



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**DEPARTAMENTO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS QUE BRINDAN SERVICIOS
TECNOLÓGICOS**

Autor:

Ing. Freddy Mauricio Parra Terán

Tutor:

MG. Fanny Lorena Castañeda Velez

GUAYAQUIL-ECUADOR

2021

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Control Interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos.	
AUTOR/ES: Parra Terán Freddy Mauricio.	REVISORES O TUTORES: MG. Castañeda Velez Fanny Lorena
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y Auditoría
MAESTRÍA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	COHORTE: COHORTE III
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020	N. DE PAGES: 106
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Estado Financiero, Empresas Privada, Optimización, Auditoría de Gestión.	
RESUMEN: El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar los procesos de control interno del área financiera y su incidencia en la presentación de información razonable de los estados financieros.	

La justificación de esta investigación se debe a que las empresas que prestan servicios tecnológicos tienen retos constantes, el cambio tecnológico, las actualizaciones y el desarrollo de nuevas tecnologías se hacen a pasos agigantados por lo que requieren realizar cambios en su estructura organizacional y adoptar mejores prácticas para su óptimo desempeño y ser más competitivos.

El control interno está orientado a optimizar procesos operativos del área financiera relacionados a la auditoría de proyectos, revisión de ventas, costos y gastos, cartera de clientes, registros contables, inventarios y recursos humanos.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
---	-----------------------------

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---------------------	---	------------------------------------

CONTACTO CON AUTOR/ES: Parra Terán Freddy Mauricio	Teléfono: 0995566781 042820871	E-mail: freddy_parra@outlook.com
--	---	--

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado M.Sc. Inés Arroba Salto Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: iarrobas@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría</p>
------------------------------------	--

DEDICATORIA

Esta tesis la quiero dedicar con todo el cariño y amor a mis padres Freddy y Marianita, y a mi esposa Carmen; a ustedes que ofrecen amor, bienestar y la guía para cumplir mis objetivos en la vida.

Ing. Freddy Mauricio Parra Terán

AGRADECIMIENTO

Familia, amigos, compañeros de trabajo y personas especiales en mi vida, que me han ayudado a crecer como persona y profesional, y que de una u otra manera han aportado directa e indirectamente al logro de este objetivo.

Gracias a mi tutora Lorena Castañeda por la excelencia en su labor, a la miss Inés Arroba por encaminarme en esta investigación, mil gracias a todos que con su experiencia y conocimientos han aportado grandemente a este proyecto.

Gracias a Dios por prestarme vida y darme el regalo de tenerlos a ustedes, mi esposa y mi hija, formando parte de la mía.

Ing. Freddy Mauricio Parra Terán

INFORME ANTIPLAGIO

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS TECNOLOGICOS

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

dspace.ups.edu.ec

Fuente de Internet

1%



C.C. 0916567407

**DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS
PATRIMONIALES**

Yo, FREDDY MAURICIO PARRA TERÁN, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo por los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran como productos de la investigación realizada.

De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la normativa institucional vigente.



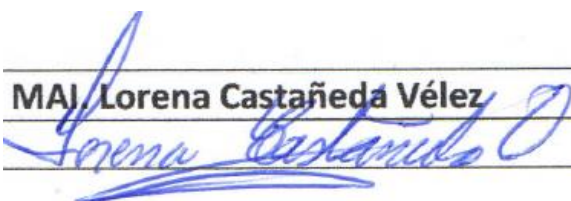
FREDDY MAURICIO PARRA TERÁN

C.I. 0925335416

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Guayaquil, 25 de enero del 2021.

Certifico que el trabajo titulado CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS QUE BRINDAN SERVICIOS TECNOLÓGICOS ha sido elaborado por FREDDY MAURICIO PARRA TERÁN bajo mi tutoría y que le mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se defina al efecto.


MAI Lorena Castañeda Vélez

C.C. 0916567407

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar los procesos de control interno del área financiera y su incidencia en la presentación de información razonable de los estados financieros.

La justificación de esta investigación se debe a que las empresas que prestan servicios tecnológicos tienen retos constantes, el cambio tecnológico, las actualizaciones y el desarrollo de nuevas tecnologías se hacen a pasos agigantados por lo que requieren realizar cambios en su estructura organizacional y adoptar mejores prácticas para su óptimo desempeño y ser más competitivos.

El control interno está orientado a optimizar procesos operativos del área financiera relacionados a la auditoría de proyectos, revisión de ventas, costos y gastos, cartera de clientes, registros contables, inventarios y recursos humanos.

Palabras clave: Control interno y estados financieros, empresas de servicios tecnológicos, optimización de procesos.

ABSTRAC

The purpose of this research work is to evaluate the internal control processes of the financial area and its impact on the presentation of reasonable information in the financial statements.

The justification for this research is due to the fact that companies that provide technological services have constant challenges, technological change, updates and the development of new technologies are made by leaps and bounds, therefore they require changes in their organizational structure and the adoption of best practices. for its optimal performance and to be more competitive.

Internal control is aimed at optimizing operational processes in the financial area related to project auditing, sales review, costs and expenses, client portfolio, accounting records, inventories and human resources.

Key words: Internal control and financial statements, technology services companies, process optimization.

INDICE GENERAL

CAPÍTULO I: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 TEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.5 OBJETIVO GENERAL.....	5
1.6 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
1.7 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.8 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	8
1.9 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	8
1.10 IDEA A DEFENDER Y DEFINICIÓN DE SUS VARIABLES	9
2 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	10
2.1 MARCO TEÓRICO GENERAL	10
2.1.1 <i>Control Interno</i>	10
2.1.2 <i>Sistema de Control Interno</i>	11
2.1.2.1 Clasificación de, Control Interno	12
2.1.2.2 Los Principios del Sistema de Control Interno	13
2.1.3 <i>Riesgos de Control Interno</i>	13
2.1.4 <i>Auditoría de Riesgos</i>	14
2.1.5 <i>Tipos de Riesgos</i>	15
2.1.6 <i>Importancia de la producción</i>	17
2.1.7 <i>Productividad de las empresas</i>	18
2.1.8 <i>Aplicación del modelo COSO</i>	18
2.1.9 <i>Componentes del Control Interno Según Modelo COSO</i>	20
2.1.9.1 Ambiente Interno.....	20
2.1.9.2 Establecimiento de Objetivos	21
2.1.9.3 Identificación de Acontecimientos.....	21
2.1.9.4 Evaluación de Riesgos	21
2.1.9.5 Respuestas a los Riesgos	22
2.1.9.6 Actividad de Control	22
2.1.9.7 Información y Comunicación	23
2.1.9.8 Supervisión y Monitoreo.....	23
2.1.10 <i>Auditoría Interna</i>	23
2.1.10.1 Diferencia entre Control y Auditoría	25
2.1.11 <i>Estados Financieros</i>	25
2.1.11.1 Estado de Situación.....	26

2.1.11.2	Estado de Resultados	26
2.1.11.3	Estado de Flujo de Efectivo	27
2.1.11.4	Estado de Cambio de Patrimonio.....	27
2.1.12	<i>Estrategias Financieras</i>	28
2.1.12.1	Análisis de la Estrategia Financiera en Grandes Empresas	28
2.1.12.2	Diseñar las Estrategias Financieras en Función del Plazo.....	29
2.1.12.3	Cumplir las Etapas e Implementar las E.F. en Grandes Empresas.....	29
2.1.12.4	Revisión de la estrategia financiera en grandes empresas	29
2.1.12.5	Rentabilizar los beneficios empresariales	29
2.2	MARCO LEGAL Y NORMATIVO	30
2.2.1	<i>Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías</i>	30
2.2.2	<i>Evaluación de Riesgo y Control Interno NIA 6</i>	30
2.2.3	<i>Evaluación de Riesgo y Control Interno NEA 10</i>	31
2.2.4	<i>Estado de Flujo de Efectivos NIC 7</i>	32
2.2.5	<i>Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado</i>	34
3	CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	36
3.2	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.3	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	36
3.3.1	<i>Método Inductivo</i>	36
3.4	TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN	37
3.4.1.1	Observación directa	37
3.4.1.2	Entrevista	37
3.5	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	37
3.5.1	<i>Ficha de Observación</i>	37
3.5.2	<i>Entrevista</i>	37
3.5.3	<i>Cuestionario</i>	38
3.6	POBLACIÓN Y MUESTRA	38
3.6.1	<i>Población</i>	38
3.6.2	<i>Muestra</i>	39
3.7	ENTREVISTA A EXPERTOS DEL ÁREA	40
3.8	ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA	43
3.9	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	44
3.10	ANÁLISIS DE CUESTIONARIOS	53
3.11	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	56
3.11.1	<i>Explicación de las principales variaciones</i>	58
3.12	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	60
3.12.1	<i>Explicación de las principales variaciones</i>	61

3.13	RATIOS FINANCIEROS.....	62
3.13.1	Capital de trabajo.....	63
3.13.2	Razón circulante.....	64
3.13.3	Razón acida o liquidez.....	65
3.13.4	Rotación de la inversión total.....	66
3.13.5	Nivel de endeudamiento	67
3.13.6	Nivel de Recursos Propios.....	67
3.13.7	Rentabilidad Económica.....	68
3.13.8	Rentabilidad Financiera	69
3.13.9	Análisis de los ratios financieros	70
3.14	NARRATIVA DE LOS PROCESOS	71
3.14.1	Efectivo y Equivalente de efectivo.....	71
3.14.1.1	Caja Chica.....	71
3.14.1.2	Caja General.....	71
3.14.1.3	Bancos.....	71
3.14.2	Cuentas por Cobrar	72
3.14.2.1	Cuentas por Cobrar	72
3.14.2.2	Límite de Crédito y Condiciones de pago.....	72
3.14.2.3	Proceso de Crédito para clientes	72
3.14.2.4	Periodo de crédito	72
3.14.2.5	Formas de Cobro.....	73
3.14.3	Cuentas por Pagar.....	73
3.14.3.1	Pago e ingreso de facturas por proveedor.....	73
3.14.3.2	Políticas de cuentas por pagar	73
3.14.3.3	Conciliación de Cuentas por pagar.....	73
3.14.4	Inventario	74
3.14.4.1	Políticas de inventario.....	74
3.14.5	Depreciaciones	74
4	CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO	75
4.1	TITULO	75
4.2	OBJETIVOS	75
4.2.1	General.....	75
4.2.2	Específicos.....	75
4.3	EXPOSICIÓN DE LOS HECHOS.....	76
4.4	ANÁLISIS DE LO ACTUADO.....	77
4.5	PROCESO DE CONTROL INTERNO.....	77
4.6	RESULTADOS OBTENIDOS	79
4.7	CONCLUSIONES DEL INFORME TÉCNICO.....	82
4.8	RECOMENDACIONES DEL INFORME TÉCNICO	82

CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	84
BIBLIOGRAFIA.....	85
ANEXOS.....	87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población	38
Tabla 2 Muestra	39
Tabla 3 ¿Tienen Conocimiento de la existencia del Organigrama?	44
Tabla 4 ¿Tiene conocimiento de la existencia del departamento de control de procesos?	45
Tabla 5 ¿Existen políticas de control de registros contables?	46
Tabla 6 ¿El personal nuevo con conocimiento de Políticas y Procesos?	47
Tabla 7 ¿Se realizan revisión periódica de políticas financieras?	48
Tabla 8 ¿Se realiza la presentación a tiempo de estados financieros?	49
Tabla 9 ¿Existen notas explicativas de los EF?	50
Tabla 10 ¿Cuenta con asesoría financiera externa?	51
Tabla 11 ¿Han existido contingencia con la información financiera presentada?	52
Tabla 12 Resultados	54
Tabla 13 Estado de Situación Financiera	56
Tabla 14 Estado de Resultados Integral	60
Tabla 15 Capital de trabajo	63
Tabla 16 Circulante	64
Tabla 17 Acida	66
Tabla 18 Rotación inversión total	66
Tabla 19 Nivel de Endeudamiento	67
Tabla 20 Nivel de Recursos Propios	67
Tabla 21 Rentabilidad Económica	69
Tabla 22 Rentabilidad Financiera	70
Tabla 23 Resumen de Ventas	81
Tabla 24 Tendencia de Ventas	81
Tabla 25 Utilidades Bruta y Rentabilidad	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Distribución de la Población (2018)	39
Figura 2 ¿Tienen Conocimiento de la existencia del Organigrama?	44
Figura 3 ¿Tiene conocimiento de la existencia del departamento de control de procesos?	45
Figura 4 ¿Existen políticas de control de registros contables?	46
Figura 5 ¿El personal nuevo con conocimiento de Políticas y Procesos?	47
Figura 6 ¿Se realizan revisión periódica de políticas financieras?	48
Figura 7 ¿Se realiza la presentación a tiempo de estados financieros?	49
Figura 8 ¿Existen notas explicativas de los EF?	50
Figura 9 ¿Cuenta con asesoría financiera externa?	51
Figura 10 ¿Han existido contingencia con la IF presentada?	52
Figura 11 Resultado Final	55
Figura 12 Resultado Integral 2017 y 2018	62
Figura 13 Capital de trabajo	63
Figura 14 Solvencia	65
Figura 15 Nivel de Recursos Propios	68
Figura 16 Rentabilidad Económica	69

Capítulo I: Marco General de la Investigación

En este capítulo podremos determinar todos los elementos relacionados con el tema a estudiar, tales como el planteamiento, la formulación, la sistematización, los objetivos y la justificación de la investigación.

1.1 Tema de la Investigación

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS QUE BRINDAN SERVICIOS TECNOLÓGICOS.

1.2 Planteamiento del Problema

En el tiempo actual, las empresas, compañías y organización que venden bienes y prestan servicios hacen todo lo posibles para destacarse y posicionarse en el mercado en el que se desarrollan, por lo tanto, deben enfrentar una época muy competitivo donde solo logran destacar las empresas que logran interpretar de manera asertiva la actualidad y las situaciones de su entorno por lo que se deben de exigir una revisión constante de los procesos internos y actualización constante de sus sistemas de gestión. Esto les exige a estar revisando, modificando y adaptándose constantemente a los cambios del mercado local, nacional, regional y global, por lo tanto, deben de considerar una gran cantidad de factores internos y externos para mejorar su funcionamiento y producción considerando un máximo de su eficacia, eficiencia y efectividad.

Desde este punto de vista, el mundo empresarial marca un ritmo emprendedor y acelerado en cuanto a los procesos de sus empresas tales como los productivos, su innovación tecnológica, productos de buena calidad a ofrecer, su capacidad de adaptación ante las diferentes situaciones que pudieran ocurrir, su cobertura a la demanda, sus recursos, entre otros tantos factores que al fin de cuentas pueden acoplarse de manera efectiva si la organización cuenta con un sistema organizado de control interno que le permita detectar a tiempo los riesgos que pudieran existir, así como posibles debilidades que pudieran tener y así de esa manera adoptar los cambios necesarios para mantenerse en un nivel competitivo necesario para no extinguirse o siendo consumida por las otras empresas que si actualizan su estructura de forma constante y de manera eficiente, que

actualizan sus procesos y tienen inversión en tecnología. En ese orden de ideas, que se forman modelos específicos para que las empresas u organizaciones, puedan ejercer de manera independiente, y en base a sus necesidades, sus propios mecanismos de control con características propias a su cultura organizacional, tomando siempre en consideración un orden establecido con el propósito de mejorar y optimizar los niveles de producción y desempeño de la empresa. Para ello, las entidades deben hacer evaluación continua de los riesgos que se existen en el mercado y así establecer medidas de supervisión que logren minimizar dichos riesgos ya detectados, y esto solo es posible con sistema de control interno bien elaborado.

En este sentido, es muy necesario, tener una administración gerencial enfocada en la evaluación de los riesgos de la empresa, que se identifique de manera oportuna y con claridad las oportunidades que la compañía tiene en el mercado en el cual participa. Esta evaluación y control de riesgos se debe de relacionar con una serie de parámetros y elementos de manera sistémica y sistemática, además de asegurarlo en un modelo que ya ha sido probado en el mundo empresarial y es perfectamente válido tanto para la empresa pública o privada en la producción de bienes y venta de servicios.

Se debe de tomar en cuenta que en el Ecuador, las empresas que realizan actividades comerciales relacionadas al área de la tecnología se encuentran en constante crecimiento y evolución, este crecimiento conlleva a una optimización de sus procesos, de tener el personal idóneo en cada cargo, de regirse estrictamente a las leyes y reglamentos de los diferentes entes de control como lo son el Servicios de Rentas Interna, la Super Intendencia de Compañías, IESS, MRL, la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y demás procesos y controles internos que se tengan que realizar, todo esto con el objetivo de tener información razonable en sus estados financieros para la toma de decisiones de gran importancia para la empresa.

Por tal motivo en 1985 surge la organización llamada Comité de Organizaciones Patrocinadoras mejor conocida como COSO por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations). Esta organización tiene como propósito el de mejorar la calidad de la información financiera que las empresas presentan, y lo hacen mediante la ética y responsabilidad en los negocios, controles internos efectivos, la lucha contra el fraude financiero. De igual manera, patrocina a la Comisión Treadway (Treadway

Commission) conocida como la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta (National Commission on Fraudulent Financial Reporting), la cual está conformada por las cinco mayores asociaciones profesionales de los Estados Unidos, que está conformada por las firmas de inversión y la Bolsa de Valores de Nueva York (NYSE), representantes de la industria y contadores públicos.

Por tal motivo Ecuador no tiene que ser la excepción y se debe de revisar de manera más responsable el flujo de información financiera que las empresas del sector público como privados presentan. Por tal razón es una necesidad que las empresas ecuatorianas hagan reingeniería y una revisión exhaustiva de sus procesos de control interno, de su evaluación de riesgos, de su gestión de riesgos y flujo de información financiera, todo esto bajo los parámetros ya probados y establecidos de COSO el cual ya se está ejecutando en el ámbito mundial.

En el Ecuador desde el 01 de enero del 2012 se realizó la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y este cambio implicó que las empresas realicen modificaciones en sus procesos internos para así poder disponer de información financiera razonable con esta aplicación de las NIIF en las compañías ecuatorianas, sin importar su tamaño, se logró obtener estados financieros comparables y razonables, logrando así la interpretación de información de las empresas de forma general.

Una empresa que no tenga políticas contables definidas y que estas no sean actualizadas periódicamente, en base al crecimiento del mercado y la empresa, genera falencias en los registros contables, en sus cuentas por cobrar y pagar, en sus registros de provisiones, en la elaboración de su información tributaria, facturación, costos y gastos, inventarios y demás factores contenidos en los estados financieros por tal motivo el control interno comprende la implementación de normas a las diferentes operaciones que se ejecutan en la empresa tales como actividades de control, establecer políticas y procedimientos, supervisión y control, valoración de riesgos.

De igual manera, es necesario que la adopción de esos mecanismos de control se apliquen en la empresa, es importante contar con una forma de evaluación del Sistema de Control Interno, que permita obtener indicadores de cumplimiento de procesos y subprocesos que la empresa vaya a definir, En ese orden, se presenta el modelo de gestión

de los riesgos COSO III- ERM el cual toma los factores originarios del informe COSO y además incorpora otros elementos que en la evaluación del modelo COSO I y COSO II consideraron importantes. Este COSO III – ERM, cuyas siglas provienen de su nombre original en inglés (Enterprises Risk Management) se define como un modelo en un marco de Gerencia Integral de Riesgos y el cual se aborda de manera amplia en el siguiente capítulo.

Tomando en consideración lo antes expuesto, el presente trabajo de titulación está relacionado a una empresa Ecuatoriana la cual cuenta con más de 28 años de experiencia en el mercado, brindando soluciones tecnológicas como es la venta de equipamiento informático especializado, soluciones de impresión y digitalización, soluciones de seguridad y conectividad; se quiere demostrar que la correcta aplicación de los procesos de control interno dentro de una empresa ayudan a generar estados financieros que reflejen la realidad económica de la misma, y que esta información sea compartida para su fácil entendimiento y toma de decisiones correctas para el crecimiento de la compañía.

Con lo antes mencionado se puede identificar que la falta de control interno en el área financiera afecta notablemente los procesos de productividad general de la compañía debido a la inexistencia de mecanismos de control que permitan la confiabilidad y veracidad de los procesos y que a su vez se puedan tomar decisiones importantes con la información financiera que se pueda obtener. Todo esto se debe a la falta de un departamento de control interno el cual proporcione una seguridad razonable estableciendo procedimientos que, por descuido, malas interpretaciones o desconocimiento equivalen riesgos que afectan las actividades de la empresa

Ahora bien, el buen funcionamiento del control interno es responsabilidad de la administración o gerencia de la empresa, por lo tanto, es necesario que la directiva de esta empresa constatare la necesidad de estos procedimientos en su empresa, ya que esto repercute no solo en la productividad, sino también en un potencial riesgo de sanciones administrativas o incluso de debilitamiento que pudiera conducir a la extensión de la empresa. De allí que, un adecuado modelo de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza, salvaguarda los bienes y hace confiables los registros y resultados de la información financiera, que son indispensables para la buena marcha de cualquier organización.

1.3 Formulación del Problema

¿Como incide el control interno en la presentación de los estados financieros de las empresas que brinda servicios tecnológicos en la ciudad de Guayaquil?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son las políticas de control interno que se aplican las empresas que brindan servicios tecnológicos?
- ¿Cuáles son los principales riesgos que tienen las empresas que brindan servicios tecnológicos y que influyen en su crecimiento?
- ¿Qué actividades se pueden proponer para presentar información financiera razonable?

1.5 Objetivo General

Evaluar los procesos de control interno en el área financiera y su incidencia en la presentación de información razonable de los estados financieros.

1.6 Objetivos Específicos

- Describir políticas y procesos óptimos que sean aplicados a las empresas que brindan servicios tecnológicos.
- Identificar qué factores influyen en el crecimiento de la empresa, y tomar en cuenta los riesgos que pueden perjudicar a la misma.
- Proponer actividades de mejora del control interno en los procesos del área financiera para la presentación de información financiera razonable.

1.7 Justificación de la Investigación

El proceso de control interno es el mecanismo más inmediato y oportuno que puede tener una organización para minimizar de manera eficiente cualquier situación de riesgos que pudiera llevar a pérdidas irreversibles a la empresa.

Por tal motivo cuando una entidad tienes y mantiene un buen sistema de control interno con mecanismos modernos y sistemas actualizados a las situaciones y entorno en el que

viven, no solo garantiza la tranquilidad, rentabilidad, competitividad y su buen posicionamiento en el mercado, sino que también le brinda estabilidad y permanencia en el tiempo en el mercado donde se desenvuelve, sino que también le da posibilidades de expansión y de ganancias inimaginables.

Por el contrario, la carencia o poco seguimiento de estos controles ponen el riesgo a toda la empresa, incluyendo sus ganancias y su personal, e incluso puede llegar a desaparecer, involucrando también dificultades legales con perjuicio para todos sus trabajadores y por ende para un sector importante de la sociedad.

La justificación de esta investigación sobre el control interno y su incidencia en los estados financieros radica en que, en la actualidad, las empresas que prestan servicios tecnológicos tienen retos constantes ya que el cambio tecnológico, las actualizaciones y el desarrollo de nuevas tecnologías se hacen a pasos agigantados por lo que están en la necesidad de realizar cambios en su estructura organizacional y adoptar mejoras prácticas para su óptimo desempeño y ser más competitivos en el mercado.

Se debe de tomar en cuenta que a nivel nacional ha existido un crecimiento tecnológico muy grande en la sociedad, esto se puede confirmar con el incremento del presupuesto destinado para Ciencia y Tecnología anual de las universidades que incrementaron del 2015 al 2016 en un 9.5% en su presupuesto, esta información se la obtuvo a través de una publicación de la página del diario El Telégrafo (GARCES, 2016), también se deben de considerar las exigencias de los diferentes entes de control del Estado, es necesario analizar los efectos de realizar Control Interno en el área Financiera para así poder validar que las operaciones que se generen desde este departamento sean las más reales posibles.

El proceso de control interno está orientado a optimizar los procesos operativos del área financiera relacionados a la auditoría de proyectos, revisión de facturas de ventas, revisión de costos y gastos, control de cartera de clientes, registros contables, análisis de inventarios y control de recursos humanos.

En la actualidad existen varias empresas con el mismo giro de negocio tales como Akros, DOS, Main, Binaria, Telconbas, que se encuentran de forma muy activa en el mercado.

Es por lo anterior expuesto, el presente trabajo tiene como finalidad que los gerentes tenga información financiera razonable, esto es con la ayuda de manuales de control interno de forma correcta para poder dar un valor agregado a las operaciones de la organización y así contribuir con el cumplimiento de las metas planteadas por la empresa teniendo información real de sus operaciones para poder tomar las mejores decisiones de crecimiento.

En este orden de ideas, desde el punto de vista social este trabajo de investigación hace una contribución notable cuando inicia un modelo de control interno para una empresa que agrupa a un conjunto importante de trabajadores del era tecnológica del Ecuador, quienes se verán afectados directamente en la misma medida que la empresa sea estable o no.

Es decir, si la empresa es estable y tiene una buena productividad, los trabajadores también tendrán una estabilidad laboral y económica y las posibilidades de mejoras en sus salarios según la empresa vaya creciendo y sus habilidades y especialidades se vayan especificando.

Por otro lado, desde el punto de vista científico, esta investigación ofrece una serie de elementos que se ajustan a temas científicos con métodos y procesos ya validados de manera veraz y consistente. Dicho en otras palabras, las bases que en este trabajo se aportan no son elaborados por el autor, sino que se fundamentan en una serie de conceptos y teorías ya comprobados en el mundo con los especialistas en el tema de la investigación y de las ciencias económicas. Por lo tanto, el trabajo se construye de manera sistemática haciendo una rigurosa revisión de lo producido en el campo que se estudia.

De la misma manera, esta investigación aporta en el orden político y económico solidos elementos los cuales son comprobables para que las empresas públicas o privadas tengan a su disposición un material y guía de revisión el cual les permita aplicar procesos de control interno en sus distintas áreas y así también evitar caer en riesgo de incumplimiento o ser objeto de sanción por parte de las entidades de control del estado ante declaraciones o informaciones erróneas para efectos de recaudación tributaria.

Esta investigación también contribuirá a futuros investigadores quienes hagan análisis a esta temática, ofreciéndoles un material actualizado y con la rigurosidad científica que se requiere para su validez.

En tal sentido, este aporte científico, se anexa a la línea de investigación Auditoría para la consecución de la mejora continua del sector público y privado, permitiendo fortalecer los conocimientos sobre el alcance de los controles internos y su importancia en el campo empresarial.

1.8 Delimitación del Problema de Investigación

La delimitación de la presente investigación se basará en los siguientes aspectos:

- **Delimitación Espacial:** el presente estudio se lo llevara a cabo en el sector tecnológico de la ciudad de Guayaquil
- **Delimitación Temporal:** la realización de esta investigación se lo llevará a cabo en un lapso de 1 año, es decir el 2020, tiempo en el cual se finalizará el trabajo de titulación para obtener el título de Master en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Se analizarán los estados financieros desde el 2017 hasta el 2019 de una empresa y su políticas y procedimientos, para posterior ver qué relación existen en ambas y la afectación que pudieran tener entre ellas.
- **Delimitación Temática:** el trabajo se basa en la observación documental de los estados financieros que se encuentran en el portal de la Super Intendencia de Compañías y mediante entrevistas a las personas encargadas del área de procesos y departamento contable de la empresa.

1.9 Línea de investigación

Línea Institucional: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Líneas de Facultad: Contabilidad, Finanzas, Auditoria y Tributación.

1.10 Idea a Defender y definición de sus variables

La aplicación de Controles Internos incide positivamente en la presentación de información financiera de las empresas que brindan servicios tecnológicos en la ciudad de Guayaquil.

La idea defender tiene las siguientes variables:

- a) En control interno
- b) Los estados financieros

“Control interno es el plan de la organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo.”
(ESTUPIÑAN, 2015)

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (NIC 1, 2005)

2 Capítulo II: Marco Teórico

Este capítulo es la parte fundamental de todo el trabajo a realizar, aquí se pueden evidenciar las fuentes que sustentan la investigación y en el cual se relacionan las teorías existentes con la investigación y factores que se estudian.

2.1 Marco Teórico General

2.1.1 Control Interno

En todas las épocas de la historia ha existido una forma de controlar los negocios o cualquier tema importante para nosotros.

En un negocio pequeño el dueño es el encargado de realizar la mayoría de las tareas y actividades a realizarse, por lo que no necesita de otra persona para que exista un control, en cambio en una mediana o en una gran empresa existen fases y etapas que necesitan ser vigiladas y controladas para evitar toda clase de errores o inconsistencias. Tenemos que recordar que los sistemas de control nos permiten medir las operaciones así como también a evaluar cómo se han realizado, a verificar su ejecución según lo establecido y si se detectan errores a corregirlas en base a los objetivos establecidos.

Es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de: proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente de sus activos y pasivos, asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas, normativas económicas de la entidad, evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y que puede tener a su vez fortalezas y debilidades, igualmente la mayoría de los autores afirman que una adecuada estructura de control interno permite dar seguridad de que las funciones se cumplan de acuerdo con lo establecido y que de encontrarse deficiencias se pueden tomar medidas para que las mismas sean corregidas a tiempo, tomando en consideración que uno de los fines más importantes que tiene el control interno es la salvaguarda de los activos y la confiabilidad contable de un sistema, también aseguran que el control interno de una

entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, y que estos pueden ser detectados a través de los diferentes procedimientos de supervisión. (RIVAS, 2011)

El libro de Auditoría y Control Interno de (CEPEDA, 1997, pág. 34) nos indica:

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

(MONTGOMERY, pág. 14). En su libro Manual de Control Interno nos indica:

El control interno implica que los libros y métodos de contabilidad, así como la organización en general de un negocio, están establecidos de tal manera que ninguna de las cuentas o procedimientos se encuentran bajo control interno independiente y absoluto de una persona; sino por el contrario el trabajo de un empleado es complementario del hecho por otro y que hace una auditoria continua de los detalles del negocio.

R.F. MAUTZ, Manual de Control Interno, pág. 15 manifiesta: “El control interno es una expresión utilizada para describir todas las medidas tomadas por los propietarios y directores de una empresa para dirigir y controlar a los empleados.”

Por lo tanto, podemos decir que el Control Interno es el conjunto de planes, métodos, organización general y procedimientos establecidos por una empresa los cuales sirven para proteger su información financiera, ayuda a que los registros contables se hagan de forma correcta y sean confiables para la toma correcta de decisiones de la gerencia.

2.1.2 Sistema de Control Interno

El sistema de control interno (SCI) es un conjunto de los elementos y partes, o un conjunto de unidades relacionadas entre sí, donde lo principal es el personal, los medios de información, la supervisión y los procedimientos. Esto es de suma importancia ya que promueve la eficiencia, aseguran el cumplimiento de los objetivos, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación.

Los sistemas reciben datos y proveen información.

CHIAVENATO Idalberto (1992) manifiesta: "Sistema es un todo organizado o complejo; un conjunto o combinación de cosas o partes, que forman un todo complejo o unitario"

2.1.2.1 Clasificación de, Control Interno

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. (OSORIO, 2007)

Control interno contable: Comprende el plan y procedimientos que tienen que ver principalmente con el aseguramiento de los activos y con la confiabilidad de los registros contables financieros. Estos suele incluir controles como autorización y aprobación por niveles, establecer responsabilidad por personas, procedimiento de control para registrar diferentes tipos de transacción, adecuada separación de funciones con relación a: la separación de las tareas - separación de las operaciones de la contabilidad - separación de la custodia de los activos - separación de la autorización de las operaciones, supervisión la cual está comprendida en la auditoría interna, estos controles son conocidos también como Actividades de Control.

Control interno administrativo: son los procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales, este control interno administrativo incluye controles como: estudios de tiempo y movimiento, programas de adiestramiento del personal, controles de calidad entre otros.

En forma resumida se quiere indicar que ambas definiciones abarcan los siguientes objetivos: asegurar los registros contables completos y con la mayor exactitud, resguardar los activos de la empresa, fomentar la eficiencia operacional, estimular el cumplimiento de las políticas y la actualización de las mismas.

2.1.2.2 Los Principios del Sistema de Control Interno

El autocontrol es la capacidad de cada uno de los colaboradores para evaluar y controlar su trabajo, detectar errores y efectuar correctivos para la mejora de sus tareas y responsabilidades.

La autorregulación es la capacidad de la organización para desarrollar y aplicar métodos que permitan implementar el Sistema de Control Interno (SCI)

La autogestión es la capacidad de que tiene la organización para evaluar de forma eficiente su funcionamiento.

2.1.3 Riesgos de Control Interno

Se conoce que ninguna empresa está libre de cualquier riesgo que pueda afectar de manera negativa a la misma, por lo tanto, es necesario desarrollar una gerencia bajo un ambiente de gestión de riesgos que permita detectar los posibles factores intervinientes que pongan en peligro, aunque sea de manera sutil al organismo.

De la misma manera, la empresa debe estar preparada para identificar y aprovechar las oportunidades que se le presenten.

En ese sentido el autor (AMBROSONE, 2007) manifiesta que:

Las entidades operan en ambientes donde factores como la globalización, la tecnología, las regulaciones de los organismos de contralor, los mercados cambiantes y la competencia, crean incertidumbre. La mencionada incertidumbre está representada por eventos, que a su vez implican riesgos pero que también generan oportunidades para la entidad. Un evento con impacto negativo será un riesgo que la dirección deberá acotar para permitir la generación de valor. Por el contrario, un evento con impacto positivo puede compensar los impactos negativos y/o generar oportunidades que ayuden a la creación o maximización de valor. En este sentido, la gestión de riesgos corporativos le permitirá a la dirección tratar a la incertidumbre de una manera eficaz, y administrar los riesgos y oportunidades asociados, con la finalidad de generar más valor.

En las palabras del autor Ambrosone en su artículo Una responsabilidad de todos – el enfoque COSO nos dice:

Se pone de manifiesto de manera clara y precisa que la empresa está en la necesidad de estar preparado para cualquier situación que se presente tanto negativa como positiva y esto es solo es posible a través de una gerencia y gestión de riesgos que trate de prever la incertidumbre de 26 manera estratégica lo que obliga a mantener un buen sistema de control interno. (AMBROSONE, 2007)

2.1.4 Auditoria de Riesgos

Los riesgos de control interno son evaluados por los auditores internos de las empresas. Ellos desempeñan un rol muy importante al evaluar la eficiencia de la gestión, así como también dan la recomendación de aspectos que se pueden mejorar. Es por esta razón que, los auditores internos con incluidos en los Comité de Dirección y a la alta gerencia, examinando, evaluando, reportando y recomendando mejoras en relación con la efectividad de la gestión de riesgos corporativos de la entidad. También se debe de tomar en cuenta que cualquier error del área de auditoría interna, representa un riesgo elevado que puede derivar en el fracaso empresarial desde su ambiente y sistema de control interno.

Gran parte del personal propio de la empresa tiene una participación muy importante en cuanto a la evaluación de riesgos y los procesos de auditoría interna, aun cuando el personal no sean los auditores, pero se ocupan como los operarios de los procesos de control interno. Estos colaboradores juegan un rol en la gestión de riesgos y aporta información exacta e importante utilizada durante el proceso.

Por otro lado, todo los colaboradores son responsables de mantener los flujos de información y comunicación relacionados al proceso de gestión de riesgos. Aquí también interviene el grupo de auditoría externa. Estos procesos se presumen actúan con una visión más objetiva de la organización y actúan con conductas más desapegadas de la cultura organizacional.

Los auditores externos, aportan al Comité de Dirección y a la Alta Gerencia con una visión objetiva e independiente, que puede contribuir al logro de los objetivos de la

empresa. Adicionalmente el auditor externo puede generar hallazgos de auditoría a los estados financieros, también puede aportar con información analítica y recomendaciones relacionadas con la obtención de objetivos que disminuyan el riesgo de fracaso o peligro de la empresa.

No se puede olvidar que la posibilidad de que existan errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto, se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a realizarse.

2.1.5 Tipos de Riesgos

Existe toda una amplia clasificación de los riesgos en la gestión organizacional y empresarial que depende en gran medida del autor que se estudie.

Sin embargo, la gran mayoría de autores coinciden en algunos tipos de riesgo que encierran las distintas situaciones que pueden suceder en las organizaciones independientemente de su naturaleza.

A continuación, se presenta la siguiente clasificación de acuerdo con. (FRETT, 2012)

Riesgo inherente: Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando. Si se trata de una auditoría financiera se comprende la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgos están fuera del control de un auditor, por lo que es muy complicado que se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa que se audita. Entre los factores más importantes que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas de la empresa, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad para realizar sus actividades

Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser escasos o inconvenientes para la aplicación y detección de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una empresa tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno. Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización. Entre los factores más relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

Riesgo de detección: este tipo de riesgo está relacionado directamente con los procedimientos de auditoría que se realicen, por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado. La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoria de manera adecuada es de total responsabilidad del grupo auditor. Es por esto por lo que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información de la empresa y además se podría estar dando un dictamen incorrecto.

Riesgo operacional: deriva de la existencia de anomalías en la infraestructura tecnológica de la empresa, de fallos de procesos cometidos por errores humanos (riesgos de ejecución), o los fraudes internos o externos que puedan provocar pérdidas directas o indirectas sobre el patrimonio de la empresa. Este tipo de riesgos quizá sea uno de los más factibles de encontrar en la empresa objeto de estudio por cuanto, efectivamente se ha determinado la ausencia y notables debilidades de procesos de control interno, lo que indica que ciertamente estamos en presencia de un riesgo operacional, así como de riesgo de control; la consecuencia de todo esto pone a la empresa en posición de lo que se conoce como un riesgo esperado.

Riesgo esperado: es todo aquel que, por naturaleza de fallas en los procesos de control, genera automáticamente una perspectiva futura de error calculado. Es decir, que la proyección al corto y mediano plazo indica que la empresa en algún momento va a presentar fallas que pudieran ser irreversibles poniendo en juego la estabilidad de la empresa. Se considera totalmente razonable que, si la gerencia empresarial no

se preocupa y ocupa por los mecanismos de control interno, hay un riesgo esperado que no debería sorprender a nadie dentro de la organización.

Riesgo residual: es el riesgo que perdura luego de la respuesta de atención al riesgo. Como su nombre lo indica implica una persistencia de riesgo que se mantiene cuando las medidas de rectificación no han sido lo suficientemente efectivas. A menor efectividad de las medidas aplicadas es mayor el residuo o riesgo de que la amenaza permanezca.

EL riesgo residual se lo puede representar con la siguiente formula:

RIESGO RESIDUAL: RIESGO INHERENTE (-) EFECTIVIDAD DE CONTROLES REALIZADOS

2.1.6 Importancia de la producción

Para una empresa, la productividad es indispensable para crecer y para aumentar la rentabilidad operacional. Esto quiere decir que la productividad empresarial es el resultado de las actividades que se tienen que llevar a cabo para conseguir los objetivos de la empresa y crear un óptimo ambiente laboral.

La productividad requiere de una buena gestión de los recursos, tangibles o intangibles, que se tienen para así poder conseguir que todas las actividades que se desarrollan dentro de la empresa puedan ser eficientes. Finalmente, la productividad se relaciona directamente a la eficiencia y al tiempo: cuanto menos tiempo se utilice en lograr lo deseado, mayor serán los objetivos producidos del sistema que utilizamos en nuestra empresa.

En tal sentido, para poder lograr una buena productividad empresarial es vital comenzar con una buena gestión empresarial, con esto se quiere decir, las técnicas que se aplican con el objetivo de mejorar la productividad, la competitividad y la sostenibilidad que se requiere para garantizar la viabilidad de la empresa a mediano y largo plazo. Ser capaces de identificar los elementos que no funcionan correctamente, es fundamental para incrementar la productividad de nuestro negocio.

El aumento de la productividad tiene, además, muchos beneficios para las empresas, sea cual sea su tamaño o sector de actividad:

- Ayuda a conseguir los objetivos empresariales en mayor grado y con mayor eficacia.
- Presume un gran ahorro de costos, ya que permite deshacernos de aquellos elementos innecesarios para la obtención de los objetivos.
- Supone igualmente un ahorro de tiempo, lo que da la posibilidad de realizar un mayor número de tareas y generalmente con menor esfuerzo. Esto, a la larga, permite reservar ese tiempo de más a tareas que permitan hacer crecer el negocio.
- Brinda a nuestro negocio de mayor agilidad y por ende da más agilidad a la hora de responder a los cambios en los requerimientos de los clientes o del mercado en general.

2.1.7 Productividad de las empresas

Es la que se aplica al conjunto de cualquier negocio. Se centra en la óptima administración de todos los elementos y recursos que la empresa dispone, es decir, en el personal, el capital, los bienes físicos, los métodos, técnicas y procesos de producción, entre otros, para lograr los objetivos que la administración se plantea. Así, la producción en las empresas requiere del estudio y análisis de todos los elementos que forman cada negocio, para saber en qué medida contribuyen al cumplimiento de los objetivos empresariales marcados y cómo se pueden optimizar para conseguir un mayor rendimiento de estos. Es así que dentro de las organizaciones, se tienen tres grandes factores que determinan el funcionamiento de estas:

*el trabajo,

*el capital y otros recursos y

*los procesos productivos

2.1.8 Aplicación del modelo COSO

El Modelo COSO es reconocido en todo el mundo tanto en el sector público como privado ya que es la norma más importante de control interno y que incluye una etapa de

planificación, pasando por la ejecución hasta el monitoreo, estos pasos han hecho que se cambie de un modelo que evalúa solo los resultados a uno que es más global que toma en cuenta todas las etapas de funcionamiento.

Este modelo propone un nuevo enfoque con elementos como, el ambiente de control, el riesgo de la administración, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión; así mismo señala que de estos cinco elementos indican seis normas que se deben establecer en las estructuras de control interno de las empresas, estas son: documentación, transacciones, autoridad, segregación de tareas, supervisión y acceso.

También cabe mencionar el trabajo realizado en el año 1982 por la Contraloría General de la República de Costa Rica, cuando se dictaron las Normas de Control Interno en la Caja Costarricense de Seguro Social y promulgó el Manual de Normas Técnicas de Auditoría y Control Interno para la Contraloría y las Entidades y Órganos sujetos a su fiscalización, este material fue elaborado por Carlos Guillermo Schmidt, el cual tenía como propósito mejorar el sistema de control interno en las distintas entidades públicas de ese país.

La gestión de los procesos administrativos según el modelo COSO.

Dentro del contexto de misión o visión establecida en una entidad, su dirección establece los objetivos estratégicos, selecciona la estrategia y fija objetivos alineados que fluyen en cascada en toda la entidad. El presente Marco de administración de riesgos corporativos está orientado a alcanzar los objetivos de la entidad, que se pueden clasificar en cuatro categorías. (AMBROSONE, 2007)

Estratégicos: Objetivos a alto nivel, alineados con la misión de la entidad y dándole apoyo.

Operativos: Objetivos vinculados al uso efectivo y eficiente de recursos.

Reporte: Confiabilidad de los reportes.

Cumplimiento: Objetivos relativos al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Esta clasificación de los objetivos de una entidad permite centrarse en aspectos definidos de la administración de riesgos corporativos.

Estas categorías distintas, aunque movibles – un objetivo individual puede caer en más de una categoría- se dirigen a necesidades diferentes de la entidad y pueden ser de responsabilidad directa de diferentes ejecutivos.

También permiten establecer diferencias entre lo que cabe esperar de cada una de ellas. Otra categoría utilizada por algunas entidades es la salvaguarda de activos. (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (COSO, 2018)

Dado que los objetivos relacionados con la confiabilidad de los reportes y el cumplimiento de leyes y regulaciones están integrados en el control de la entidad, puede esperarse que la administración de riesgos corporativos facilite una seguridad razonable de su consecución. El logro de los objetivos estratégicos y operativos, sin embargo, está sujeto a acontecimientos externos no siempre bajo control de la entidad; por tanto, para estos objetivos, la administración de riesgos corporativos puede proporcionar una seguridad razonable de que la dirección, y el consejo de administración en su rol de supervisión, estén siendo informados oportunamente del progreso de la entidad hacia su consecución.

2.1.9 Componentes del Control Interno Según Modelo COSO

Poder analizar y entender los componentes del control interno de una empresa, nos ayudará a diseñar y ejecutar de forma correcta los controles internos en los procesos de un negocio, por lo tanto, se explicará cada uno de ellos. (GONZALEZ & CABRELE, 2010)

2.1.9.1 Ambiente Interno

También es llamado Entorno de Control, y es la actitud de una compañía frente a los procesos de auditoría y los controles en el interior de la empresa, es la base del sistema de control interno y aporta disciplina a la estructura.

La alta gerencia debe entender la relación de la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la empresa y sus resultados.

Para la creación de un correcto ambiente de control se necesita que exista una estructura organizativa adecuada, que se apliquen políticas administrativas, cumplir con leyes y políticas que estén escritas, integridad, valores éticos, organigrama.

2.1.9.2 Establecimiento de Objetivos

El segundo componente está relacionado con la creación de objetivos, deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

Existen dos tipos de objetivos

Objetivos explícitos: son aquellos que se definen a la empresa como por ejemplo promover la productividad u optimizar la calidad de servicio al cliente.

Objetivos implícitos: estos son los que no definen a la entidad como por ejemplo establecer presupuesto anual u optimizar la oferta de nuestros productos.

Esta información la pudimos obtener del portal 360° Best Practices (GUTIÉRREZ, 2012)

2.1.9.3 Identificación de Acontecimientos

Es la primera etapa del proceso y en donde se deben identificar los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.

Para esto se debe de considerar lo siguiente: identificar los riesgos relevantes, identificar los riesgos que comienzan desde cero, describir el problema, determinar herramientas para el desarrollo de actividades de identificación de riesgos.

2.1.9.4 Evaluación de Riesgos

Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir y corregir falencias de gran importancia, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes.

Después de comprender los sistemas de contabilidad de la empresa, el auditor deberá realizar una evaluación preliminar de los riesgos de los saldos de las cuentas de gran importancia para la empresa de mayor a menor. (CUELLAR, 2011)

2.1.9.5 Respuestas a los Riesgos

Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

2.1.9.6 Actividad de Control

Son las acciones que se deben cumplir a través de las políticas y procedimientos ya establecidos, las cuales contribuyen a garantizar que se cumplan las instrucciones dadas por la alta gerencia para mitigar los riesgos potenciales para la empresa.

Las actividades de control se ejecutan en todas las áreas de la organización y en todas las etapas de los procesos comerciales, incluso en el entorno tecnológico y sirven como mecanismo para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Según su naturaleza pueden ser actividades preventivas o de detección y estas actividades nos permiten prevenir la ocurrencia de riesgos, minimizar el impacto de alguna falencia, restablecer actividades en un menor tiempo.

El libro de Auditoría un Enfoque Integral nos indica lo siguiente:

“Son políticas y procedimientos que la dirección ha establecido para implantar sus objetivos para propósitos de informes financieros. Existen muchas actividades de control en cualquier entidad. Sin embargo, se clasifican en las siguientes categorías: separación adecuada de responsabilidades, autorización adecuada de operaciones y actividades, documentos y registros adecuados, control físicos sobre activos y registros, verificaciones independientes sobre el desempeño”. (ARENS, pág. 309)

2.1.9.7 Información y Comunicación

La información y comunicación representa en las entidades un aspecto estratégico fundamental, vincula a la entidad con su entorno y facilita la ejecución de sus actividades internas, vinculando al usuario con los objetivos de la empresa.

Para su desarrollo se tienen que crear políticas y mecanismos de procesamiento y generación de datos, así como mejorar las formas de comunicación para difundir los resultados.

En este componente los colaboradores de la empresa necesitan entender cuál es su rol en el sistema de control interno y como sus actividades están relacionadas con el trabajo del resto del personal y deben de tener medios para comunicar la información significativa a sus superiores.

2.1.9.8 Supervisión y Monitoreo

Es la etapa en el que todo proceso debe ser monitoreado o supervisado, en él se evalúa la calidad de control interno en un periodo de tiempo y se define si está operando de la manera esperada o si es necesario realizar modificaciones, con esto podemos incorporar el concepto de mejoramiento continuo y de esta forma el sistema puede reaccionar en forma dinámica y puede modificarse si las condiciones lo justifican.

2.1.10 Auditoría Interna

La Auditoría Interna es una acción que tiene como objetivo examinar y evaluar la correcta aplicación de los sistemas de control interno, tomando en cuenta con la preservación de la integridad del patrimonio de la empresa y la eficiencia de su gestión en el área económica, dando a los accionistas las acciones correctivas necesarias.

El objetivo de la Auditoría interna es ayudar a los miembros de la empresa, descargándoles de sus responsabilidades y actividades innecesarias de forma efectiva. Con este objetivo les brinda análisis, valoraciones, recomendaciones, consejos e información concerniente a las actividades revisadas.

Para asegurar el grado real de independencia del auditor interno, este estará subordinado e notificara de su actividades al ejecutivo más alto de la empresa; solo por este medio se puede asegurar un alcance adecuado de responsabilidad y de efectividad en el seguimiento de las recomendaciones.

Los elementos de la Auditoría interna son: Cumplimiento, Verificación, Evaluación.

Las tareas para ejecutar en la auditoría interna se clasifican en:

Generales

- Comprobar el correcto desempeño de los sistemas de control interno y sus adecuaciones autorizadas.
- Verificar el cumplimiento de las normas de contabilidad y de las adecuaciones.
- Comprobar la calidad y oportunidad del flujo informativo contable y financiero, y observar el cumplimiento de las funciones, autoridad y responsabilidad de los involucrados.
- Verificar la calidad, fiabilidad y oportunidad de la información contable-financiera que rinde la entidad.
- Comprobar el correcto cumplimiento de las legislaciones vigente.
- Comprobar el correcto cumplimiento de normas que emiten los entes de control, resoluciones, circulares, instrucciones, etc.
- Validar la calidad, eficiencia y confiabilidad de los sistemas informáticos, con énfasis en el aseguramiento de la calidad de su control interno.

Especificas

- Realizar conteos físicos sorpresivos de forma periódica a los inventarios y activos fijos y otros valores de la entidad.
- Efectuar arqueos de caja sorpresivos de forma periódica, y verificar su compatibilidad con los controles establecidos.
- Comprobar el saldo de las cuentas bancarias, y verificar su movimiento y confiabilidad.
- Comprobar las operaciones de nóminas, su calidad y control.

- Verificar los ingresos producidos en la entidad y su cobro en tiempo y forma de pago.
- Verificar el cumplimiento de las cuentas de Patrimonio.

2.1.10.1 Diferencia entre Control y Auditoría

El control interno realiza las actividades de control interno previo al trabajo de la auditoría.

La auditoría realiza una actividad que se considera una acción más del proceso de control interno, busca mejorar de forma continua la función del control.

El control interno es un trabajo continuo de análisis de riesgos dentro de la organización como parte de la propia operatividad de esta.

La auditoría realiza una evaluación periódica a posteriori y como consecuencia de las tareas llevadas a cabo por el control.

El control interno supervisa las actividades que forman parte de la propia operatividad de la empresa en relación con los procesos y procedimientos ya establecidos para asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

La auditoría evalúa como una actividad independiente y objetiva de dichos procesos y procedimientos para mejorar la gestión de la empresa.

2.1.11 Estados Financieros

Por estados financieros puede entenderse como aquellos documentos o informes que utilizan las empresas, personas y entidades para tener evidencia de su situación económica, la capacidad de pago de esta a una fecha determinada o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado ya sea en situaciones normales o especiales.

Los estados financieros suelen ser usados por los socios y acreedores para estar al tanto del desempeño de su empresa y la situación en la que se encuentran.

Para que esta información sea considerada como veraz, debe cumplir ciertos requisitos: debe ser confiable, debe ser de fácil entendimiento, debe seguir las normas contables y debe ser comparable con diferentes periodos u organizaciones.

2.1.11.1 Estado de Situación

También llamado Balance General o Estado de Situación Inicial, es un informe financiero o detalle contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un periodo de tiempo determinado. En el caso de empresas que funcionan de manera continua la información contable y financiera del 31 de diciembre finaliza y da inicio al siguiente periodo.

Se estructura a través de tres conceptos los cuales son el Activo (valores que dispone la empresa, Pasivos (deudas a segundas o terceras personas) y Patrimonio (capital con el que la empresa inicia sus actividades).

La forma general de presentar esta información de forma horizontal, en la parte izquierda se coloca el Activo y del lado derecho el Pasivo y el Patrimonio.

2.1.11.2 Estado de Resultados

También conocido como el Estado de Pérdidas y Ganancias el cual es un reporte en el que se obtiene información en un periodo de tiempo determinado, en el que de manera detallada muestra los ingresos obtenidos, así como los gastos en el momento en que se producen y como resultado, las pérdidas o ganancias que ha generado la empresa en el periodo de tiempo analizado.

Este estado ayuda a tener una visión panorámica del comportamiento de la empresa y si esta ha generado utilidades o no.

En términos más sencillos, este reporte es de gran ayuda ya que permite a saber si la compañía está vendiendo, cuanto está vendiendo, cómo se están manejando los costos y

gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades o pérdidas y como consecuencia ayuda para la toma de decisiones.

El Estado de Resultados está conformado por las Ventas, Costo de Ventas, Utilidad Bruta, Gastos, Utilidad Sobre Flujo, Depreciaciones y Amortizaciones, Utilidad de Operaciones, Gastos, Utilidad Antes de Impuestos, Impuestos y Utilidad Neta

2.1.11.3 Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo es un estado financiero de mucha importancia donde se visualiza de manera fácil los usos y las fuentes del efectivo, el mismo que son generados por operaciones de la empresa, entiéndase esto como la actividad económica o giro normal del negocio, de las inversiones y los financiamientos.

El objetivo del estado de flujo de efectivo es brindar de forma condensada y comprensible la información sobre el manejo del efectivo de la empresa, es decir, la obtención y la utilización del efectivo por parte de la empresa durante un periodo de tiempo establecido y como consecuencia se puede mostrar un resumen la liquidez o solvencia de la empresa.

El estado financiero se creó para explicar los movimientos del efectivo de la empresa provenientes del giro normal del negocio, la venta de activos no circulantes, la obtención de préstamos, la aportación de los accionistas y otras transacciones que incluyan disposiciones de efectivo, como compra de activos no circulantes, pago de pasivos y pago de dividendos.

2.1.11.4 Estado de Cambio de Patrimonio

El Estado de Cambios de Patrimonio es el estado financiero que tiene como objetivo mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que integran el patrimonio de la empresa en un periodo de tiempo específico.

Además de mostrar las variaciones, este estado financiero busca explicar y analizar cada una de sus variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para elaborar el estado de cambios en la situación financiera se requiere de un balance y un estado de resultados con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la variación existente. Preferiblemente de dos periodos consecutivos, aunque se puede trabajar con un mismo periodo

2.1.12 Estrategias Financieras

El objetivo principal de la gestión financiera es la optimización y maximización de los beneficios para los socio y accionistas, y para cumplir con esta meta la empresa requiere un plan de acción financiero a mediano y largo plazo.

Además, es la pieza de la política de gestión empresarial que determina las decisiones de inversión y financieras, condiciones necesarias para lograr la maximización del beneficio a los accionistas.

Para tener éxito dentro de la implementación de las estrategias financieras se tienen que seguir estos siguientes puntos

2.1.12.1 Análisis de la Estrategia Financiera en Grandes Empresas

Para realizar un buen análisis estratégico se debe de tener en cuenta ciertas variables, empezando por conocer cuál es el perfil de riesgo de la empresa y debemos de analizar los siguientes aspectos:

- Las suposiciones del flujo de caja.
- La rentabilidad de sus proyectos de inversión.
- El nivel y capacidad de endeudamiento.
- Las fuentes de financiamiento.
- El riesgo de los créditos otorgados a los clientes.
- Los objetivos que se desean alcanzar.

- El cronograma en el que se va a encuadrar dicha estrategia evitando el corto plazo.

Este último punto es importante, pues las estrategias financieras difieren en función del plazo.

2.1.12.2 Diseñar las Estrategias Financieras en Función del Plazo

En este punto se deben de tomar en cuenta tres puntos importantes.

A Corto plazo

- La inversión. Esta debe estar orientada a aumentar el valor de la empresa
- La estructura financiera
- La retención o reparto de utilidades
- A Largo Plazo
- El capital de trabajo
- El pasivo Circulante
- Administrar el Efectivo de Caja

2.1.12.3 Cumplir las Etapas e Implementar las E.F. en Grandes Empresas

Cuando superemos el paso de planificación, en ese momento debemos de entrar de lleno en la implementación y aplicación de la estrategia financiera. Pero hay que hacerlo con el debido cuidado, dando todos los pasos recomendables.

2.1.12.4 Revisión de la estrategia financiera en grandes empresas

Es necesario realizar revisiones continuas por si se requiera realizar algún ajuste, y por supuesto, cuando se produzcan modificaciones o actualizaciones de los objetivos indicados en la fase de planificación o haya cambios importantes en la empresa.

2.1.12.5 Rentabilizar los beneficios empresariales

Siempre se puede apartar una parte que no vayas a necesitar a corto plazo e invertirla en esto se puede usar las estrategias de *Swing trading* o *Value Investment*.

Según SALLENAVE JEAN (1995). Gerencia y planeación estratégica. Colombia Editorial Norma sobre la estrategia financiera. Es un plan, programa, guía o modelo de decisión diseñado a corto y largo plazo, por empresas o el estado, para que con las condiciones internas hacer frente a las externas, en él se recogen: políticas, propósitos, y objetivos que permiten trazar: cursos de análisis, tareas y acciones concretas en las que se utilizan los recursos financieros, éstos permiten mover los capitales y activos financieros en función de lograr obtener el éxito y llegar a las metas propuestas.

2.2 Marco Legal y Normativo

2.2.1 Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías

Resolución de la Superintendencia de Compañías 12 - Registro Oficial 425 de 03-oct.-2001 (MUÑOZ, 2001)

Art. 11.- El interventor deberá realizar las siguientes labores de control

Evaluación del control interno

b) Evaluar el control interno de las diferentes áreas de la compañía intervenida, a fin de recomendar su mejoramiento, si fuere menester

Control de inventarios

f) Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados.

2.2.2 Evaluación de Riesgo y Control Interno NIA 6

Sistemas de contabilidad y de control interno (AUCAPIÑA, 2010)

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Riesgo de control

22. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa

2.2.3 Evaluación de Riesgo y Control Interno NEA 10

La información que se obtuvo de las (ARIAS, 2004) fue la siguiente:

Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NEA deberán también aplicarse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.

Las NEA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales (identificados en letra negrilla) junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar

el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

RIESGO INHERENTE

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de carácter significativo, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

2.2.4 Estado de Flujo de Efectivos NIC 7

La norma internacional de contabilidad número 7, la cual se refiere al estado de flujo de efectivo específicamente que “LAS ENTIDADES DEBEN CONFECCIONAR UN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, DE ACUERDO CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN DICHA NORMA, Y DEBEN PRESENTARLO COMO PARTE INTEGRANTE DE SUS ESTADOS FINANCIEROS, PARA CADA PERIODO EN QUE SEA OBLIGATORIA LA PRESENTACIÓN DE ESTOS” Así mismo, la NIC número 7 presenta las siguientes definiciones fundamentales de los principales términos de este estado financiero básico: EFECTIVO: Caja y de los depósitos bancarios a la vista EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Inversiones de corto plazo y de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo con un riesgo poco significativa de cambio en su valor FLUJOS DE EFECTIVO: entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de Operación: son la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o financiamiento. Actividades de Inversión: son las de adquisición desappropriación de

activos de plazo largo así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Actividades De Financiamiento: producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

Para llegar a la elaboración de un flujo de efectivo es necesario entender estos conceptos fundamentales que nos servirán de guía para un desarrollo lógico en cuanto a nuestra investigación.

A continuación, se detallarán los enfoques para elaborar el estado de flujo de efectivo de acuerdo con la NIC número 7 emitidas por International Accounting Standards Board (IFRS, 2001).

La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos: (a) Método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobro y pagos en términos brutos; o bien (b) Método indirecto, según el cual se comienza presentado la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con los flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiamiento.

Dicha norma aconseja a las entidades que presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo. Este método suministra información que puede ser útil en la estimación de flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto.

En el análisis que hace Gerardo Guajardo Cantú & Nora E. Andrade De Guajardo (2008).

Como pueden observarse, existen varios enfoques para elaborar el estado de flujo de efectivo. El más conveniente para las empresas es el de análisis de variaciones. Este esquema consiste en analizar los cambios en todas las demás partidas del estado de situación financiera o balance general, clasificarlos en alguna de las secciones siguientes: operación, inversión y financiamientos. En el otro enfoque, también llamado de entradas y salidas, el análisis se basa en a cuenta de mayor de efectivo. El estado de flujo de efectivo, en la práctica, se elabora a partir de las

entradas y salidas de efectivo cuantificadas a partir de los movimientos de todas las demás cuentas del estado de situación financiera. (p. 518,519)

2.2.5 Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Así mismo pudimos observar la normativa que nos indica la Contraloría General estado el cual no dice lo siguiente:

La Contraloría General del Estado, frente a los cambios en la legislación ecuatoriana que se han producido a partir de la emisión de la nueva Constitución de la República del Ecuador, reformas a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y otras disposiciones legales y normativas para los sectores ambiental, eléctrico, administrativo, talento humano, información pública, finanzas públicas, contratación pública, entre otras; y, los avances y mejores prácticas en la administración pública moderna emitidos por las organizaciones internacionales encargadas de su investigación y divulgación, consideró necesario actualizar las Normas de Control Interno, para proveer a las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, de un importante marco normativo a través del cual puedan desarrollarse para alcanzar sus objetivos y maximizar los servicios públicos que deben proporcionar a la comunidad. La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, dispone a este organismo, la regulación del funcionamiento del sistema de control, con la adaptación, expedición, aprobación y actualización de las Normas de Control Interno. A partir de este marco regulador, cada institución del Estado dictará las normas, políticas y manuales específicos que consideren necesarios para su gestión. Las Normas de Control Interno desarrolladas incluyen: normas generales y otras específicas relacionadas con la administración financiera gubernamental, talento humano, tecnología de la información y administración de proyectos y recogen la utilización del marco integrado de control interno emitido por el Comité de Organizaciones que patrocina la Comisión Treadway (COSO), que plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos. Las Normas de Control Interno son concordantes con el marco legal vigente y están

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

(CORDERO, 2002)

3 Capítulo III: Metodología de la Investigación

En este capítulo revisaremos las técnicas y procedimientos que se aplican de manera ordenada para la realización del estudio, tomando en cuenta que la metodología es una de las etapas en las que se parte la realización de un trabajo.

3.1 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación se basó en la investigación descriptiva y analítica. La investigación descriptiva nos ayudó a observar los hechos y eventos que ocurren dentro de la compañía para así determinar la situación de esta y los factores que estén afectando en el desarrollo de sus actividades. La investigación analítica permitió realizar un comparativo en los estados financieros de la empresa, entre los años 2017 y 2018, y determinar cuáles son los efectos del Control Interno de las empresas que prestan servicios tecnológicos.

3.2 Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación posee dos tipos de enfoque: cuantitativo y cualitativo. Con la recolección de datos se obtendrán las respuestas necesarias para conocer cuáles son las áreas que mantienen un margen de error mayor en sus actividades. De la misma forma, con el análisis de los estados financieros de la compañía, se podrá conocer cuál es la afectación que se produce en los mismos por no llevar un control interno adecuado.

3.3 Métodos de Investigación

3.3.1 Método Inductivo

Este método permitió generar conclusiones generales partiendo de conclusiones particulares, basándonos en tres pasos esenciales el cual se inicia con la observación de los hechos los cuales se analizan y registran , posterior se clasifica la información que se obtuvo y se establecen patrones, se finaliza con generalizaciones para concluir en todo lo anterior.

3.4 Técnicas de la investigación

3.4.1.1 Observación directa

Con esta técnica se puede observar los procedimientos que se realizan en cada una de las áreas de la compañía, cómo efectúan las actividades, los registros contables, el control de inventario y la responsabilidad de cada individuo en su entorno de trabajo.

3.4.1.2 Entrevista

Con esta técnica se pueden realizar entrevistas a los expertos de cada área, basado en sus conocimientos generales, dando su punto de vista y las sugerencias que puedan aportar para la mejora continua.

3.5 Instrumentos de investigación

3.5.1 Ficha de Observación

Es un instrumento que consiste en observar un fenómeno de manera muy atenta, para poder registrar la información acontecida para posterior analizarla. Este método es un elemento fundamental para todos los procesos investigativos ya que de esta manera el investigador puede obtener un mayor número de datos. Se procedió con la revisión de los estados financieros de la empresa desde el año 2017 hasta el año 2019 en el que se pudo evidenciar la evolución de las venta y la relación que se tiene con las Utilidades Brutas que se generaron, así mismo se revisaron los registros contables que se hicieron para soportar los estados financieros, también se procedió con la revisión de los de las políticas y procesos existentes en la empresa y si tienen alguna relación con las actividades que se realizan de forma diaria y en base a la situación actual de la empresa en relación a su crecimiento en el transcurso de los años.

3.5.2 Entrevista

Este instrumento es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recopilar datos, aquí se puede definir como una conversación cuyo propósito es distinto al simple hecho de conversar, es un instrumento que adopta la forma de un dialogo

coloquial y en el mismo se realizaron preguntas de forma abierta. Las entrevistas se las realizo al Director Financiero, al Directos Comercial y al Coordinar de Logística de la empresa para conocer cuales es la relación que existe entre la ejecución de controles internos y los estados financieros que se presentan, así mismo saber como estas políticas han podido aportar para que la empresa sea optima en la información que presenta en sus propuestas comerciales y así poder ser competitiva en el mercado ofreciendo servicios y bienes de calidad y a tiempo.

3.5.3 Cuestionario

Este instrumento en el que se formuló un cuestionario de preguntas con el fin obtener información del personal escogido como fuente de información, cada pregunta cuenta con su respuesta. Los cuestionarios se los realizaron a diferentes personas de las diferentes áreas, tales como el área financiera, el área administrativa y el área comercial ya que estos están relacionados en la presentación de información que el are contable requiere y que la misma debe de estar en las condiciones que se requieren, esto es en claridad de la misma y en los tiempos solicitados.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

La población de la compañía a nivel nacional se encuentra conformada por 272 trabajadores los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera.

Tabla 1 Población

ÁREAS	N° DE EMPLEADOS	PORCENTAJE
OPERACIONES	159	58%
ADMINISTRATIVO	43	16%
COMERCIAL	31	11%
PREVENTAS	29	11%
JEFATURAS	10	4%
TOTAL	272	100%

Elaborado por: Parra (2020)

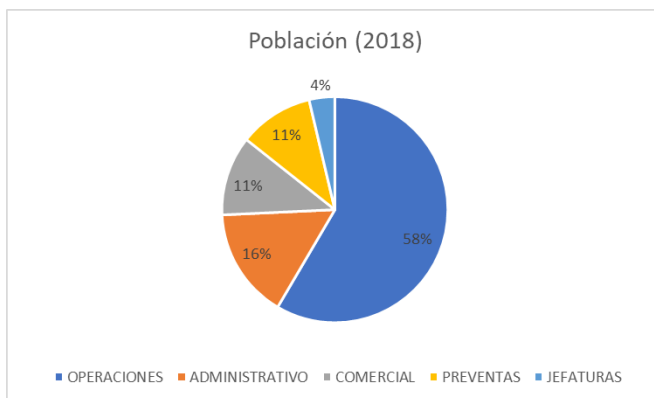


Figura 1 Distribución de la Población (2018)

Elaborado por: Parra (2020)

3.6.2 Muestra

Debido a que la investigación es cualitativa no probabilística, se ha elegido a los colaboradores del área de Finanzas, Administrativo, Comercial y Jefaturas de la compañía como muestra para realizar las encuestas cualitativas.

En estas áreas labora el personal que está relacionado con la realización de procesos de manera correcta para que esta información llegue al departamento contable en óptimas condiciones, en total fueron encuestadas 89 personas que aportaran con información importante para el análisis de la misma.

Tabla 2 Muestra

ÁREAS	N° DE EMPLEADOS	PORCENTAJE
OPERACIONES	35	39%
ADMINISTRATIVO	20	22%
COMERCIAL	15	17%
PREVENTAS	14	16%
JEFATURAS	5	6%
TOTAL	89	100%

Elaborado por: Parra (2020)

3.7 Entrevista a expertos del área.

AREA DE TRABAJO: Director Financiero

ENTREVISTADOR: Freddy Parra

FECHA: 10 de febrero 2020

1.- ¿Qué opina usted sobre la aplicación del control interno y cómo influye en la presentación de información financiera?

Es un tema muy importante el cual ambos son muy importantes, debemos de tomar en cuenta que los estados financieros óptimos y razonables serán el resultado de una buena gestión de políticas de control interno que se apliquen en toda la empresa. Debemos también tomar en cuenta que la aplicación de los diferentes procesos de control interno tomar su respectivo tiempo pero es responsabilidad de todos quienes conformamos la empresa cumplir y hacer cumplir los procesos que se indiquen para la realización de las metas y objetivos que nos planteamos.

2.- ¿Cuáles son las cuentas contables principales que pueden causar una mala presentación de información financiera y que pueden ser un factor que perjudiquen en el crecimiento de la empresa?

Las cuentas contables que pueden causar alguna afectación para la presentación de información financiera, está relacionada con las cuentas de ingresos y costos, al existir una gran cantidad de proyectos los cuales tienen fecha de finalización según cuales sean las condiciones comerciales también existen costos relacionados a los mismos, por lo que es importante que exista una relación entre ingresos y egresos para poder determinar cuál es la utilidad real de las sucursales y de la empresa de forma general.

3.- ¿Cómo se analizan estas cuentas contables?

Las cuentas contables, en especial las cuentas de costos se las analizan en relación con las cuentas de ingresos, ya que pueden existir costos mensuales, pero no necesariamente puede existir una facturación (venta) en el mismo mes, esto se debe a que los proyectos tienen un ciclo de ejecución de alrededor de 3 meses. Por tal motivo es esencial un control minucioso de estas cuentas el cual está perjudicando a que la información financiera se presente de manera tardía y en ocasiones que se tengan que hacer correcciones en último momento de estos informes.

4.- ¿Se evalúa, de forma anual, la optimización de las políticas de control interno para un mejor uso?

No existe una evaluación y mejoramiento constante de las pocas políticas establecidas en la empresa, esto provoca que la empresa no esté preparada para cualquier eventualidad que pudiera existir y que no se tenga uniformidad en los registros contables financieros.

AREA DE TRABAJO: Director Comercial

ENTREVISTADOR: Freddy Parra

FECHA: 10 de febrero 2020

1.- ¿Considera usted que la gestión de Controles Internos dentro de la empresa puede ayudar al área comercial para ser más competitivos en el mercado?

Claro que sí, la realización de procesos óptimos, que cada persona sepa que es lo que tiene que hacer y con la calidad que pedimos hace que seamos una empresa competitiva en el mercado y que podamos sobrevivir ante la situación de una pandemia que vivimos a nivel mundial, con la gestión de Control Interno podemos conocer cuáles son las actividades que realiza cada persona y como lo debe hacer.

2.- ¿Cuáles son los modelos de negocios que se aplican actualmente en el mercado y como la información financiera aporta al área comercial para la generación de negocios?

Actualmente el mercado se esta rigiendo por la venta de servicios, se debe de tomar en cuenta que este tipo de negocios no implica un desembolso inicial y fuerte para los clientes por lo que actualmente nos están pidiendo que brindemos ofertas en la calidad de servicio, esto por supuesto conlleva a que exijamos una información contable y financiera sea muy clara de cada uno de los negocios que manejamos y ver si efectivamente somos rentables y generamos utilidades en los niveles que proyectábamos, con la información clara que nos brinda el área contable y financiera nosotros estamos en la capacidad de negociar con los clientes y tener utilidades aceptables para la empresa y el funcionamiento de la misma.

3.- ¿Se ha podido evaluar cual ha sido la afectación de no tener información contable, costeo de proyectos, reales?

Claro que sí, antes que exista el departamento de policitas y procesos no existía una clara idea que como se deben hacer las cosas de manera correcta, esto llevo a que se ganen negocios que aparentemente aparecían rentables y atractivos para la empresa pero que en la realidad nos generaban una utilidad mínima o perdidas en ciertos casos, esto conlleva a una exigencia para el área contable para que tengan información fidedigna para la buena toma de decisiones que aporten valor a la empresa y que no causen inconvenientes a futuro.

4.- ¿Considera usted que la creación del departamento de Políticas y Procesos y la ejecución de Controles Internos ha aportado significativamente al crecimiento de la empresa?

Sin duda, actualmente con la creación del departamento de políticas y procesos hemos podido tener información mucho mas real de ciertos negocios y nos ha permitido ganar muchos más, como consecuencia hemos podido ver que en el año 2020 pesar de tener una situación muy complicada la empresa pudo terminar con utilidad aceptable a final del año.

AREA DE TRABAJO: Coordinar de Logística

ENTREVISTADOR: Freddy Parra

FECHA: 10 de febrero 2020

1.- ¿Considera usted que los actuales controles de inventarios son los ideales para el cumplimiento de las políticas de la empresa?

Se están llevando buenos controles los cuales se pueden mejorar con la creación de herramientas informáticas que ayuden a validar la distribución de los diferentes activos que se tienen en los clientes a nivel nacional

2.- ¿Qué opina usted sobre los inconvenientes que se pueden dar por el incorrecto cumplimiento de las políticas de Control Interno del departamento?

Es un tema que se está mejorando de manera continua, tenemos muy claro que la falta de controles sobre los activos de la empresa puede perjudicar a la misma ya que no sabemos la situación real de la empresa, sin esto no sabemos cuáles pueden ser los factores que nos ayude a la generación de negocios ya que podemos ser competitivos en el mercado.

3.- ¿En los actuales tiempos económicos, cuales considera usted que sean los controles que se deben de realizar?

Los controles respecto a los inventarios ya activos de la empresa se los debe de llevar de manera muy ordenas y cumpliendo los niveles de autorizaciones respetivos para la adquisición, venta o reubicación de estos ya que si no tenemos una clara idea cuando cuesta cada bien de la empresa, para que se lo va a usar y donde va a estar ubicado podremos generar desembolsos innecesarios para la empresa y que en el futuro provocarían grandes complicaciones.

4.- ¿De qué forma la gestión del inventario incide en la realización y optimización de los negocios de la empresa?

Tenes un inventario real, valorado y con stock aun con su vigencia tecnológica genera que nosotros seamos la empresa favorita para la clientela ya que nuestros tiempos de repuestas, disponibilidad de productos y costos reales genera que seamos muy competitivos en el mercado.

3.8 Análisis de la entrevista

Mediante las entrevistas realizadas a los expertos de cada una de las áreas, se ha logrado comprender que el control interno es fundamental para poder cumplir con todos los requerimientos y metas que la compañía se plantea, teniendo en cuenta que deben existir controles dirigidos tanto en los cargos menores hasta los altos mandos, se recalcó también que es importante que una compañía cuente con manuales de procedimientos y funciones, que todo el personal tenga claro el organigrama de la compañía, esto ayudara saber a quién comunicar los problemas y resultados, que se mantenga un control en el área de bodega para la entrada y salida de mercadería y llevar un correcto registro de los archivos de inventario y contables. También es importante poder valorar e identificar los posibles riesgos que se presenten, tener un buen monitoreo de las actividades que se realizan, tener una comunicación efectiva entre toda la empresa y las diferentes plazas ya que forma un pilar esencial dentro de una empresa.

A continuación, se detallará el resumen de las preguntas y respuestas que tuvieron mayor énfasis en la entrevista realizada a los expertos del área:

3.9 Análisis, interpretación de los resultados

Se presenta la tabulación y representación gráfica de los resultados de las encuestas realizadas al personal del área financiera, administrativo y comercial de la empresa para saber su conocimiento sobre su entorno de trabajo ya que son las áreas que deben de realizar su trabajo de manera correcta para que la información que procese el área contable sea la correcta, con la calidad que se requiere y en los tiempos solicitados..

Pregunta # 1

¿Tiene conocimiento sobre el organigrama estructural de la compañía?

Tabla 3 ¿Tienen Conocimiento de la existencia del Organigrama?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

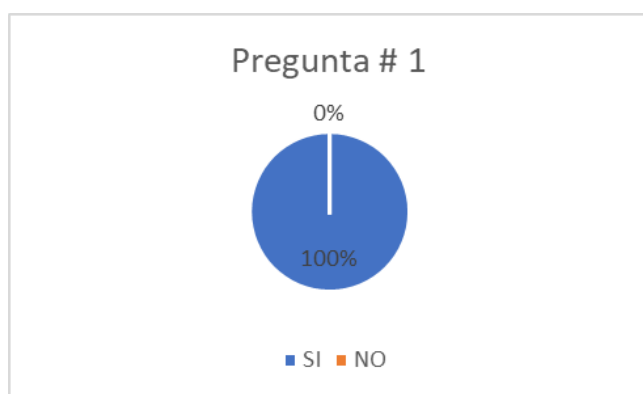


Figura 2 ¿Tienen Conocimiento de la existencia del Organigrama?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino que si cuentan con el conocimiento de la existencia de un organigrama dentro de la empresa y de las diferentes áreas.

Pregunta # 2

¿En su empresa, existe un departamento encargado en el control de procesos?

Tabla 4 ¿Tiene conocimiento de la existencia del departamento de control de procesos?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	88%
NO	1	13%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

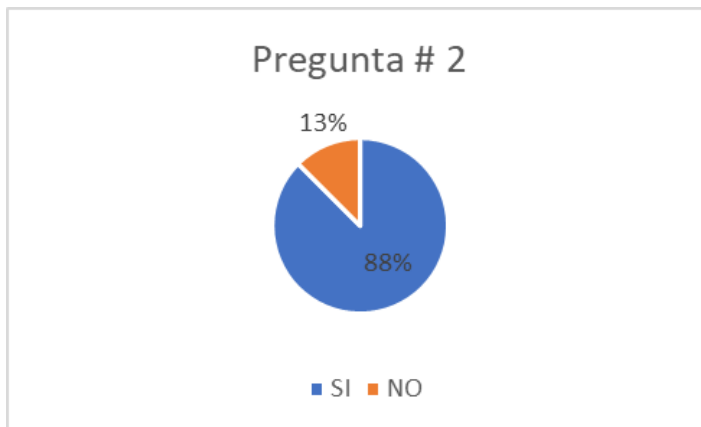


Figura 3 ¿Tiene conocimiento de la existencia del departamento de control de procesos?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determinó que solo una persona no tiene conocimientos de la existencia del departamento de Control de Procesos y las funciones que este realiza el mejoramiento de los procesos que la empresa necesita para el cumplimiento de las metas.

Pregunta # 3

¿Existen políticas para llevar el control de los registros contables?

Tabla 5 ¿Existen políticas de control de registros contables?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	38%
NO	5	63%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

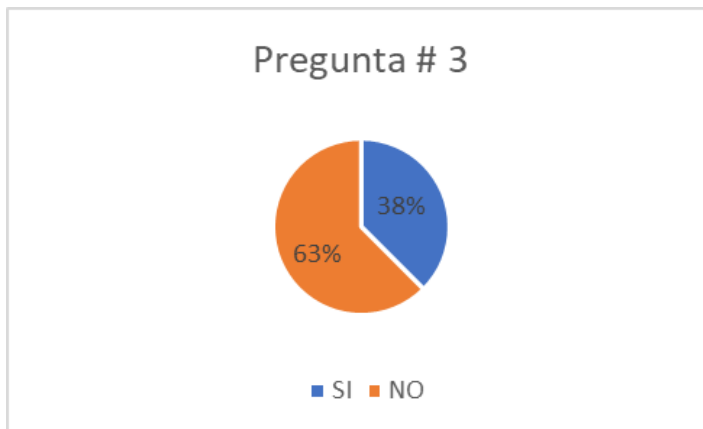


Figura 4 ¿Existen políticas de control de registros contables?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino se pudo determinar que mas del 50% de las personas entrevistadas no conocían que existen procesos y políticas dentro del departamento contable y que todas las áreas de apoyo deben de trabajar de una manera especifica y ordenada para que los procesos del departamento financiero puedan fluir según lo planificado.

Pregunta # 4

¿Al momento de incorporar una nueva persona al departamento financiero, se le hace firmar algún documento con el recibido de las Políticas y Procesos de la empresa?

Tabla 6 ¿El personal nuevo con conocimiento de Políticas y Procesos?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

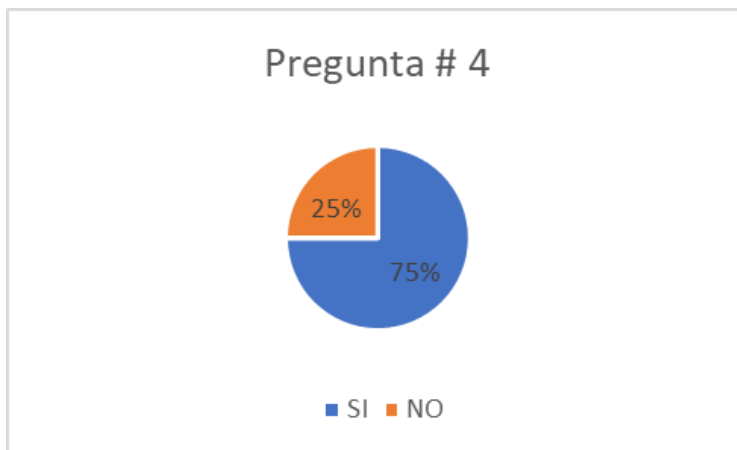


Figura 5 ¿El personal nuevo con conocimiento de Políticas y Procesos?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino que solo dos personas no tenían conocimiento que al momento de ingresar personas nuevas a la empresa se les tenía que explicar y hacer firmar las políticas ya establecidas por la empresa.

Pregunta # 5

¿Se revisa de forma periódica, el cumplimiento de las políticas financieras - contables?

Tabla 7 ¿Se realizan revisión periódica de políticas financieras?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	63%
NO	3	38%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

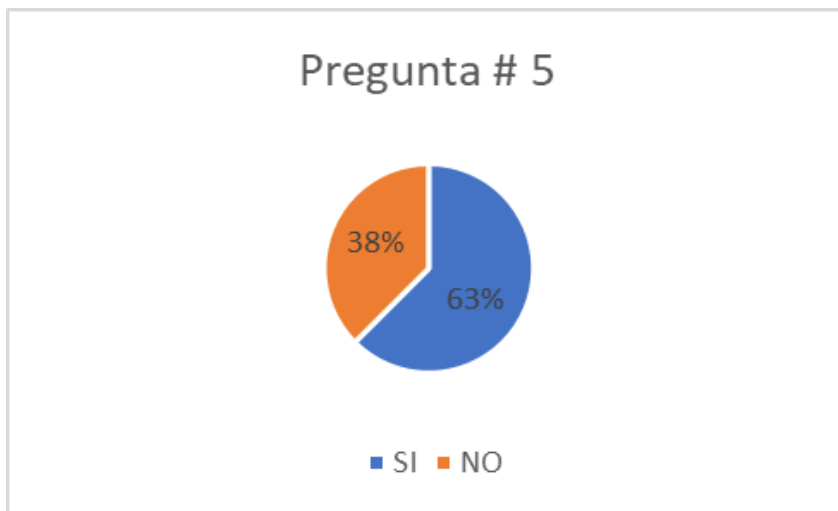


Figura 6 ¿Se realizan revisión periódica de políticas financieras?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino que no existe una correcta actualización de las políticas y procesos que la empresa mantiene, tomando en consideración que la empresa ha crecido en los últimos años las políticas no se han actualizado según como esta ha crecido.

Pregunta # 6

¿Los estados financieros finales se entregan en las fechas acordadas a la gerencia para la toma de decisiones?

Tabla 8 ¿Se realiza la presentación a tiempo de estados financieros?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25%
NO	6	75%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

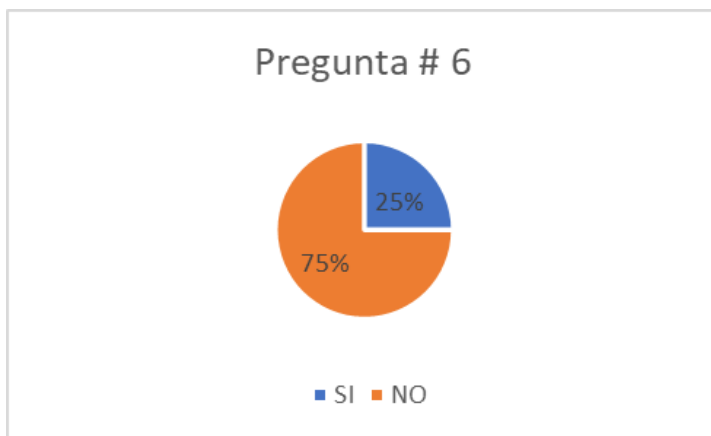


Figura 7 ¿Se realiza la presentación a tiempo de estados financieros?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino que los estados financieros no se los presenta en los tiempo solicitados por la gerencia general lo cual impide a que se pueda hacer la toma de decisiones de manera oportuna.

Pregunta # 7

¿Dispone de un anexo explicativos en los estados financieros para el fácil entendimiento de la información?

Tabla 9 ¿Existen notas explicativas de los EF?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25%
NO	6	75%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

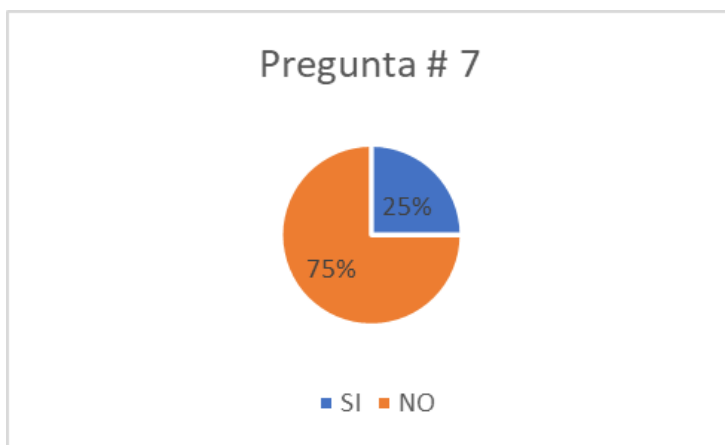


Figura 8 ¿Existen notas explicativas de los EF?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino que al no presentar los estados financieros a tiempo tampoco se pudo visualizar que existan notas explicativas de las mismas.

Pregunta # 8

¿Cuentan con asesoría externa que pueda dar recomendaciones imparciales sobre la información financiera de la empresa?

Tabla 10 ¿Cuenta con asesoría financiera externa?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	63%
NO	3	38%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

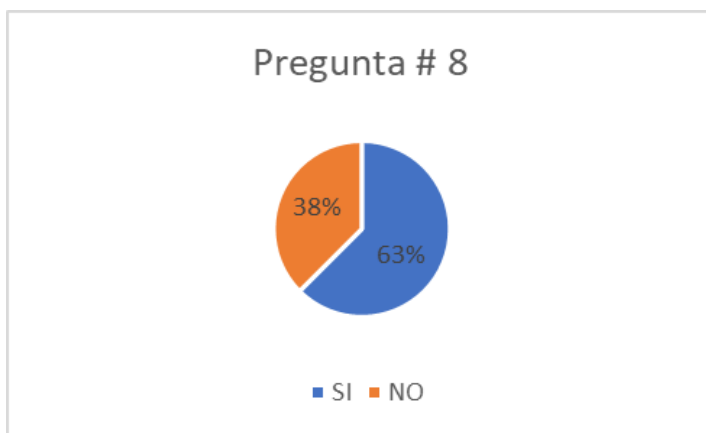


Figura 9 ¿Cuenta con asesoría financiera externa?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determino que la empresa si cuenta con asesoría financiera y tributaria para la revisión y optima presentación de los EF.

Pregunta # 9

¿La empresa ha tenido alguna contingencia relacionada a los estados financieros mal presentados?

Tabla 11 ¿Han existido contingencia con la información financiera presentada?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
Total	8	100%

Elaborado por: Parra (2020)

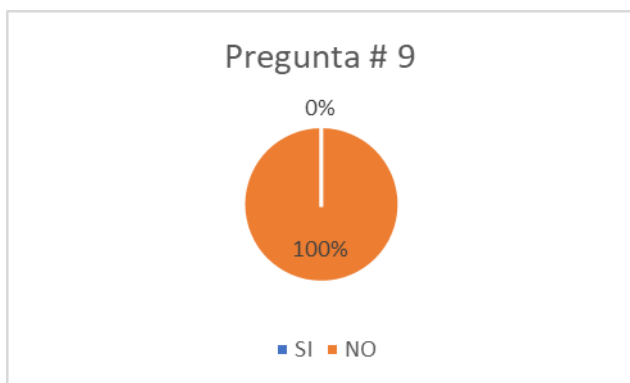


Figura 10 ¿Han existido contingencia con la IF presentada?

Elaborado por: Parra (2020)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada al personal de estudio se determinó que la empresa no ha tenido ninguna contingencia en la presentación de los estados financieros a los diferentes entes de control del país.

3.10 Análisis de Cuestionarios

En base a los resultados obtenidos en los cuestionarios de control interno que se realizaron a los colaboradores de la empresa de las diferentes áreas tanto financiera, administrativo y comercial de la empresa, se pudo evidenciar que tiene un nivel de confianza es moderada y su nivel de riesgo es medio, debido a que la empresa si cuenta con un organigrama general de la empresa el cual es de conocimiento de la gran mayoría de las personas, pero no todos tienen el conocimientos de las actividades o funciones que realizar cada departamento por tal motivo se pudo evidenciar que una de las personas encuestadas no tenia el conocimiento del la existencia de este departamento, también se pudo evidenciar que no existan políticas de control en la revisión del cumplimiento de las registros contables, esto ha provocado que existan atrasos en la presentación de información financiera a los interesados y gerencia para la toma de decisiones, también se pudo evidenciar que la información financiera se la revisa de manera periódica con las diferentes áreas requirentes como lo son el área comercial y de preventas que revisan su información financiera de sus líneas de negocios, aunque no todos logran comprender en la totalidad esta información, esto se debe a la falta de los anexos explicativos de los estados financieros; también es importante indicar que la información financiera no se logra presentar a tiempo a la gerencia general para la toma de decisiones y a pesar de los atrasos esto no ha provocado ningún tipo de sanción o perjuicio contra la empresa.

En base a los cuestionarios realizados y posterior a la charla realizada con los colaboradores, detallamos a continuación los puntos más relevantes que hemos podido considerar

- Los encuestados tienen un conocimiento totalmente claro sobre el organigrama de la empresa, reconocen quienes son sus supervisores y jefes directos, pero no logran identificar las jefaturas y actividades que realizan las otras áreas, lo cual es importante que sepa ya que pudieran acudir a ellos en el caso que necesiten algún tipo de ayuda.
- A pesar de que la empresa si cuenta con un departamento de procesos y que los colaborados tienen conocimiento de la existencia de este, no se tiene muy claro cuáles son las funciones que cumplen ni tampoco se puede evidenciar las políticas o procesos que se hayan sociabilizado.

- Dentro del área contable, la mayoría del personal es relativamente nuevo (12 a 18 meses en la compañía) y desconocen de la existencia de políticas y procesos relacionados a las actividades que desempeñan, las actividades que ellos ejecutan lo aprendieron del personal antiguo y de los colaboradores que aún continúan en la empresa.
- Se ha confirmado que no existe una fecha fija para la presentación de la información financiera a la gerencia ya que existen muchos procesos operativos los cuales no se cumplen a tiempo.

A continuación, el resumen de los resultados obtenidos.

Tabla 12 Resultados

ÁREAS	RESULTADO OBTENIDO	RESULTADO ESPERADO	RESULTADO FINAL
OPERACIONES	45%	100%	9%
ADMINISTRATIVO	55%	100%	11%
COMERCIAL	50%	100%	10%
PREVENTAS	55%	100%	11%
JEFATURAS	55%	100%	11%
TOTAL	259%	500%	52%

Elaborado por: Parra (2020)

A continuación, se describe una tabla que permitió medir el riesgo y la confianza que existe en la empresa, mediante los resultados obtenidos en los cuestionarios de control interno:

Tabla 13 Riesgo y Confianza

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% A 50%	ALTO	BAJA
51% A 75%	MEDIO	MODERADA
76% A 95%	BAJO	ALTA

Elaborado por: Parra (2020)

RESULTADO FINAL

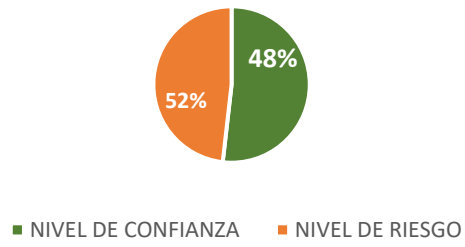


Figura 11 Resultado Final

Elaborado por: Parra (2020)

3.11 Estado de situación financiera

Tabla 13 Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
PERIODO 2017 / 2018 / 2019					
	2017	2018	2019	VARIACIÓN 2018	VARIACIÓN 2019
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$2.650.661,87	\$1.343.288,47	\$1.406.024,68	\$-1.307.373,40	\$62.736,21
Cuentas por Cobrar Comerciales Partes relacionadas y otras	\$4.295.110,85	\$6.373.326,94	\$5.611.839,84	\$2.078.216,09	\$-761.487,10
Inventarios	\$1.046.510,38	\$2.021.333,93	\$2.035.166,01	\$974.823,55	\$13.832,08
Otros activos corrientes	\$870.526,66	\$786.825,52	\$1.471.750,96	\$-83.701,14	\$684.925,44
Total Activo Corriente	\$8.862.809,76	\$10.524.774,86	\$10.524.781,49	\$1.661.965,10	\$6,63
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad y Equipos	\$1.011.830,81	\$1.296.661,23	\$1.649.340,29	\$284.830,42	\$352.679,06
Activo intangible	\$125.084,73	\$171.504,33	\$17.000,00	\$46.419,60	\$-154.504,33
Otros activos no corrientes	\$22.825,98	\$64.066,35	\$129.027,77	\$41.240,37	\$64.961,42
Total Activo no Corriente	\$1.159.741,52	\$1.532.231,91	\$1.795.368,06	\$372.490,39	\$263.136,15
TOTAL ACTIVOS	\$10.022.551,28	\$12.057.006,77	\$12.320.149,55	\$2.034.455,49	\$263.142,78

PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Deudas por pagar comerciales y otras	\$4.541.833,75	\$5.309.138,62	\$6.787.564,85	\$767.304,87	\$1.478.426,23
Impuestos Corrientes por pagar	\$821.313,11	\$1.075.787,08		\$254.473,97	\$-1.075.787,08
Obligaciones con empleados	\$437.213,25	\$574.581,23	\$327.747,54	\$137.367,98	\$-246.833,69
Provisiones varios negocios	\$859.484,07	\$779.158,67		\$-80.325,40	\$-779.158,67
Obligaciones bancarias CP		\$294.852,60	\$719.018,23	\$294.852,60	\$424.165,63
Obligaciones con el IESS		\$109.080,94	\$320.622,90	\$109.080,94	\$211.541,96
Ingresos Diferidos	\$464.723,33	\$682.000,76		\$217.277,43	\$-682.000,76
Total del Pasivo Corriente	\$7.124.567,51	\$8.824.599,90	\$8.154.953,52	\$1.700.032,39	\$-669.646,38
PASIVO NO CORRIENTE					
Provisiones Unidades de Negocios	\$51.294,43			\$-51.294,43	\$0,00
Obligaciones por Beneficios definidos	\$782.902,46	\$884.992,20	\$916.666,00	\$102.089,74	\$31.673,80
Obligaciones bancarias LP		\$433.303,98	\$415.434,30	\$433.303,98	\$-17.869,68
Otros Pasivos corrientes	\$556.029,47	\$142.600,57	\$750.069,37	\$-413.428,90	\$607.468,80
Total del Pasivo no Corriente	\$1.390.226,36	\$1.460.896,75	\$2.082.169,67	\$70.670,39	\$621.272,92
TOTAL PASIVOS	\$8.514.793,87	\$10.285.496,65	\$10.237.123,19	\$1.770.702,78	\$-48.373,46
PATRIMONIO					
Capital social	\$605.000,00	\$605.000,00	\$605.000,00	\$0,00	\$0,00
Reserva Legal	\$145.930,22	\$145.930,22	\$145.930,22	\$0,00	\$0,00
Reserva Capital	\$63.783,42	\$63.783,42	\$63.783,42	\$0,00	\$0,00
Resultados Acumulados	\$406.007,55	\$743.468,15	\$413.542,60	\$337.460,60	\$-329.925,55
Ganancia / Perdidas Actuariales		-\$58.863,97	\$559.228,52	\$-58.863,97	\$618.092,49
Utilidad del Ejercicio 2017	\$287.036,22	\$272.192,30	\$295.541,60	\$-14.843,92	\$23.349,30
Total del Patrimonio	\$1.507.757,41	\$1.771.510,12	\$2.083.026,36	\$263.752,71	\$311.516,24

Elaborado por: Parra (2020)

3.11.1 Explicación de las principales variaciones

Con el objetivo de obtener mayor conocimiento sobre las actividades que se realizan en la empresa, se ha investigado sobre las principales variaciones que se han presentado en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2017, 2018 y 2019.

- Aumento de las cuentas por cobrar por un valor de \$ 2'078.216,09 del 31 de enero del 2017 al 31 de enero del 2018, esto se debe a la complejidad de realizar cobros a las empresas del sector público ya que muchos de los proyectos no tienen la documentación de soporte necesaria que habilita la finalización del proyecto provocando atrasos y complicaciones en la ejecución de esta gestión, tampoco se hizo la gestión de solicitud de anticipos y de pagos por etapas o fases a los clientes, lo cual provoco que al finalizar el año se tenga un valor considerable y muy representativo para la empresa que aún no se había podido cobrar; otro motivo por el cual este valor de Cuentas por Cobrar aumento se debe a la flexibilidad en las condiciones de crédito que se ofrecía el cual también perjudico en flujo de la empresa y el mismo se ve reflejado con una disminución de \$ 1'307.373,40 en la cuenta Efectivo al finalizar el 2018.
- Aumento en los rubros de Inventario al finalizar el 2018 ya que varios proyectos que se tuvieron no pudieron ser ejecutados en los tiempos establecidos, los cuales provocaron el aumento de este rubro.
- Aumento de sus Pasivos a Corto Plazo por un valor de \$ 1'700.032,39 esto se debe que la empresa tuvo que acudir a Instituciones Financieras para solicitar préstamos y poder cubrir deudas con proveedores, empleados y entidades del estado, esto fue el resultado por haber tenido una disminución en la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivos y un aumento de sus Cuentas por Cobrar

La empresa analizada no contaba con Políticas de Control Interno en las áreas críticas de la empresa como lo son el área de Ventas, el área de Compras, el área Legal, y el área Financiera lo cual provoco que la empresa no tenga buenos resultados en el ejercicio económico del 2018.

Pudimos observar que el área de ventas no lograba obtener buenas negociaciones y condiciones de pago con los clientes en los que se ganaban negocios en especial los clientes del sector público, en ninguno de los casos se pudo evidenciar que se hizo el requerimiento de Anticipo, también se pudo evidenciar que las condiciones de cobro que se acordaban no eran las óptimas ya que el 100% del pago se realizaba al finalizar el proyecto y no existía el pago por fases o etapas.

Tampoco hubo una asesoría Legal adecuada y anticipada, en la que se pueda prevenir este tipo de condiciones de cobro que perjudicaban a la empresa. Hubo problemas en la gestión y seguimiento de documentos necesarios para la ejecución y finalización de proyectos. Esta falta de gestión provoco que muchos de los proyectos no tengan fechas de finalización según los cronogramas establecidos y por ende existan retrasos en la cobranza de los valores adeudados.

Con respecto al área de Compras aquí tampoco hubo una planificación de compras inteligentes para no tener un inventario sin movimiento el cual perjudicaba al flujo de la empresa ya que las compras que se realizaron se las hicieron sin ninguna negociaciones con los fabricantes y distribuidores y por tal motivo a ellos se les tenía que cancelar los valores adeudados sin que la empresa pudiese haber obtenido algún ingreso sobre sus ventas aun no facturadas.

Todos estos inconvenientes descubiertos a través del análisis documental y de las entrevistas con los responsables de cada una de las áreas ha puesto en evidencia que la empresa no maneja procesos de Control Interno, existe falta de comunicación entre las diferentes áreas de la empresa, no están preparados para posibles riesgos que puedan existir en el mercado, las acciones que se toman son reactivas y no preventivas, por tal motivo, todas estas eventualidades han provocado que para finales del año 2018 la empresa tenga que realizar una reestructuración completa, empezando primero con el levantamiento de funciones de cada una de las personas que integran las áreas más críticas de la empresa, se empezaron a establecer responsables por áreas y procesos para que ayuden a controlar las diferentes actividades que se realizan, se elaboró un organigrama identificando las personas claves por áreas. Todos estos procesos se realizaron de forma preliminar para el levantamiento de Políticas, Procesos y Control Interno en la empresa.

Estado de resultado integral

3.12 Estado de Resultado Integral

Tabla 14 Estado de Resultados Integral

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
	PERIODO 2017 / 2018 / 2019			VARIACIÓN 2018	VARIACIÓN 2019
	2017	2018	2019		
Ingresos Operacionales	\$23.880.060,28	\$29.273.988,97	\$27.845.615,17	\$5.393.928,69	\$-1.428.373,80
Costo Operativo	\$17.308.525,05	\$24.088.475,33	\$22.278.436,25	\$6.779.950,28	\$-1.810.039,08
Utilidad bruta en ventas	\$6.571.535,23	\$5.185.513,64	\$5.567.178,92	\$-1.386.021,59	\$381.665,28
Ingresos no operacionales	\$77.020,78	\$320.748,17	\$496.099,28	\$243.727,39	\$175.351,11
Ingresos financieros	\$13.736,97	\$12.205,19	\$4.497,24	\$-1.531,78	\$-7.707,95
Gasto de personal y administrativo	\$4.894.930,19	\$3.674.271,97	\$3.808.478,70	\$-1.220.658,22	\$134.206,73
Gastos financieros	\$30.063,15	\$53.563,21	\$124.463,86	\$23.500,06	\$70.900,65
Gastos Generales	\$1.450.263,42	\$1.518.439,52	\$1.839.291,28	\$68.176,10	\$320.851,76
	-\$6.284.499,01	-\$4.913.321,34	-\$5.271.637,32	\$1.371.177,67	\$-358.315,98
Utilidad neta después de IR y PT	\$287.036,22	\$272.192,30	\$295.541,60	\$-14.843,92	\$23.349,30

Elaborado por: Parra (2020)

3.12.1 Explicación de las principales variaciones

Como se puede visualizar en la información analizada, para el año 2018 hubo un incremento en las ventas por un valor de \$ 5'393.928,69 pero esto no fue de gran beneficio para la empresa ya que sus costos también aumentaron en mayor proporción teniendo un efecto en la disminución de su Utilidad Bruta y Utilidad Neta de la empresa,

Esto se debe a que el mercado se volvió muy competitivo y muchas de las empresas de nicho, especialistas en ciertas actividades tecnológicas, empezaron a dar precios muy competitivos, pero sin ningún tipo de innovación para atraer nuevos clientes y ser más atractivos en el mercado. Esto provocó que la empresa analizada tenga que sacrificar sus márgenes de rentabilidad y de ingresos para estar acorde y en relación a los precios actuales que se ofertaban

Como se indicó en el análisis anterior del Estado de Situación Financiera, la empresa tuvo que acudir a préstamos bancarios para poder cubrir compromisos de pagos con los fabricantes y mayoristas, por tal motivo es que se puede visualizar un aumento de los Gastos Financieros y de gastos Generales.

En base a la información documental revisada se puede confirmar que la empresa no tiene Políticas de Control Interno que se apliquen a las diferentes áreas de la empresa y que a pesar de que las ventas han subido un 23% del año 2017 al año 2018, la relación de sus costos aumento en mayor medida, dando a entender que se prefirió sacrificar rentabilidad u no mercado.

Como se indicó en el análisis del Estado de Situación Financiera, en el 2019 la empresa empezó a levantar sus procesos de Control Interno en las diferentes áreas para si poder tener una optimización de los recursos y mejoramientos de las utilidades de la empresa y por tal motivo que para finales de año 2019 se puede observar una mejora notable en las utilidades de la empresa a pesar de que los volúmenes de ventas cayeron un 5% con relación a los valores del año anterior inmediato.

Es importante recalcar que, dentro del proceso de revisión de documentos, se pudo evidenciar que la empresa hizo un ahorro muy significativo en las cuentas de Gastos generales para el año 2019 logrando así una optimización de los recursos.

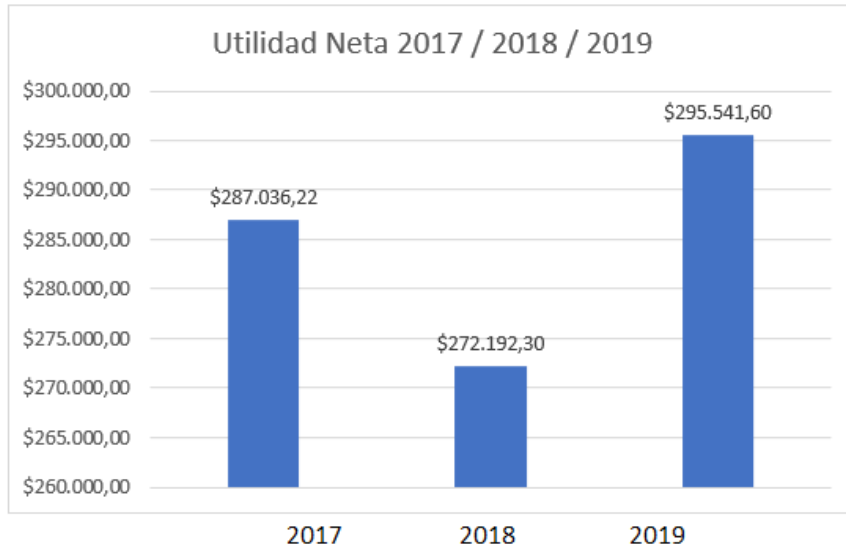


Figura 12 Resultado Integral 2017 y 2018

Elaborado por: Parra (2020)

3.13 Ratios financieros

Los ratios o índices financieros son herramientas muy útiles al momento de analizar los estados financieros de una empresa, y gracias a esto se puede evaluar si la empresa se encuentra en una buena posición y ha hecho una correcta utilización de sus recursos en especial con el uso de los índices de liquidez y solvencia.

Estos ratios también ayudan a medir el riesgo que tiene una empresa al momento de una inversión. Tal como se indicó en el planteamiento del problema, la falta de control en los procesos contables de la empresa afecto los procesos de productividad general de la compañía y a su vez no se pueden tomar decisiones importantes con la información financiera el cual no refleja un buen manejo de los recursos de le entidad.

3.13.1 Capital de trabajo

El capital de trabajo son los recursos necesarios que una empresa o institución financiera necesita para realizar sus operaciones con normalidad.

Es decir, los activos para que una compañía, sea capaz de hacer sus funciones y actividades necesarias en el corto plazo.

Tabla 15 Capital de trabajo

Capacidad operativa: Capital de Trabajo			
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Resultado
2017	\$8.862.809,76	\$7.124.567,51	\$1.738.242,25
2018	\$10.524.774,86	\$8.824.599,90	\$1.700.174,96
2019	\$10.524.781,49	\$8.154.953,52	\$2.369.827,97

Elaborado por: Parra (2020)

Como se puede visualizar, la empresa logra cubrir todos sus pasivos a corto plazo y mantiene su capital de trabajo sin ninguna variación significativa entre los años. La fórmula es Activo Corriente – Pasivo Corriente.



Figura 13 Capital de trabajo

Elaborado por: Parra (2020)

3.13.2 Razón circulante

La razón circulante es un indicador de liquidez que mide la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones a corto plazo o aquellas que tienen un vencimiento a más tardar en un año.

La razón circulante se denomina así debido a que incorpora todos los activos y pasivos circulantes. La razón circulante también se puede llamar razón de capital de trabajo ya que usa los mismo datos de la razón calculada anteriormente.

Este ratio informa a los inversores y analistas sobre cómo la empresa puede maximizar los activos circulantes en su balance para cubrir su deuda a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo

Tabla 16 Circulante

Capacidad de pago: Circulante			
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Resultado
2017	\$8.862.809,76	\$7.124.567,51	\$1,24
2018	\$10.524.774,86	\$8.824.599,90	\$1,19
2019	\$10.524.781,49	\$8.154.953,52	\$1,29

Elaborado por: Parra (2020)

Como se puede visualizar, la empresa logra cubrir todos sus pasivos a corto plazo.

También se puede ver la evolución de este ratio debido a que se ha venido trabajando en el transcurso de todo el año para poder disminuir sus obligaciones a corto plazo. La fórmula es Activo Corriente / Pasivo Corriente.

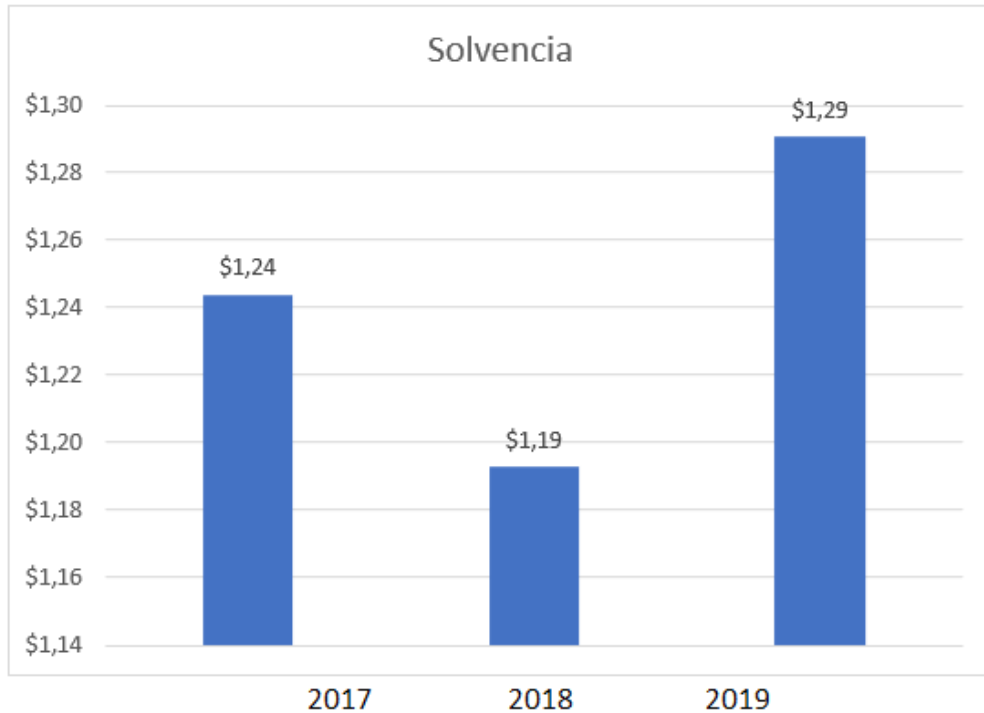


Figura 14 Solvencia

Elaborado por: Parra (2020)

3.13.3 Razón acida o liquidez

El indicador de prueba ácida es un indicador que sirve para determinar si una empresa cuenta con los suficientes activos líquidos a corto plazo para cubrir todas sus obligaciones o deudas inmediatas o a corto plazo. Es más sólido que la razón circulante, ya que no considera activos no tan líquidos, como los inventario.

El objetivo de este indicador es validar si una empresa tiene el efectivo necesario para pagar sus obligaciones inmediatas. De lo contrario, existe un riesgo importante de incumplimiento con las mismas

La prueba ácida hace una comparación de la mayoría de los activos a corto plazo con los pasivos de corto plazo. Es posible que los rubros del inventario no se puedan convertir en efectivo durante un tiempo, por lo cual no deben compararse con los pasivos circulantes.

Tabla 17 *Acida*

Capacidad de pago: Prueba Acida			
Año	AC - Inventarios	Pasivo Corriente	Resultado
2017	\$7.816.299,38	\$7.124.567,51	\$1,10
2018	\$8.503.440,93	\$8.824.599,90	\$0,96
2019	\$8.489.615,48	\$8.154.953,52	\$1,04

Elaborado por: Parra (2020)

Este ratio es mucho más severo ya que no se toman los inventarios como parte del activo para cubrir las deudas a corto plazo, del 2017 al 2018 existe una disminución de este ratio, pero se justifica con el incremento del inventario para las ventas que se tienen planificadas para el próximo año. La fórmula es (Activo Corriente – Inventario) / Pasivo Corriente.

3.13.4 Rotación de la inversión total

Este ratio nos ayuda a medir la eficiencia en la utilización del activo total y las ventas que se han realizado. Mide la efectividad de la administración, y mientras mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la dirección del negocio

Tabla 18 *Rotación inversión total*

Capacidad Operativa: Rotación Inversión (Veces)			
Año	Venta Neta	Activo Total	Resultado
2017	\$23.880.060,28	\$10.022.551,28	2,38
2018	\$29.273.988,97	\$12.057.006,77	2,43
2019	\$27.845.615,17	\$12.320.149,55	2,26

Elaborado por: Parra (2020)

Este es un ratio Indicador de la capacidad operativa de la empresa. Todo los invertido en activos de la empresa se lo ha logrado facturar para recuperar dichos activos, la empresa es constante y maneja de forma óptima sus recursos. La fórmula es Venta Neta / Activo Total

3.13.5 Nivel de endeudamiento

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera de la empresa.

Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

Tabla 19 Nivel de Endeudamiento

Capacidad de pago: Nivel de Endeudamiento (%)			
Año	Pasivo Total	Activo Total	Resultado
2017	\$8.514.793,87	\$10.022.551,28	84,96%
2018	\$10.285.496,65	\$12.057.006,77	85,31%
2019	\$10.237.123,19	\$12.320.149,55	83,09%

Elaborado por: Parra (2020)

La inversión total de la empresa está financiada en su mayor parte por recursos externos. La fórmula es Pasivo Total / Activo Total

3.13.6 Nivel de Recursos Propios

El resultado de este coeficiente indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.

Si el cálculo de este indicador arroja un cociente o resultado igual o mayor a 1, significa que la totalidad de los activos fijos de la empresa se pudieron haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

Tabla 20 Nivel de Recursos Propios

Índices de Estructura: Nivel de Recursos Propios (%)			
Año	Patrimonio Total	Activo Total	Resultado
2017	\$1.507.757,41	\$10.022.551,28	15,04%
2018	\$1.771.510,12	\$12.057.006,77	14,69%
2019	\$2.083.026,36	\$12.320.149,55	16,91%

Elaborado por: Parra (2020)

La inversión total de los activos está financiada por el 15% de los recursos propios de los socios. La fórmula es Patrimonio Total / Activo Total.



Figura 15 Nivel de Recursos Propios

Elaborado por: Parra (2020)

3.13.7 Rentabilidad Económica

La rentabilidad de los activos (ROA) es un ratio que mide la capacidad de generar ganancias. A diferencia de la rentabilidad financiera (ROE), el ROA no considera únicamente el patrimonio invertido por los accionistas, sino todos los activos de la compañía.

Este indicador, es fundamental, porque calcula la rentabilidad total de los activos de la empresa, es decir, es una ratio de rendimiento

Tabla 21 Rentabilidad Económica

Indicador de Rentabilidad: ROA (%)			
Año	Utilidad Neta	Activo Total	Resultado
2017	\$287.036,22	\$10.022.551,28	2,86%
2018	\$272.192,30	\$12.057.006,77	2,26%
2019	\$295.541,60	\$12.320.149,55	2,40%

Elaborado por: Parra (2020)

La utilidad que generan los activos de la empresa se ve una disminución de este ratio ya que el activo aumento para el 2018 con relación a los inventarios. La fórmula es Utilidad Neta / Activo Total.

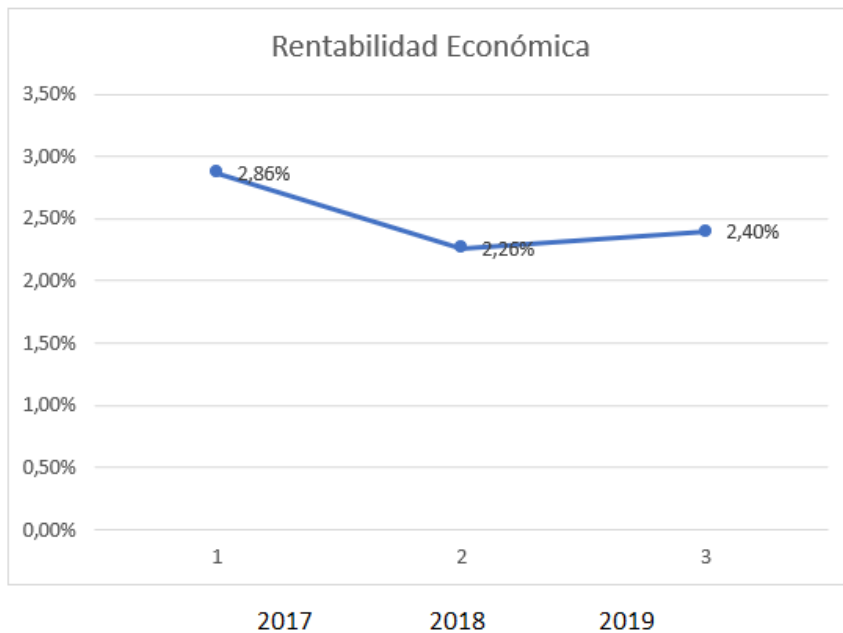


Figura 16 Rentabilidad Económica

Elaborado por: Parra (2020)

3.13.8 Rentabilidad Financiera

Es el indicador financiero más preciso que ayuda a medir la rentabilidad del capital de una empresa es el **Return on Equity (ROE)**.

Este índice mide el rendimiento que obtienen los accionistas de la empresa, se podría decir, que es un indicador que mide la eficiencia de la sociedad, es decir, mide la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas

Esta ratio ayuda para comprar empresas del mismo sector y poder elegir la más rentable para invertir.

Tabla 22 Rentabilidad Financiera

Indicador de Rentabilidad: ROE (%)			
Año	Utilidad Neta	Patrimonio Total	Resultado
2017	\$287.036,22	\$1.507.757,41	19,04%
2018	\$272.192,30	\$1.771.510,12	15,36%
2019	\$295.541,60	\$2.083.026,36	14,19%

Elaborado por: Parra (2020)

Esto es el porcentaje de ganancia en relación con el patrimonio de la empresa, este ratio también se ve disminuido ya que la empresa tuvo valores importantes con relación a la cuenta Resultados Acumulados del 2018. La fórmula es Utilidad Neta / Patrimonio Total.

3.13.9 Análisis de los ratios financieros

Después de haber llevado a cabo la aplicación y el análisis de los ratios financieras, se concluyó que la mayoría de estos expresan razonabilidad en la compañía. Sin dejar a un lado que se tiene que seguir trabajando en la empresa para que aquellos ratios como el ROE y el ROA mejoren y sigan siendo atractivos para los socios.

3.14 Narrativa de los procesos

3.14.1 Efectivo y Equivalente de efectivo

3.14.1.1 Caja Chica

La caja chica es manejada por cada uno de los custodios de las diferentes sucursales, existen 3 tipos de caja chica; para gastos Administrativos cuyo monto es de \$ 500.00, la de Viáticos cuyo monto es de \$ 200.00 y la de Marketing cuyo monto es de \$ 200.00., existe una política definida para el uso de las cajas chicas la cual es muy similar entre sí, se estableció que las compras que se realicen con este fondo, deben de salir a nombre del custodio de la caja chica, los valores de cada factura no pueden ser superiores a \$ 30.00 incluido IVA, los valores que se entregan para realizar compras tienen que ser sustentados en un máximo de 48 horas, la reposición de la caja chica se la debe de realizar cuando ya se haya consumido el 60% del cupo asignado, la reposición de la caja chica debe realizarse el menos una vez al mes.

3.14.1.2 Caja General

La caja general es controlada por la contadora de la empresa junto con los encargados de las áreas de cobranzas de las diferentes sucursales, aquí se registran todos los cobros hechos por las ventas realizadas; estos cobros pueden ser mediante cheque, transferencia, tarjeta de crédito o efectivo. Todos estos valores tienen que ser registrados y contabilizados en la fecha que se efectúen.

3.14.1.3 Bancos

La empresa cuenta con cuentas bancaras en los bancos Produbanco, Pacifico y Pichincha que son los bancos con mayor movimiento que tienen. Las conciliaciones bancarias se elaboran y son entregadas, hasta los 3 primeros días del mes siguiente, al encargado de cada sucursal y en cual se hace la revisión del movimiento contable vs el movimiento bancario.

3.14.2 Cuentas por Cobrar

3.14.2.1 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son revisadas por la encargada de esta área, el cual se encuentra en la ciudad de Quito, para esta actividad se solicita la ayuda de la persona encargada en facturación de las diferentes sucursales.

3.14.2.2 Límite de Crédito y Condiciones de pago

La mayor parte de clientes que cuenta la empresa son recurrentes, y para aquellos clientes nuevos no se les otorga crédito en su primera compra por lo que se pide el pago de manera anticipada. De forma general las condiciones de pago que nosotros ofrecemos son de 30 días, pero esta condición puede variar dependiendo del tipo que negocio que se esté generando.

3.14.2.3 Proceso de Crédito para clientes

El proceso de crédito para personas jurídicas empieza con el requerimiento del área comercial, se hacen revisiones en las diferentes portales de las entidades públicas como es el SRI, IESS, Super Cías., para ver el nivel de cumplimiento de cada uno de clientes y confirmas si son sujetos de crédito.

No existe proceso para personas naturales ya que la empresa tiene como giro de negocio vender soluciones tecnológicas completas mas no equipamiento tecnológico a usuarios finales.

3.14.2.4 Periodo de crédito

El periodo de crédito que se da a todo cliente es de 30 días, pero depende mucho del tipo de negocio que se esté generando y en el caso que se requiera más tiempo de lo establecido, este tiempo se lo traspasa a los mayoristas o fabricantes.

3.14.2.5 Formas de Cobro

El proceso de cobro a los clientes comienza con 10 días antes de finalizar el tiempo del crédito, esto es a medida de recordatorio a cada uno de los clientes y se lo realiza a través de una llamada telefónica o por correo electrónico, posterior a esto se procede con la visita al cliente para el retiro del cheque o para la confirmación de la transferencia.

3.14.3 Cuentas por Pagar

3.14.3.1 Pago e ingreso de facturas por proveedor

Las facturas que fueron aprobadas y procesadas por el departamento contable pasan al departamento de Tesorería, el cual clasifica los documento para coordinar el pago a proveedores, el tiempo de crédito que requerimos a todos los proveedores es mínimo de 30 días, y dependerá del tipo de negocio las variaciones que pudieran existir en el tiempo de crédito solicitado.

3.14.3.2 Políticas de cuentas por pagar

Las facturas se cancelas en un promedio de 30 días,

Las facturas deben de reunir todos los requisitos solicitados por el departamento de procesos, esto es con las firmas de autorización, numero de Oportunidad y validez tributaria de cada documento físico.

3.14.3.3 Conciliación de Cuentas por pagar

La conciliación de Cuentas por pagar comienza una vez que se contabilizan todas las facturas de compras y todos los pagos realizados, en cual se procede a cruzar la información contable y la información de los módulos, también se cruza la información con la conciliación bancaria para minimizar los errores que podrían pasar.

3.14.4 Inventario

El departamento de Logística controla y maneja todo el inventario de las diferentes sucursales de la empresa, controlan que exista la mercadería disponible para los negocios que están en curso y negocian con los proveedores para tener los mejores precios y tiempos de disponibilidad de la mercadería.

3.14.4.1 Políticas de inventario

Toda compra que se hace, solo la puede hacer el departamento de compras o importaciones, en base a lo requerido por los solicitantes.

Las compras se hacen validando los mejores costos y disponibilidades de la mercadería.

Todo ingreso y egreso de la bodega se hace con su respectivo soporte.

Se realizan 2 inventarios al año

Todo faltante es descontado al grupo encargado.

3.14.5 Depreciaciones

La empresa usa el método de depreciación de línea recta, el cual consiste en dividir el valor del activo a deprecia entre sus años de vida útil establecidos en la norma contable.

El inventario de activos de la empresa se lo realiza una vez al año y cada usuario es responsable de los activos asignados a su cargo.

NIC 16 indica: “La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.” (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16)

4 Capítulo IV: Informe Técnico

En este capítulo lograremos tener un documento que tiene como propósito describir los procesos, avances y resultados de la investigación realizada y que en este caso se incluyen conclusiones y recomendaciones sobre el estudio hecho.

4.1 Título

Informe técnico de Control Interno y su incidencia en los estados financieros en las empresas que brindan servicios tecnológicos.

4.2 Objetivos

4.2.1 General

Brindar un diagnóstico de los estados financieros y el efecto que se tiene por la falta de control interno, comunicando los resultados obtenidos en las distintas áreas; así mismo proponer una solución de mejora para los problemas encontrados.

4.2.2 Específicos

- **Objetivos de Operación:** evaluar la calidad de los resultados obtenidos por la falta de procesos de control interno en las diferentes áreas de la empresa, como lo son el área de Ventas, el área de Compras, el área Legal, y el área Financiera; ya que al no tener una definición clara de las actividades que se tienen que realizar por cada uno de los trabajadores de cada área, esto genera que se realicen actividades que no aporten valor para la empresa.
- **Objetivos de Información:** evaluar la calidad de la información financiera registrada y presentada en los estados financieros y su relación con la falta de control interno, políticas y procesos. Se analizará cual fue la información financiera que la empresa registro cuando no se tenían políticas de control interno actualizadas en base a las necesidades de la empresa y del mercado y

ver como estas fueron evolucionando para para adaptarse al crecimiento de la empresa.

- **Objetivo de Cumplimiento:** Validar la correcta aplicación de las leyes y reglamentos establecidos por los entes de control; validar condiciones comerciales que sean favorables para la empresa; validar que la información se registre de forma correcta y en los tiempos acordados para que así se puedan lograr los objetivos de la empresa.

4.3 Exposición de los Hechos

- **Hallazgo 1:** se pudo evidenciar que no existen políticas y procesos establecidos para ningún área de la empresa, en referente al área de Ventas se pudo evidenciar que las ventas que se realizan, en especial al sector público, no cuentan con condiciones comerciales favorables para la empresa como lo son la solicitud de anticipo del negocio, el pago por etapas de avance, la liquidación y pago en base a las fechas entregables, tampoco existe un cronograma de actividades realizadas por las personas técnica que están en la ejecución de los negocios. Con respecto al área de Logística, tampoco se pudo evidenciar que existan buenas negociaciones con los proveedores, por lo que en muchas ocasiones se realiza el pago al proveedor sin que exista un ingreso por esa venta. Esto a su vez provoca que no haya una coordinación en el flujo de la empresa generando problemas para la misma.
- **Hallazgo 2:** los registros contables no se los realiza a tiempo ya que no existen políticas para el recibimiento y registro de facturas que llegan desde las distintas áreas de la empresa, provocando que los registros contables no se hagan a tiempo y existan atrasos en la información financiera a presentar.
- **Hallazgo 3:** se pudo evidenciar que en el transcurso del 2019 la entidad empezó a implementar políticas, procesos y controles internos en las diferentes áreas de la empresa lo cual género que la información financiera presentada para finales de año sea mucho mas precisa y se presenten mejores resultados en relación con los años 2017 y 2018.

4.4 Análisis de lo actuado

A partir de las técnicas de análisis financiero realizadas y los ratios financieros usados, se pudo realizar una comparación de la información y establecer los incrementos y reducciones o cambios en las cuentas de un año a otro.

El análisis vertical tiene una naturaleza estática ya que analiza y compara datos de un solo período, siendo un procedimiento dinámico ya que relaciona los cambios financieros representados en incrementos o disminuciones de un período a otro; estos resultados se presentan en cifras absolutas, en porcentajes, lo que permitió medir los cambios presentados en las cuentas del estado financiero.

Como se puede observar en el ratio de Capital de Trabajo el cual se mostró en la tabla # 16, el ratio de Capital de trabajo creció de \$ 1'700.174 en el 2018 hasta un valor de \$ 2'369.827 en el 2019, el cual representa un incremento del 39% con relación al año 2018, y con esto se puede evidenciar el disponible con el cuenta la empresa para poder laborar o el dinero con el que dispone después de pagar sus deudas.

Con respecto al ratio de Prueba Acida, el cual se mostró en la tabla # 18, aquí hubo un incremento de \$ 0.96 en el 2018 hasta un valor de \$ 1.04 para el 2019, por lo que se puede evidenciar que a pesar de que los inventarios no son considerados para este cálculo y que los mismos representan un 20% del total del activo corriente aún se tiene las posibilidades de hacer frente a las deudas de la empresa.

Así mismo la rentabilidad Económica (ROA) la cual se puede visualizar en la tabla # 22 aumento del 2.26% en el 2018 hasta un valor de 2.40% en el 2019 y esto se debe a un aumento de la Utilidad Neta de la empresa el cual creció casi un 10% desde el el 2018 hasta el 2019.

4.5 Proceso de Control Interno

Dentro de la información revisada se pudo observar que una de las actividades comerciales que genera más ingresos para la empresa son los negocios de Impresión,

también se pudo evidenciar que esta actividad tiene gran complejidad ya que intervienen todas las áreas de la empresa.

Una de estas áreas es el departamento legal que es la encargada de revisar las condiciones legales con la que se genera el negocio y con el cual se mantendrá en el transcurso del tiempo. Otra área que interviene es el área contable que tiene intrusión mensual con análisis y revisiones continuas pero que se han observado varios puntos de mejora, el área de logística que son los encargados de tener un abastecimiento óptimo de insumos a para el negocio.

Se debe de tomar en cuenta que existen negocios comerciales cuyo tiempo puede variar según las necesidades del cliente, se ha observado que existen negocios que tienen un tiempo de vigencia desde los 12 meses, los 24 meses y hasta 36 meses. Esta caracterización de los negocios es importante que sea de conocimiento del departamento contable para que se proceda a realizar los registros contables necesarios para conocer la información real del mismo.

Descripción del proceso:

El área comercial tendrá reuniones periódicas con las áreas relacionadas, en especial con el área contable para que tengan conocimiento de la duración del contrato y en los casos necesarios realizar los registros que se requieren para transparentar el negocio y que la empresa no genere pérdidas.

Se indicará al área técnica y al área contable cuales son las condiciones comerciales que se acordaron con el cliente, esto es debido a cómo se va a facturar el negocio, al momento se han identificado dos modelos de negocio que tienen formas de facturar distinta: 1ra opción Precio Fijo y Variable. 2da opción Precio variable.

Una vez identificado la forma de facturar el negocio se deben de realizar los cálculos respectivos para determinar la forma optima de facturar y generar las utilidades requeridas por los socios de la empresa.

El área de logística deberá tener siempre suministros necesarios para el buen funcionamiento del servicio brindado al cliente, se debe de asegurar de tener los suministros necesarios para un mes adicional al servicio en el que se ejecuta el servicio.

El área técnica debe de realizar informes y controles continuos de la calidad del servicio que se brinda así mismo debe de realizar proyecciones de suministros que se van a requerir para coordinar la compra de estos junto con el área de logística.

El área de ventas debe de realizar los informes necesarios que evidencian los valores consumidos por el cliente y que se facturaran previo revisión y autorización del cliente, se debe de tomar en cuenta que este proceso debe de realizarse en un máximo de 5 días después del periodo del servicio

El área de facturación y cobranzas deberá de emitir la factura el mismo día que el cliente aprueba los servicios consumidos, en este proceso se debe de comunicar a toda la cadena de valor la ejecución de este proceso y solicitar la ayuda necesaria en el caso que exista algún inconveniente en la emisión o entrega de esta.

El área de cobranzas debe de realizar la gestión necesaria para proceder con el cobro de la factura emitida, se debe de realizar esta gestión y realizar la cobranza en el mismo mes que se emite la factura para así poder cumplir con las metas y cronogramas planteadas desde la creación del proyecto.

Este proceso se debe de realizar de manera periódica durante todo el tiempo del negocio para garantizar el buen cumplimiento de este.

4.6 Resultados Obtenidos

En base a la revisión de los movimientos contables de la empresa junto con la validación de los estados financieros que se revisaron desde el año 2017 hasta el 2019 se pudo evidenciar que, si existe una relación entre la creación de políticas de control interno, la actualización de estas y los estados financieros que se tienen en el momento.

La información analizada del año 2017 y 2018 se evidencia que no existe un proceso claro en las diferentes áreas, es así como el área Comercial que no tenía definidas sus estrategias de negociación y presentación de ofertas ya que no contaban con las herramientas e información necesaria que el área contable y financiera les tenía que proporcionar; también se pudo evidenciar que el área de Logística no tenía un control claro de los activos que manejaba la empresa ya que no existía un proceso establecido para la adquisición y el manejo de los mismos lo cual provocaba que no se tenga una clara visibilidad de los bienes de la empresa; también se evidencio que el área Contable no realizaba sus registros contables en los tiempos adecuados ni con la claridad necesaria lo cual generaba que el análisis de la información sea un proceso muy complicado el cual tenia como resultado la presentación de los estados financieros con atrasos para la gerencia.

Podemos también decir que ha podido cumplir con los objetivos específicos establecidos en la investigación los cuales se fundamentan a continuación.

Se pudo diagnosticar que la empresa no tenía políticas, procesos y tampoco manejaba ningún método de control interno en las diferentes áreas de la empresa tales como el área de Ventas, Compras, Legal o Financiero; pero esta situación se pudo revertir en el transcurso del año 2019 ya que se empezaron a definir las responsabilidades de cada colaborador, se empezaron a definir procesos para cada una de las actividades y también los diferentes niveles de control que se iban a aplicar a las actividades realizadas.

Se pudo determinar cuáles son los factores que influyen en el crecimiento de la empresa o los riesgos que esta puede tener, esto es en relación con las condiciones comerciales de los negocios y la afectación que esta tiene con el flujo de la empresa ya que en muchas ocasiones se realizaban los pagos a los proveedores y no se recibía ningún cobro de los clientes.

De la misma manera se pudo evidenciar que aplicando actividades de control interno en el área de Ventas, Compras y Financiero se pudo mejorar la información financiera presentada para el año 2019, los principales ratios como el ROA, Capital de Trabajo y Prueba Acida tuvieron una mejora significativa.

A continuación, se detalla un cuadro comparativo de las ventas desde el año 2017 hasta el año 2020 y como ha sido su evolución de las líneas de ventas más importantes que tiene la empresa.

Tabla 23 Resumen de Ventas

Cuadro Resumen de Ventas	2017	2018	2019	2020
Impresión	\$4.818.173,67	\$6.330.077,06	\$6.073.366,44	\$4.528.140,33
Servicios Help Desk	\$9.544.881,77	\$11.072.039,50	\$10.093.382,75	\$7.931.049,58
Hardware	\$5.043.399,20	\$5.256.277,25	\$4.401.859,66	\$3.984.877,56
TOTAL	\$19.406.454,64	\$22.658.393,81	\$20.568.608,85	\$16.444.067,47

Elaborado por: Parra (2020)

Tabla 24 Tendencia de Ventas

Tendencia de Ventas	2018	2019	2020
Impresión	31%	-4%	-25%
Servicios Help Desk	16%	-9%	-21%
Hardware	4%	-16%	-9%

Elaborado por: Parra (2020)

Se debe de considerar que las líneas de venta analizadas son las más representativas de la empresa ya que representan el 80% de las ventas totales y se puede evidenciar para el año 2019 hubo un decremento en las ventas el cual se agudizo mucho mas para el año 2020 ya que por el Covid 2019 y la pandemia a nivel mundial que vivimos complico las actividades comerciales de la empresa.

A pesar de esto la afectación de las Utilidades Brutas no fue tan drástico ya que al haber empezado con las creaciones de políticas de control en el año 2019 ayudo para que no hubiera una afectación tan grande en las ganancias de la empresa,

En el siguiente cuadro se podrá ver cuales fueron las utilidades brutas y rentabilidades que tuvieron estas áreas.

Tabla 25 Utilidades Bruta y Rentabilidad

DETALLE UTILIDAD Y RENTABILIDADES	2017	2018	2019	2020
Impresión	\$1.384.932,64	\$1.922.081,92	\$1.903.936,79	\$1.326.387,10
	29%	30%	31%	29%
Servicios Help Desk	\$1.729.121,49	\$1.646.330,11	\$1.625.784,67	\$1.511.188,33
	18%	15%	16%	19%
Hardware	\$1.213.764,06	\$653.793,03	\$651.047,21	\$706.989,27
	24%	12%	15%	18%

Elaborado por: Parra (2020)

4.7 Conclusiones del Informe Técnico

Se identificaron falencias en el área Financiera y Comerciales lo cual tiene una repercusión financiera para la empresa ya que no se cuenta con información financiera fiable

La aplicación de métodos de control interno permitió identificar el crecimiento del desempeño contable y financiero de la empresa.

Dado que la empresa aun está en proceso de mejoras de sus políticas de control interno, la empresa aun no puede ver los beneficios que esta puede tener para tener información financiera razonable y para la toma de decisiones

4.8 Recomendaciones del Informe Técnico

Mejorar los procesos del área Financiera y Contable para que se pueda presentar información financiera a tiempo y fiable y que a su vez ayude a la toma de decisiones.

Realizar evaluaciones financieras periódicas con el fin de conocer cuál es el efecto de la aplicación continúa del Control Interno en la empresa y las consecuencias que se podrían tener al dejar de aplicarla.

Conocer más sobre los Métodos de Control Interno que se pueden adoptar para las empresas que brindan servicios tecnológicos y considerar la contratación de una asesoría externa para su implementación, además de diseñar un plan de capacitación del personal para que se puedan adaptar a los cambios que se van a realizar.

CONCLUSIONES

Mediante el desarrollo de la investigación realizada se pudo evidenciar lo siguiente:

Se pudo evidenciar la falta de supervisión de políticas y procesos de control interno que se manejan dentro de las diferentes áreas financieras contables de la empresa, se pudo observar las debilidades en el manejo de los procesos, tampoco están detalladas las responsabilidades del personal y no todo el personal cumple con sus funciones ya que no están establecidas como tal en un documento de soporte como los manuales de procesos y de funciones.

Se evidencia que las áreas contables y administrativas no tienen responsabilidad definidas por lo que necesitan mejorar en el control de cada uno de sus procesos, tales como facturación, logística, contabilidad y finanzas, área legal; necesitan instrumentos que proporcionen confiabilidad en la información financiera indicada, cumplimiento de las leyes con los diferentes entes de control, seguridad en las operaciones y mejorar la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones para que no afectan a la productividad de la empresa.

Se pudo evidenciar que en el transcurso del año 2019 se empezó a implementar de manera gradual cada una de estas etapas, se empezó a Diagnosticar cada una de las áreas para visualizar cuales eran los procesos del área contable, especialmente, y tratar en lo posible eliminar los procesos operativos que toman mucho tiempo para pasar a realizar más actividades analíticas que suman valor a la empresa. También se empezó a realizar el levantamiento de funciones por áreas para ver que se debe de mejorar, ya sea en procesos o en personas para la cual la empresa tuvo que tomar medidas necesarias para contar con el personal optimo en cada área.

RECOMENDACIONES

Para que la empresa, pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, y estimular la mejora de sus procesos se recomienda:

Implementar lo más posible los procedimientos antes descritos por el Modelo de Control Interno en base al informe de COSO ERM, formando los mecanismos de Control Interno indicados, el modelo permite que sea ejecutado en cualquier tipo de empresa de bienes o servicios que pretenda mejorar su productividad general, esto ayudara a que se creen políticas, procesos, responsabilidades y ejecución de funciones.

Definir responsabilidades y separar funciones, para cada uno de los funcionarios o empleados de las diferentes áreas y crear procedimientos que aseguren la exactitud y confiabilidad de la información financiera, así mismo que se mejoren los canales de comunicación.

Continuar con los métodos de control interno para que se pueda garantizar la realización de procesos y controles que se describen en el manual de procedimientos y así evitar procesos muy operativos para enfocarse en análisis de información.

Una vez implementado dichos controles, se debe de tomar en cuenta que los resultados no serán inmediatos, y con el pasar del tiempo se puedan ver mejoras en las actividades del área financiera mejorando sus tiempos de respuestas y trabajo, esto a su vez tendrá una repercusión en la productividad general de la Empresa ya que se contara con información financiera fiable.

BIBLIOGRAFIA

- AMBROSONE, M. (Mayo de 2007). *PricewaterhouseCoopers*. Obtenido de <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>
- ARENS, A. (s.f.). Auditoría un Enfoque Integral .
- ARIAS, G. (2004). Normas Ecuatorianas de Auditoría. Quito, Ecuador: Quito : Edi Gab.
- AUCAPIÑA, S. (2010). EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO (NIA 6) AL SISTEMA RECAUDACIÓN DE AGROCALIDAD AZUAY; PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009. Cuenca.
- CEPEDA, A. G. (1997). *Auditoría y Control Interno*.
- CORDERO, J. (2002). LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. ECUADOR.
- COSO. (23 de Octubre de 2018). *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/COSOERM-Executive-Summary-Spanish.pdf>
- CUELLAR, M. G. (2011). www.ucauca.edu.co. Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>
- ESPINOZA, D. (2019). *Cámara de Innovación y Tecnología Ecuatoriana* . Obtenido de <https://citec.com.ec/>: <https://citec.com.ec/socios/directorio/cat/socios/>
- ESTUPIÑAN, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
- FRETT, N. (14 de 11 de 2012). *Plan Anual de Auditoría Basada en Riesgos: Guía práctica para su implementación*. Obtenido de <http://nahunfrett.blogspot.com/2012/11/plan-anual-de-auditoria-basada-en.html>
- GARCES, N. W. (25 de Noviembre de 2016). <https://www.eltelegrafo.com.ec/>. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/sociedad/6/ecuador-invierte-el-1-88-del-pib-en-tecnologia-e-innovacion>
- GONZALEZ, A. A., & CABRELE, S. D. (Jun de 2010). *Biblioteca Virtual de Derecho, Economía y Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/index.htm>: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- GUTIÉRREZ, M. A. (Octubre de 2012). *360° Best Practices® & Methodology*. Obtenido de <https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/>: <https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2012/10/11/establecimient>

o-de-objetivos-e-identificando-eventos-riesgo-para-atender-la-gestion-de-riesgo-empresarial/

IFRS. (Febrero de 2001). *IFRS*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-7-statement-of-cash-flows/>

LYBRAND, C. &. (1997). *Control Interno*.

MONTGOMERY, R. H. (s.f.). *Manual de Control Interno de Montgomery*.

MUÑOZ, X. (2001). *Resolucion de la Superintendencia de Compañias*. Quito.

NIC 1, P. d. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad*.

OSORIO, G. S. (2007). La teoría crítica de la sociedad de la escuela de Frankfurt: *Revista Educación y Desarrollo Social*.

RIVAS, M. G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Mexicana*, 115-136.

ROSERO, J. (2015). *Instituto Nacional de Estadística y Censos*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/tecnologias-de-la-informacion-y-comunicacion-empresas/>

ANEXOS

Anexo 1. Listado de empresas del área tecnológica asociada a la Cámara de Innovación y Tecnología Ecuatoriana (CITEC).

EMPRESAS DE TECNOLOGIA POR TIPO	
TIPO	CANTIDAD
Agencias Digitales	(8)
AgroTech	(2)
Aplicaciones móviles	(18)
Asesoría Tecnológica	(18)
Bienes Raíces	(2)
Big Data / Data Analytics	(13)
Blockchain	(5)
Business Solutions / BI	(64)
Capacitación	(22)
Ciberseguridad	(10)
Colaborativa	(3)
Construcción	(2)
Consultoría	(44)
Desarrollo a la medida	(48)
Desarrollo web	(15)
Domótica	(2)
E-Commerce	(18)
E-Gobierno	(3)
EdTech	(6)
Entretenimiento	(1)
ERP/ CRM/ BPM	(16)
Facturación Electrónica	(22)
FinTech	(46)
Firma Electrónica	(8)
Hardware	(11)
HealthTech	(8)
Hotelería & Turismo	(2)
IA / IOT	(18)
Impulsadoras, Aceleradoras, Incubadoras TI, Inversores	(4)
InsurTech	(5)
LegalTech	(7)
Licencias	(5)
Open Source	(2)
Outsourcing TI	(16)
Partners de ZOHO	(1)
Plataformas web rrss, ecommerce, mkt, educativas	(9)
Project Management	(5)

RFID	(3)
RRHH	(13)
SAAS 0	(10)
Servicios Legales	(5)
SIG -Sistemas de información Geográfica	(1)
Soluciones Biométricas	(6)
Soluciones para sector energético, petrolero y minas	(2)
Telecomunicaciones	(1)
Transporte	(2)
UX	(2)
Fuente: (ESPINOZA, 2019)	

Elaborado por: Parra (2020)

Anexo 2. La inversión en TIC (Tecnología de la información y comunicación) del año 2015 obtenido a través de la página del INEC sobre las empresas encuestadas en el 2015.

EMPRESAS QUE INVIERTEN EN TIC	
No Invierten	33,30%
Manufactura	24,60%
Comercio	23,90%
Servicios	17,30%
Minería	0,90%
Fuente: (ROSERO, 2015)	

Elaborado por: Parra (2020)

Anexo 3. Las empresas investigas en el 2015 que realizaron inversión en TIC.

Participación Monto Inversión en TIC (281 MM*)	
Servicios	44,70%
Manufactura	23,60%
Comercio	22,20%
Minería	9,50%
* Millones de dólares	
Fuente: (ROSERO, 2015)	

Elaborado por: Parra (2020)