importación y/o primera etapa de comercialización de bienes o la prestación de servicios gravados con el Impuesto a los Consumos Especiales.

En caso de que un contribuyente tenga registrado en su RUC o desarrolle cualquiera de las actividades anteriores estará excluido del presente régimen RIMPE aun cuando registre o ejerza otras actividades no excluidas. No podrán acogerse al RIMPE los sujetos pasivos calificados como artesanos, ni quienes sean receptores de inversión extranjera directa, ni aquellos que desarrollen actividades en asociación público-privada. Quienes perciban ingresos por dividendos, enajenación de derechos representativos de capital o rendimientos financieros deberán liquidarlos conforme al régimen correspondiente. No obstante, la percepción de este tipo de ingresos no es causal de exclusión al régimen RIMPE."

2.4.3 Normas del control interno de la constitución general del estado

Control Interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Objetivos del control interno

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

2.4.4 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.

2.4.5 200 ambiente de control

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamental la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y demás personal de la institución, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre los procesos, actividades y resultados.

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Un ambiente propio para el control estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con los lineamientos y objetivos establecidos en el plan nacional de desarrollo, para lo cual mantendrá un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de las personas; de honestidad y de respaldo hacia el control interno; así como, garantizará el uso eficiente de los recursos y protegerá el medio ambiente.

Para ese fin, la máxima autoridad y personal directivo adoptaran acciones para lograr que el personal de la entidad, según su cargo, rol o competencia, obtenga las capacidades para diseñar, implementar y monitorear el sistema de control interno.

200-02 administración estratégica

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantaran, podrán en funcionamiento y actualizaran el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de las metas, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de los planes operativos anuales y un plan plurianual institucional , que consideraran como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los objetivos del plan nacional de desarrollo, políticas públicas, normativas constitucional y legal relacionadas con su misión, los lineamientos del organismo técnico de planificación y objetivos a nivel mundial a los que se haya adherido el gobierno nacional.

Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsaran en el periodo anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos. La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos en las normas y sistemas nacionales de planificación e inversión pública, las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones se diseñarán para coadyuvar el cumplimiento de los componentes de la administración estratégica antes mencionada.

Como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación permanente. El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados alcanzados, las evaluaciones en las que se describan los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles. Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, seguimiento y evaluación deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

300 evaluación del riesgo

La máxima autoridad y el personal de la institución establecerán los mecanismos necesarios para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales, la protección de recursos públicos y la generación de información oportuna y confiable. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán, valorarán y responderán a los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos, el logro de sus objetivos, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna y confiables.

El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán, valorarán y responderán a los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos, el logro de sus objetivos, la protección de sus recursos y la

generación de información; y emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

300-01 identificación y análisis de riesgos

La máxima autoridad y/o directivos de la entidad, identificarán y analizarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna y confiables, debido a factores internos o externos. Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales, legales y ambientales; los internos incluyen la infraestructura, los recursos humanos, la cultura organizacional, el cumplimiento de objetivos, la tecnología y los procesos. La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación.

Es imprescindible identificar y analizar, tanto cuantitativa como cualitativamente, los riesgos que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos y la protección de sus recursos. Algo fundamental para la evaluación de riesgos, incluyendo el riesgo de fraude y corrupción, es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, respecto de una situación inicial.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Con el objetivo de diagnosticar la situación actual sobre el control interno y el proceso contable dentro de la empresa Equifric S.A, se deben desarrollar el respectivo conjunto de actividades considerando los enfoques, alcances, técnicas y la respectiva población de estudio para determinar los datos que sean los pertinentes para la investigación.

3.1 Diseño de la investigación

El proceso del estudio presente fue de tipo descriptivo y explicativo que ayudo a visualizar el estado actual de la empresa con relación al control interno que permite determinar o identificar la información que impulso a la gestión financiera existentes en la empresa Equifric S A periodo 2021-2022. Por otra parte, el diseño considerando el corte del tiempo, se puede determinar que el estudio es de tipo transversal, porque se pretende obtener los datos en un punto específico del tiempo, para fines de estudio dando lugar a que se diagnostique la situación actual del modelo de negocios Cvetkovic & Maguiña (2021). De esa forma, los datos que se pretenden obtener reflejan el tiempo exacto en el que se encuentra el estudio.

3.2 Enfoque de la Investigación

La investigación que se plantea es de enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo debido a que busca en primer momento detallar las variables en estudio, y al mismo tiempo implica la recolección y recopilación de datos debido a que busca en primer momento describir las variables en estudio, al mismo tiempo establecer las causas sobre experiencias, comportamientos, eventos, sucesos o fenómenos que se estudian. Se procederá con el enfoque cuantitativo, mediante el enfoque cuantitativo, se consideran los resultados como números o indicadores numéricos los cuales serán sujetos a proceso estadístico para expresarlos mediante gráficos de paste y tablas que permitan determinar aspectos como:

- Frecuencia de problemas relacionados al control interno del proceso contable dentro de la empresa de estudio
- Porcentajes de efectos y brechas dentro del control interno.
- Tabulación de posibles soluciones.
- Determinación de la causa del problema en el control interno del proceso contable

3.3 Modalidad de investigación

Con una alta relación la modalidad de investigación, el cual, de acuerdo al enfoque cuantitativo, requiere que sea de segundo nivel, el descriptivo. Se utilizará, el tipo de investigación descriptivo porque permite esbozar un panorama sobre la problemática dentro de la variable de investigación para exponer las características y demás elementos que se presentan como las posibles causas y efectos sin desarrollar un estudio relacional Vega & Marrero (2021).

Dentro de la investigación, el uso de la investigación descriptiva, buscar presentar las realidades dentro del proceso de control interno contable, para así determinar su estado actual y encontrar posibles propuestas de solución para que se desarrolle dentro del trabajo, los que se mostraran mediante gráficos que serán claros, sencillos y fáciles de entender para así caracterizar el objeto de estudio.

Entre los aspectos que se consideran:

- Brechas y novedades dentro del proceso de control interno contable.
- Necesidad de mejora en el proceso de control interno contable.
- Oportunidades para considerar dentro de la propuesta.
- Determinación de la eficacia del método actual implementado.
- Conocimiento del recurso humano dentro del proceso de control interno.

3.4 Métodos de Investigación

El método de investigación permite determinar la perspectiva de estudio que tendrá el investigador dentro del proceso de estudio de campo. Para las necesidades del presente trabajo, el método es el inductivo, el cual inicia su proceso mediante la revisión de escenarios específicos, el cual tiene como propósito determinar aspectos generales que serán de utilidad en problemáticas similares Palmett (2020). Por lo tanto, el uso del método inductivo, parte de la revisión específica de los problemas dentro del proceso de control interno contable en la empresa Equifric S.A., de esa manera se puede determinar aspectos generales que serán de aporte a la problemática.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

El grupo que se considera para la recabación de datos e información sobre el proceso interno contable de la empresa Equifric S.A. son los colaboradores tanto administrativos como operativos dentro de la organización. Se selecciona dicha unida de estudio porque comparten la característica en común de trabajar dentro de la empresa y conocer cómo funciona Ventura (2017).

Tabla 1
Población

DEPARTAMENTOS	N° DE PERSONAS
Gerente general	1
Contador general	1
Administrador	1
Dpto. de operaciones	4
Dpto. de producción	4
Total	11

Elaborado por: Quiñonez C (2024)

La población de estudio representa un total de 11 personas en las que se considera a la parte administrativa y operacional.

3.5.2 Muestra

La muestra es un segmento que pertenece a la población de estudio, esta representa de forma confiable al comportamiento y percepciones de toda la unidad de investigación que se desea conocer. En el caso del estudio las unidades de análisis estarán por tres trabajadores en el área de finanzas que se encuentran distribuidos en contabilidad, control administrativo y de gestión en el área operacional.

Tabla 2
Muestra de la empresa

DEPARTAMENTOS	N° DE PERSONAS
Gerente general	1
Contador general	1
Dpto. administrativo y gestión	1
TOTAL	3

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

3.5.3 Técnica de investigación

La técnica de investigación que se selecciona para la recabación de datos, es la encuesta, la cual mediante un formato de preguntas y respuestas se puede realizar un levantamiento de información de forma rápida, sencilla y clara a un gran número de personas. En el proceso de estudio dentro de la empresa Equifric S.A., la encuesta se enviará a los colaboradores que trabajan con el área administrativa y operativa, con el objeto de obtener respuestas puntuales para el proceso de identificación del problema y posterior solución.

Tabla 3
Encuesta a los colaboradores de la empresa

Preguntas	Si	No
1.- ¿Considera usted importante implementar un sistema de control interno en nuestra empresa?	x	
2.- Considera usted que la falta de control interno ha aumentado el riesgo de fraudes dentro de la empresa?	x	
3.- ¿Cree usted que la falta de control interno ha afectado negativamente la toma de decisiones dentro de la empresa?	x	
4.- ¿La falta de control interno ha llevado a errores significativos en la contabilidad o informes financieros?		X
5.- ¿Considera usted que la ausencia de control interno ha dificultado la detección y corrección oportuna de errores en los procesos empresariales?	x	
6.- ¿Has experimentado situaciones donde la falta de control interno ha permitido la duplicación de esfuerzos o tareas innecesarias?	x	

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

3.5.4 Instrumento de investigación

Como instrumento para la encuesta, se escoge el cuestionario, el cual es una estructura de preguntas que se detallan con el objeto de obtener respuestas específicas, permitiendo agilizar el proceso de levantamiento de información Vázquez (2023). Los resultados están disponibles para obtener datos puntuales que sean de aporte al estudio, en el presente proyecto las preguntas se exponen a manera de escala siendo la de Likert, la que permita obtener información sobre la percepción de los trabajadores con respecto al proceso de control interno contable.

Las respuestas se presentarán de la siguiente manera:

- Muy de acuerdo
- De acuerdo

- Indiferente
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

1.-El personal de la empresa está bien informado sobre los procedimientos de control interno.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

2.- Se aplican controles adecuados para garantizar la integridad de los registros financieros.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

3.- Existe una clara segregación de funciones en los procesos contables.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

4.- Se realizan auditorías internas de manera regular para evaluar la efectividad de los controles internos.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo

- Muy en desacuerdo

5.- La empresa cuenta con políticas claras para prevenir y detectar fraudes en sus operaciones financieras.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

6.- Los empleados reciben capacitación adecuada sobre la importancia del control interno en la empresa.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

7.- La alta dirección demuestra un fuerte compromiso con el fortalecimiento de los controles internos.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

8.- Se lleva a cabo una revisión periódica de los procesos contables para identificar áreas de mejora.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

9.- La empresa cuenta con sistemas tecnológicos eficientes para respaldar los procesos contables.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

10.- Los controles internos implementados han mejorado la eficiencia y precisión de nuestras operaciones financieras.

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

3.6 Metodología COSO para evaluación de los ambientes de control

Para conocer cómo se están desarrollando los procesos y actividades de acuerdo al modelo COSO, se debe establecer y crear un ambiente de control en el que mediante la observación se debe evaluar los siguientes aspectos:

- Estructura organizacional
- Políticas administrativas
- Ética institucional
- Valores de la compañía
- Filosofía administrativa

3.7 Mapa de calor

Una forma de medir mediante la observación es el uso de una plantilla pueda recoger dentro de un papel o de un formato lo que está ocurriendo en el proceso contables y que tratamiento se está realizando para disminuir o mitigar los efectos sobre

los problemas que se realizan. A continuación, se describe la siguiente tabla con la información adaptada que se observa en función de los criterios descritos:

Tabla 4
Formato de evaluación COSO – parte A

Pregunta	Si/No	Probabilidad	Severidad
Estructura Organizacional			
La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuado para el control de los procesos contable	X		
Políticas Administrativas			
Existen políticas o manuales que regulen el proceso contable	X		
Ética Institucional			
El personal en su trabajo demuestra valores y ética en las actividades operativas contables que realizan		X	
Valores de la compañía			
La empresa fomenta y da a conocer los valores por los que sostienen el desarrollo de actividades	X		

Elaborado por: Quiñonez C (2024)

Tabla 5
Formato de evaluación COSO – parte B

Filosofía Administrativa	
La empresa utiliza un principio filosófico con el que basa sus actividades de negocio	X
Uso de insumos para el registro de ingresos y egresos	
La empresa cuenta con insumos para el registro de las actividades de ingresos y egresos	X
Uso de procedimientos para el control contable	
La empresa cuenta con procedimientos normados para el proceso contable	X
Capacitación a los colaboradores sobre el proceso contable	
La empresa ha realizado capacitaciones sobre el proceso contable	X
Uso de herramientas Tecnológicas para el proceso contable	
La empresa ha realizado capacitaciones sobre el proceso contable	X

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

3.8 Identificación de riesgos

Los criterios descritos son mediante las valoraciones mediante un impacto alto, medio y bajo sobre las probabilidades y la importancia que se presenta dentro del proceso contable, lo que da lugar a la creación de la matriz de riesgo, porque se espera evaluar el impacto que tiene dentro del modelo de negocio, tal como se describe en la siguiente figura:

Figura 5

Identificación de riesgos de acuerdo a la probabilidad e importancia



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Los criterios descritos son mediante las valoraciones mediante un impacto alto, medio y bajo sobre las probabilidades y la importancia que se presenta dentro del proceso contable, lo que da lugar a la creación de la matriz de riesgo, porque se espera evaluar el impacto que tiene dentro del modelo de negocio, los problemas identificados mediante el levantamiento de información.

CAPÍTULO IV PROPUESTA

4.1 Presentación y análisis de resultados

4.1.1 Resultados de la encuesta

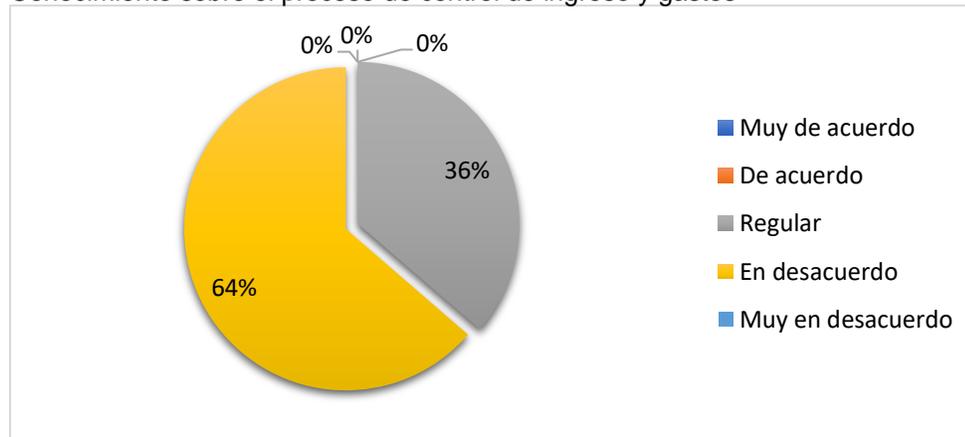
1. ¿Está de acuerdo que la empresa da conocimiento a los trabajadores sobre como es el proceso de control de ingresos y gastos para el control de inventario?

Tabla 6
Conocimiento sobre el proceso de control de ingreso y gastos

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indiferente	4	36%
En desacuerdo	7	64%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 6
Conocimiento sobre el proceso de control de ingreso y gastos



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

De acuerdo a la encuesta realizada el 64% de los colaboradores están en desacuerdo sobre el conocimiento que se les brinda sobre el proceso de control contable de ingresos y gastos mientras que otro 36% es indiferente afectando a que el personal pueda ser colaborador en el correcto proceso de organización y orden.

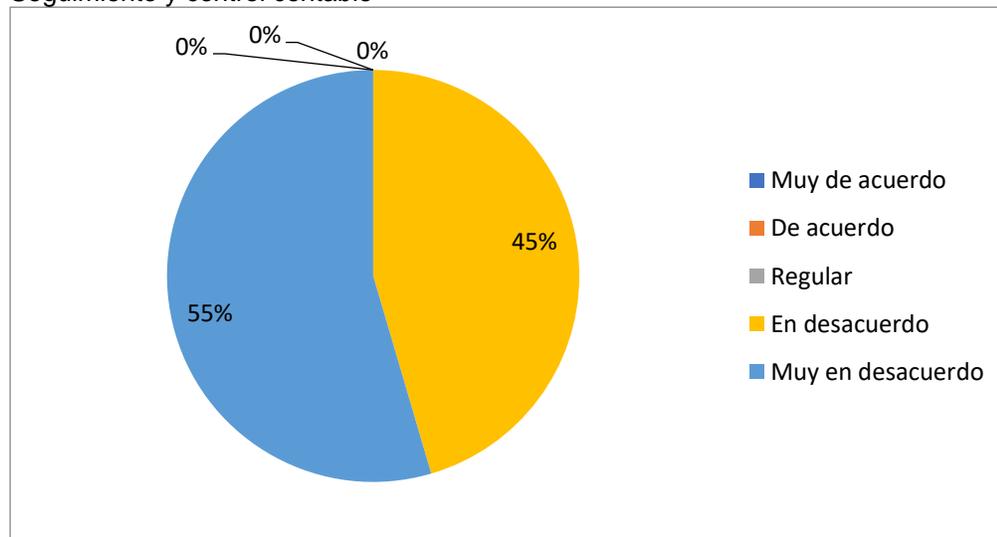
2. ¿Está de acuerdo que los procesos contables dentro de la organización mantienen un seguimiento y control?

Tabla 7
Seguimiento y control contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
En desacuerdo	5	45%
Muy en desacuerdo	6	55%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 7
Seguimiento y control contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Sobre la capacidad de dar seguimiento y control el 45% de los trabajadores están en desacuerdo y el 55% muy en desacuerdo, aspecto que expresa como la empresa desde la percepción de los trabajadores no están llevando un control de las actividades contables.

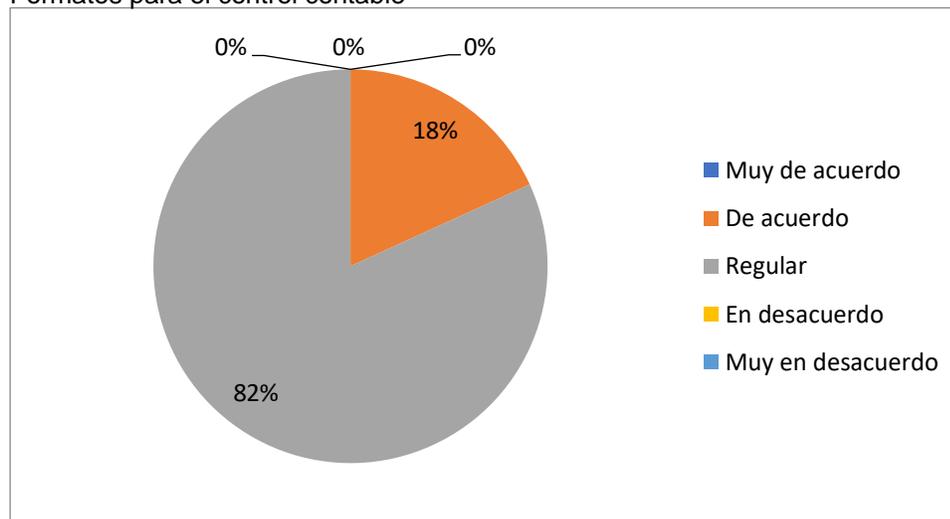
3. ¿Está de acuerdo que existan formatos que permitan mantener un registro de las actividades financieras?

Tabla 8
Formatos para el control contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	18%
Indiferente	9	82%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 8
Formatos para el control contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Sobre el uso de formatos para el registro de las actividades económicas un 18% indica que, si existen y otro 82% le es indiferente, lo que indica como a los trabajadores no conocen el medio por el que deben declarar los gastos o ingresos que reciben desde las actividades operativas que realizan.

4. ¿Cuáles son los problemas que más se presentan en el proceso de contabilidad?

Tabla 9

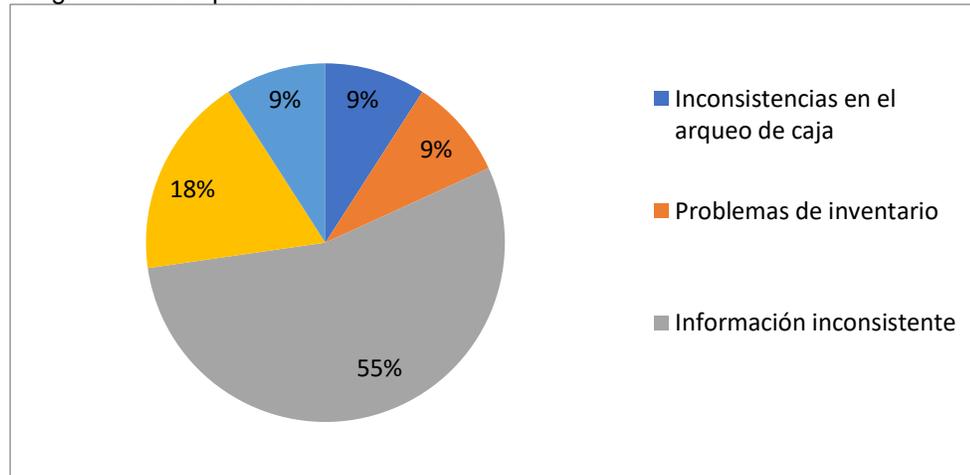
Programas en el proceso contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Inconsistencias en el arqueo de caja	1	9%
Problemas de inventario	1	9%
Información inconsistente	6	55%
Pérdida de registros contables	2	18%
No se pueden realizar evaluaciones sobre la situación actual	1	9%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 9

Programas en el proceso contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

El problema que mayores novedades genera es la información inconsistente que se maneja lo que pueda generar desconfianza sobre los resultados que generen los procesos contables. Otro factor es cuando se pierden documentos o registros que son de valor en el proceso y se omiten dentro de la contabilidad.

5. De acuerdo a su criterio ¿Qué factor es la causa de los problemas descritos?

Tabla 10

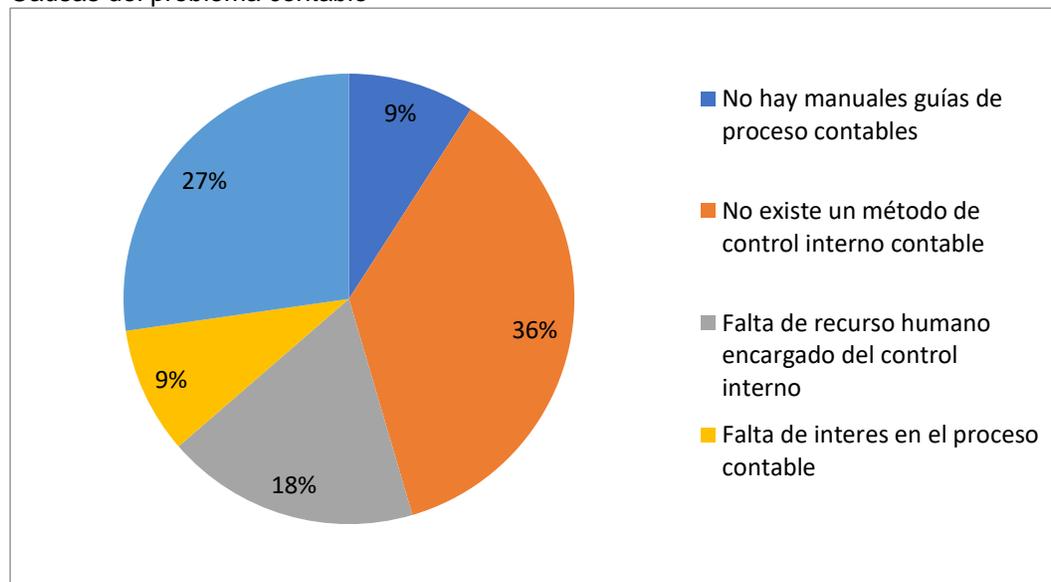
Causas del problema contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
No hay manuales guías de proceso contables	1	9%
No existe un método de control interno contable	4	36%
Falta de recurso humano encargado del control interno	2	18%
Falta de interés en el proceso contable	1	9%
No se utilizan herramientas para el control y seguimiento contable	3	27%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 10

Causas del problema contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

De acuerdo a los colaboradores la problemática es el resultado de que no se aplique un proceso o un método de control interno en la empresa con el 36% de comentarios y otro porcentaje con el 27% hacen referencia a la falta de herramientas para el control y seguimiento contable.

6. ¿Con que insumo se lleva un control del proceso interno contable?

Tabla 11

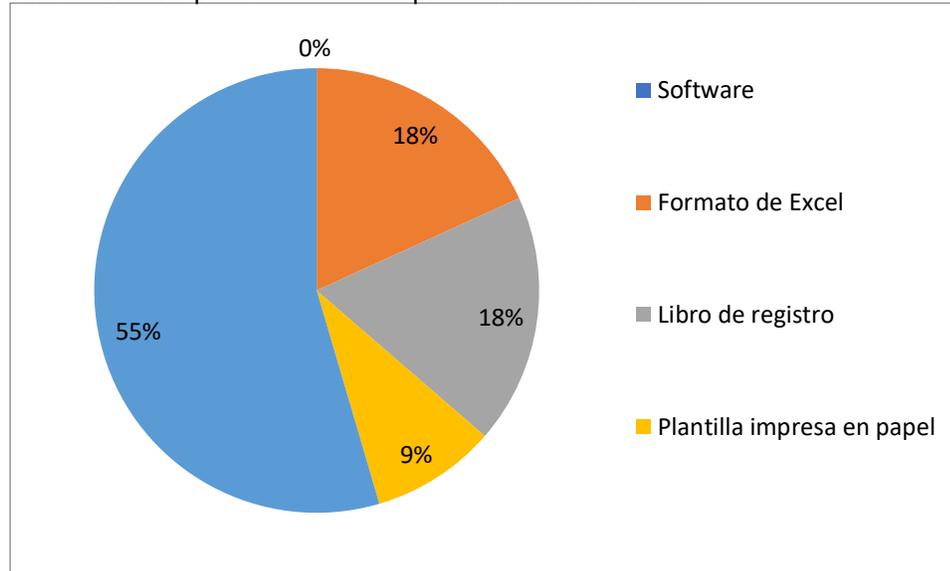
Uso de insumo para el control del proceso interno contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Software	0	0%
Formato de Excel	2	18%
Libro de registro	2	18%
Plantilla impresa en papel	1	9%
No hay herramientas para llevar un control y seguimiento	6	55%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 11

Uso de insumo para el control del proceso interno contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Con el criterio de los colaboradores se encuentra un 55% de trabajadores que no utilizan herramientas para el control y seguimiento y otro 18% menciona que utiliza un libro de registros que es llevado a un Excel. Lo que indica el excesivo esfuerzo que conlleva mantener los datos actualizados en el proceso contable.

7. ¿Indique que intervalos de tiempo realizan una revisión a las actividades contables?

Tabla 12

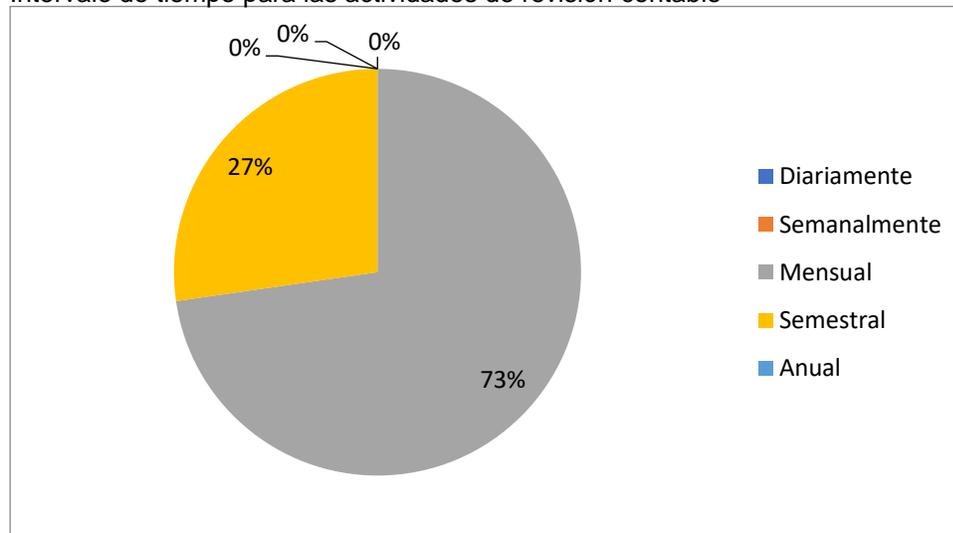
Intervalo de tiempo para las actividades de revisión contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Diariamente	0	0%
Semanalmente	0	0%
Mensual	8	73%
Semestral	3	27%
Anual	0	0%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 12

Intervalo de tiempo para las actividades de revisión contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Con el 73% de los criterios obtenidos se indica que el trabajo es mensual al momento de revisar los registros contables y otros indican que es con el 27% que se llevan a cabo semestralmente.

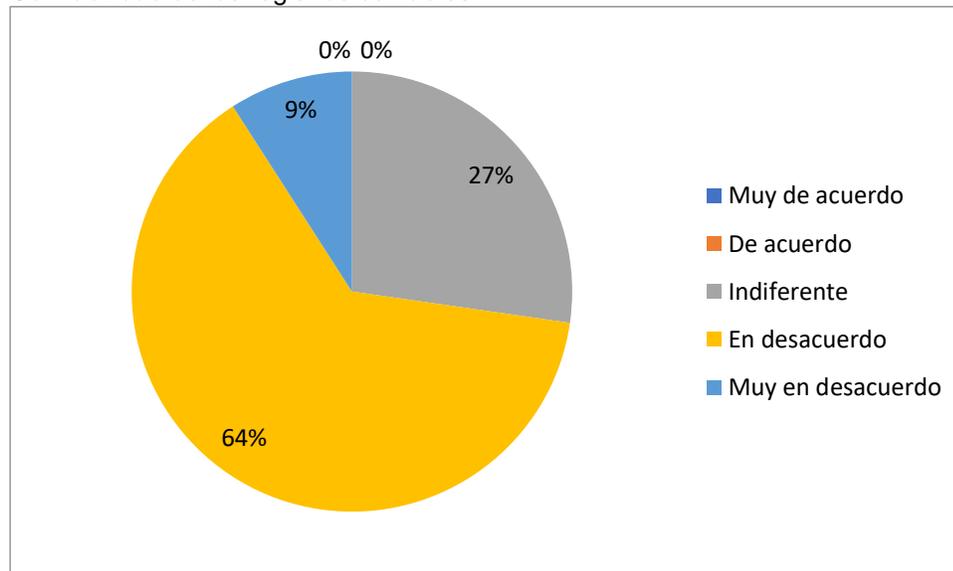
8. ¿Está de acuerdo si los registros contables son confiables dentro de la empresa Equifric SA?

Tabla 13
Confiabilidad de los registros contables

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indiferente	3	27%
En desacuerdo	7	64%
Muy en desacuerdo	1	9%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 13
Confiabilidad de los registros contables



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Sobre la confiabilidad de los registros contables el 64% de los colaboradores indican que están en desacuerdo sobre la confianza que se tienen en los procesos de registros contables.

9. Indique por que la mejora del control del proceso interno contable es necesario dentro de la empresa

Tabla 14

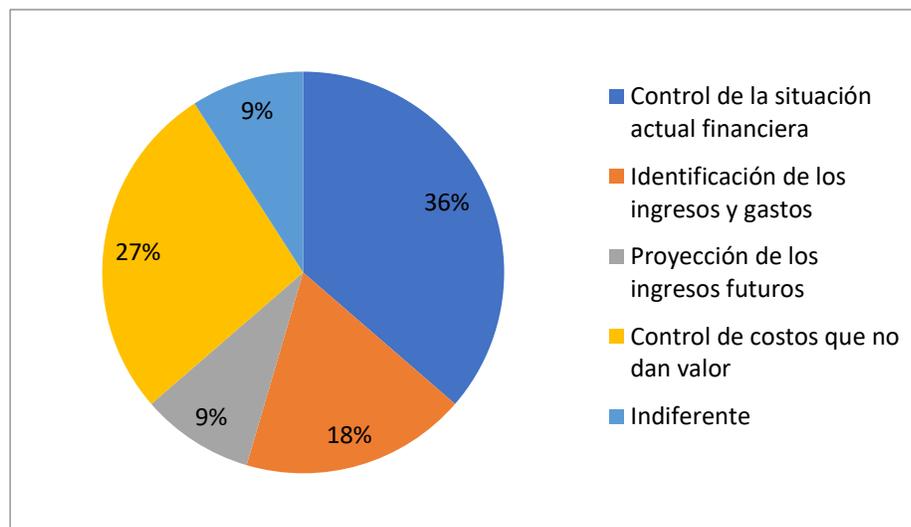
Necesidad del proceso de control interno contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Control de la situación actual financiera	4	36%
Identificación de los ingresos y gastos	2	18%
Proyección de los ingresos futuros	1	9%
Control de costos que no dan valor	3	27%
Indiferente	1	9%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 14

Necesidad del proceso de control interno contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

La relevancia sobre los registros contables se presenta con un 36% porque permite conocer la situación actual de la empresa, otro 27% indica que es de aporte para el control de los costos y finalmente un 18% se pueden identificar los ingresos y gastos.

10. Indique ¿Considera necesario el uso de tecnología como elemento de apoyo a los procesos de control interno?

Tabla 15

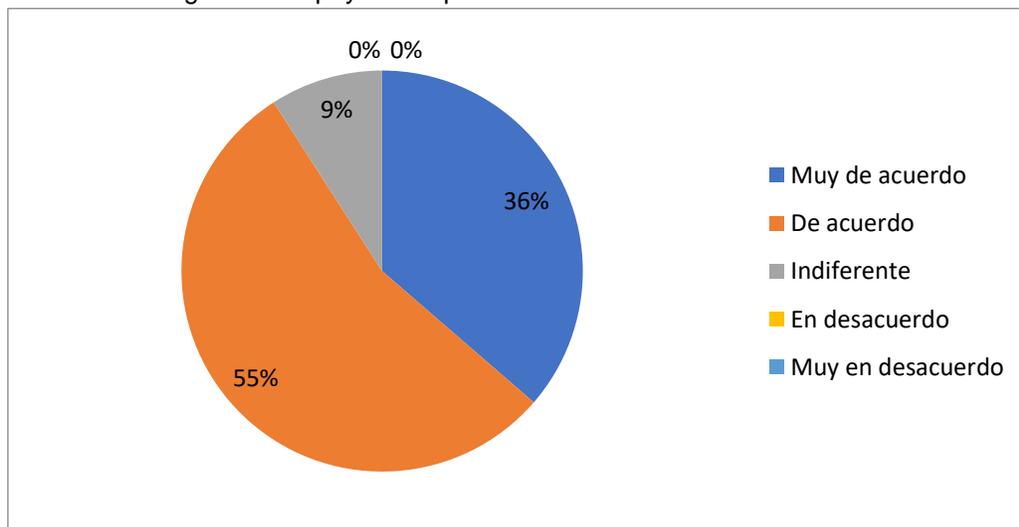
Uso de tecnología como apoyo a los procesos de control interno contable

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
Muy de acuerdo	4	36%
De acuerdo	6	55%
Indiferente	1	9%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	11	100%

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Figura 15

Uso de tecnología como apoyo a los procesos de control interno contable



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Por otra parte, el 55% indica que la necesidad de implementar tecnología como parte de apoyo al proceso es necesario y otro 36% está muy de acuerdo. Lo que indica que se puede considerar como parte de la propuesta.

4.1.2 Resultados del modelo de COSO-observación

Por otra parte, el 55% indica que la necesidad de implementar tecnología como parte de apoyo al proceso es necesario y otro 36% está muy de acuerdo. Lo que indica que se puede considerar como parte de la propuesta.

Tabla 16
Resultados del modelo COSO

Pregunta	Si/No	Probabilidad	Severidad	Total
Estructura Organizacional				
La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuado para el control de los procesos contable	No	2	3	6
Políticas Administrativas				
Existen políticas o manuales que regulen el proceso contable	No	3	2	6
Ética Institucional				
El personal en su trabajo demuestra valores y ética en las actividades operativas contables que realizan	Si	1	1	1

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Tabla 17
Resultados del modelo COSO

Valores de la compañía				
La empresa fomenta y da a conocer los valores por los que sostienen el desarrollo de actividades	Si	1	1	1
Filosofía Administrativa				
La empresa utiliza un principio filosófico con el que basa sus actividades de negocio	No	2	2	4
Uso de insumos para el registro de ingresos y egresos				
La empresa cuenta con insumos para el registro de las actividades de ingresos y egresos	No	3	3	9
Uso de procedimientos para el control contable				
La empresa cuenta con procedimientos normados para el proceso contable	No	3	3	9

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Tabla 18

Resultados del modelo COSO

Capacitación a los colaboradores sobre el proceso contable				
La empresa ha realizado capacitaciones sobre el proceso contable	No	3	3	9
Uso de herramientas Tecnológicas para el proceso contable				
La empresa ha realizado capacitaciones sobre el proceso contable	No	1	2	2

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)**Tabla 19**

Matriz de Riesgo

	PROBABILIDAD	SEVERIDAD	1
Estructura Organizacional	2	3	ALTO - 6 -
Políticas Administrativas	3	3	ALTO - 6 -
Ética Institucional	1	1	BAJO - 1 -
Valores de la compañía	1	1	BAJO - 1 -
Filosofía de la compañía	2	2	MEDIO - 4 -
Uso de insumos para el registro de ingresos y egresos	3	3	ALTO - 9 -
Uso de procedimientos para el control contable	3	3	ALTO - 9 -
Capacitación a los colaboradores sobre el proceso contable	3	3	ALTO - 9 -
Uso de herramientas Tecnológicas para el proceso contable	1	2	BAJO - 2 -

Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

4.2 Propuesta

Considerando los resultados obtenidos en el proceso de levantamiento de información de acuerdo a los colaboradores sobre los problemas relacionados al control interno de los procesos se deben a que estos no cuentan con una normativa general que les permita a los colaboradores:

Conocer sobre cómo desarrollar las actividades de control interno y aportar en las actividades implícitas.

4.3 Objetivos de la propuesta

4.3.1 *Objetivo general*

Diseñar una propuesta para la mejora del control interno en los procesos contables dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2024-2025.

4.3.2 *Objetivos específicos*

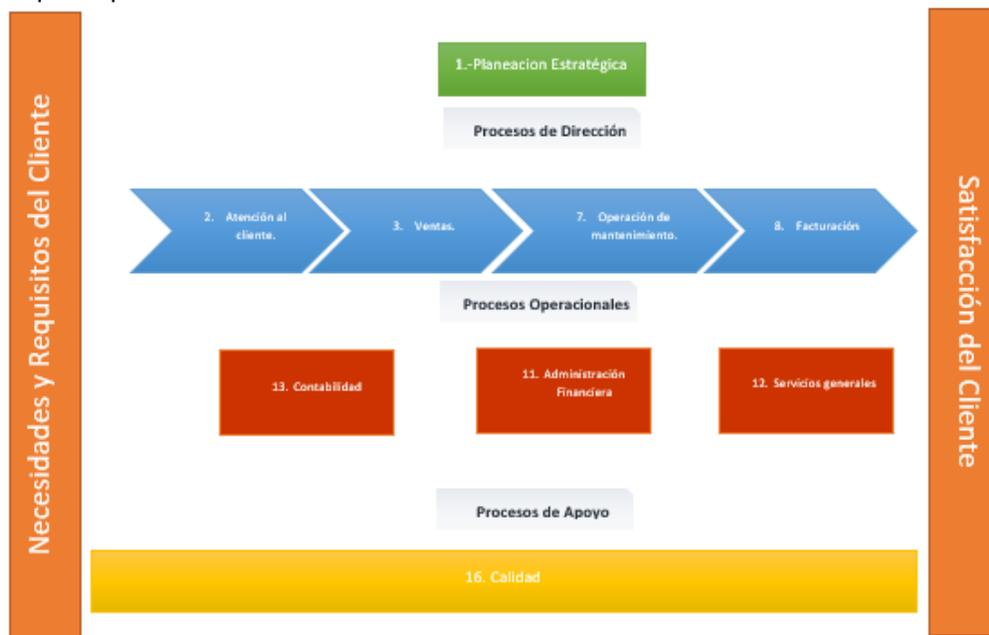
Describir las actividades de mejoras para los procesos de control interno dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2024-2025.

4.4 Desarrollo de la propuesta

4.4.1 *Describir las actividades de mejoras para los procesos de control interno dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2024-2025.*

A continuación, con el objeto de mejorar los procesos de control dentro de las actividades contables se procede a desarrollar las respectivas mejoras mediante los siguientes gráficos:

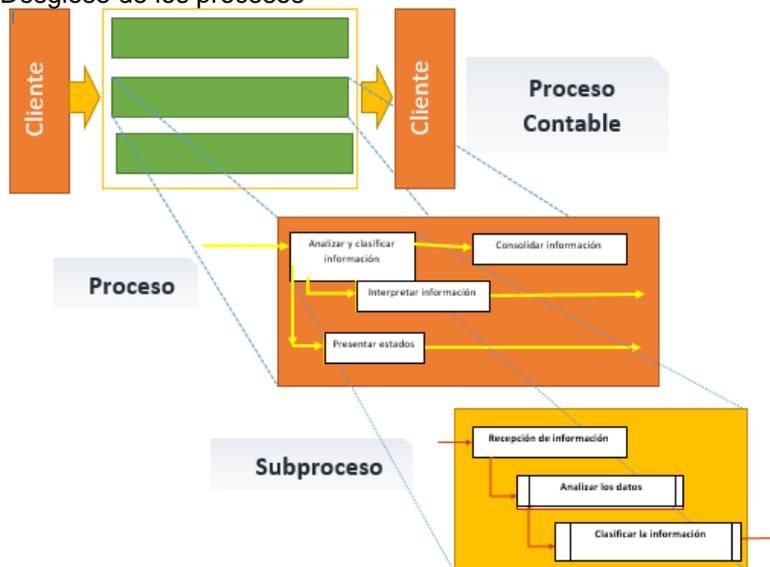
Figura 16
Mapa de procesos



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Se procede a desplegar el proceso contable desde un macroproceso para determinar los procesos que se implementan en el ejercicio contable como se describe en la siguiente figura:

Figura 17
Desglose de los procesos

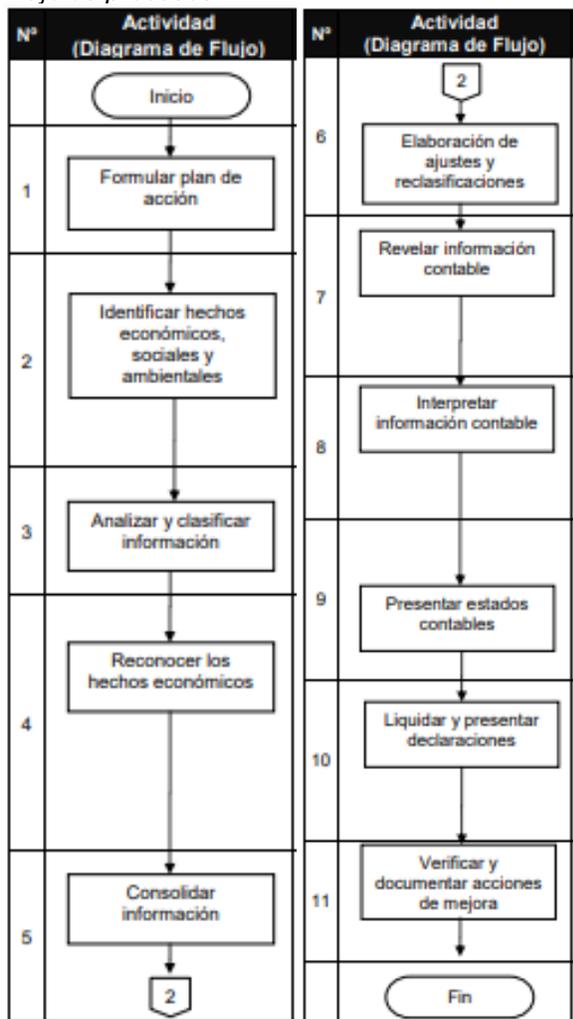


Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

Dentro de los procesos que se relacionan a las normativas en el proceso contable se determinan los procesos de: análisis y clasificación de información, consolidación de información, interpretación y presentación de resultados. Permitiendo así realizar una descomposición de las actividades contables el cual se resume entre la recepción de los datos, la revisión y el proceso de clasificación para el registro.

A continuación, se describe el proceso y el flujo que debe ser normado para un correcto procedimiento contable:

Figura 18
Flujo de procesos



Elaborado por: Quiñonez C. (2024)

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el respectivo proceso de investigación y desarrollo del presente trabajo el cual tuvo por objetivo analizar el control interno y la incidencia en los procesos contables dentro de la empresa Equifric S.A. en el periodo 2023-2024 se proceden a realizar los respectivos objetivos específicos:

- Se realizó una fundamentación conceptual sobre los procesos de control interno como parte de las actividades de una organización el cual se enfocan en evaluar cada actividad que se desarrollan dentro de la empresa y como esta implican la base teórica del modelo de la teoría general de los sistemas propuesto por Bertalanffy para describir como cada proceso se interrelaciona entre sí.
- Se realizó un diagnóstico sobre la percepción de los trabajadores encontrado que el 64% indica que desconocen cómo se llevan a cabo los procesos de control contable e inclusive desconocen cómo se llevan a cabo con respecto a los insumos que se utilizan para llevarlos a cabo 82% y un 55% indica que el resultado es información inconsistente que no es confiable.
- Por esa razón se procedieron a determinar las mejoras de los procesos mediante el uso una aplicación web el cual permite centralizar la información de cada actividad que se desarrolla en la empresa con el objeto de poder integrar los datos relacionados a los ingresos y los gastos con el objeto que esta pueda ser conciliado dentro de un libro contable y demás reportes como el estado de flujo para así evaluar la situación actual de la empresa.

RECOMENDACIONES

Como recomendación se indican los siguientes aspectos:

- Se recomienda que se realicen revisiones sobre la importancia de un BSC dentro del control interno y como puede ayudar como un semáforo para identificar cuando existen riesgos en la empresa desde el ámbito estratégico.
- Se recomienda realizar una evaluación activa en lapsos cortos dentro de las actividades para así evaluar si la percepción de los colaboradores con respecto al control interno ha cambiado y que beneficios ha conllevado ello en el proceso dentro de las actividades de negocios.
- Finalmente, se recomienda en la solución web determinar la implementación de un panel de control que permita semaforizar los indicadores contables para así disminuir riesgos dentro de una actividad operativa o económica, con el objeto de velar por el modelo de negocio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Calle, G., & Narváez, C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 429-465.
- Calle, J. P. (8 de Junio de 2022). *Características de un buen sistema de control interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Castro, J. (2 de septiembre de 2021). *Blog Corponet*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/importancia-de-la-tecnologia-en-las-empresas-en-crecimiento>
- Cumbicos, H., Tapia, N., & Señalin, L. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Revista Ciencia Latina*, 1-7.
- Cvetkovic, A., & Maguiña, J. (2021). Estudios Transversales. *Revista Facultad Medicina Humana*, 179-185.
- De la Cruz, L., & Marrero, F. (2020). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, 211-230.
- Dorta, J. (2021). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*, 9-58.
- Espinosa, D. (13 de Agosto de 2020). *Gestipolis*. Obtenido de Teoría General de los sistemas Ludwig Von Bertalanffy
- Flores, V. (2022). *Universidad Politecnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>
- García, V. (27 de Febrero de 2020). *Análisis de sistemas de información*. Obtenido de <https://sistemasdeinformacion-vmg.blogspot.com/2011/02/clasificacion-de-los-sistemas.html>
- Godoy, W. (2 de 12 de 2020). *Linkedin*. Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo/?originalSubdomain=es>

- GOMEZ MARÍA CELESTE, L. C. (2019). *Universidad Nacional de Tucuman*. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/766>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2316-2335.
- LBALLESTEROSG. (29 de diciembre de 2013). Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Palmett, A. (2020). Métodos Inductivo, Deductivo y Teoría de la Pedagogía Crítica. *Revista Crítica Transdisciplinar Petroglifos*, 36-42.
- Pimentel, E. (2020). *Teoría General de Sistemas de Ludwig Von*. México: Universidad Salazar Virtual .
- UNILA. (2022). *¿Cómo influye actualmente la informática en una empresa?* Obtenido de <https://www.unila.edu.mx/como-influye-la-informatica-en-una-empresa/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20actividades%20pueden%20realizar%20los%20Inform%C3%A1ticos%20en%20una%20empresa%3F&text=En%20esta%20tarea%2C%20los%20Inform%C3%A1ticos,viabiles%20para%20evitar%20p>
- URDANEGUI, R. (05 de 04 de 2019). *upc.edu.pe*. Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/download/911/881/>
- Vallejo, N., & Zirufu, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Revista Polo del Conocimiento*, 488-521.
- Vázquez, M. (2023). Desarrollo y validación de un cuestionario para evaluar el conocimiento en Metodología de la Investigación. *Revista Conrado*, 51-60.
- Vega, E. (2024). Seminario de investigación. *Enfoques cuantitativo y cualitativo*, 1-72.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Revista Cofin Habana*, 1-12.
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 648-649.
- Vizcaíno, P., & Cedeño, R. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9723-9762.

Zurita, J., & Márquez, H. (2018). Estudios experimentales: diseños de investigación para la evaluación de intervenciones en la clínica. *Revista Alergia México*, 178-186.

ANEXOS

Anexo 1 Evidencia de la investigación



Aquí se puede observar como ellos llevan sus archivadores de documentos de manera manual y no de una manera automatizada y actualizada como llevar a cabo un control interno en le interior de la empresa Equifric S A.