



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA
ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Carol Ariana Borbor Vera

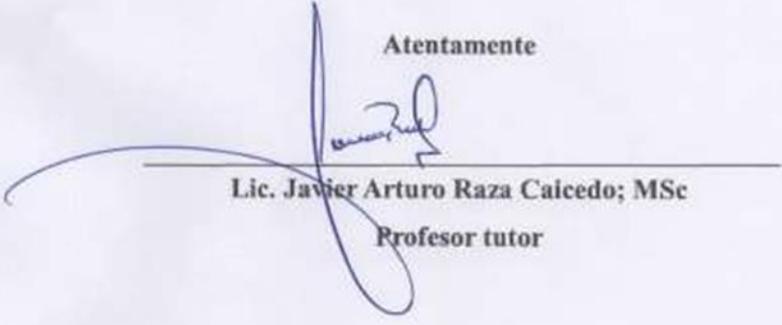
La Libertad-Ecuador

AGOSTO-2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de profesor tutor del trabajo de titulación, control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022, elaborado por la Srta. Carol Borbor, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención de título de Licenciada declaro que luego de haber asesorado científicamente y técnicamente su desarrollo estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por lo cual aprueba en todas sus partes.

Atentamente



Lic. Javier Arturo Raza Caicedo; MSc
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Carol Ariana Borbor Vera con cédula de identidad número 2400010332 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Carol Ariana Borbor Vera

C.C.No.: 2400010332

Agradecimiento

A Dios, por brindarme sabiduría, guiarme día a día, por darme fortaleza para alcanzar todos mis objetivos.

A mi familia Borbor Vera por su apoyo incondicional, a mis padres por ser motivación diaria de superación y sacrificio.

Familia Borbor Moreno quienes confiaron en mí y fueron parte de mi formación académica

A la Universidad, por permitir formarme profesionalmente en ella, a los docentes por impartirme sus conocimientos, en especial al Lic. Javier Raza y al Ing. Félix Rosales por orientarme en el desarrollo del trabajo investigativo.

A mis amigos por ser mi apoyo incondicional en cada actividad estudiantil realizada, gracias por su apoyo incondicional y amistad.

Carol Ariana Borbor Vera

Dedicatoria

El siguiente trabajo de investigación está dedicado a Dios, sin él no hubiera podido culminar la meta planteada. A mi familia pilar fundamental, siendo fuente de inspiración, amigos y demás familiares que siempre confiaron en el proceso que actualmente doy por culminado.

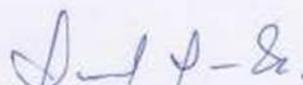
Carol Ariana Borbor Vera

TRIBUNAL DE
SUSTENTACIÓN



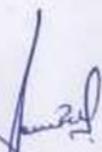
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Msc.

DIRECTORA DE LA CARRERA



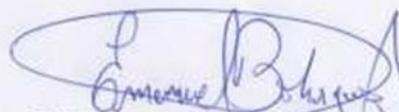
Ing. Félix Rosales Borbor, Msc.

PROFESOR ESPECIALISTA



Lic. Javier Raza Caicedo, Msc.

PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohorquez Armijo, Msc.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lic. Andres Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE DE CONTENIDO

Introducción	11
Capítulo I. Marco Referencial.....	14
Revisión de la literatura	14
Desarrollo de teorías y conceptos	16
Capítulo II. Metodología.....	25
Diseño de la investigación	25
Métodos de la investigación.....	25
Población y censo.....	25
Recolección y procesamiento de datos	26
Instrumento de recolección de datos 1 – Entrevista.....	26
Instrumento de recolección de datos 2 – Encuesta.....	26
Instrumento de recolección de datos 3 – Cuestionario de Control Interno	
- Coso II.....	27
Capitulo III. Resultados y discusión	28
Análisis de entrevista	28
Análisis de la encuesta	29
Análisis del coso II.....	39
Informe de control interno	48
Discusión.....	50
Conclusiones	52
Recomendaciones.....	53
Referencias.....	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	26
Tabla 2 Cumplimiento de objetivos establecidos.....	29
Tabla 3 Establecimiento de políticas y procesos.....	29
Tabla 4 Aplicación del control interno.....	31
Tabla 5 Evaluaciones al personal.....	32
Tabla 6 Segregación de funciones.....	33
Tabla 7 Reconciliaciones periódicas.....	34
Tabla 8 Control de fechas para pagos.....	35
Tabla 9 Recaudación de ingresos.....	36
Tabla 10 Personal encargado.....	37
Tabla 11 Cotización a proveedores.....	38
Tabla 12 Cuestionario de Control Interno COSO II.....	39
Tabla 13 Resultados del Control Interno.....	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cumplimiento de objetivos.....	29
Figura 2 Establecimiento de políticas y procesos.....	30
Figura 3 Aplicación del control interno.....	31
Figura 4 Evaluaciones al personal.....	32
Figura 5 Segregación de funciones.....	33
Figura 6 Reconciliaciones periódicas.....	34
Figura 7 Control de fechas para pagos.....	35
Figura 8 Recaudación de ingresos.....	36
Figura 9 Personal encargado.....	37
Figura 10 Cotización a proveedores.....	38

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A Matriz de consistencia.....	56
Apéndice C Cronograma.....	56
Apéndice D Instrumentos.....	58



CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022

AUTOR:

Borbor Vera Carol Ariana

TUTOR:

Raza Caicedo Javier Arturo

Resumen

En la península de Santa Elena, los centros médicos de especialidades, en su gran mayoría no mantienen un adecuado control interno en los documentos por pagar lo que conlleva al endeudamiento; en la clínica Ecuvecub S.A.S las conciliaciones bancarias no se ejecutan oportunamente y la presentación de los estados financieros se muestran con valores erróneos. Este trabajo de investigación procura evaluar el sistema de control interno en el área de tesorería a través del modelo Coso II para la verificación del cumplimiento de procesos y procedimientos de la empresa, utilizando un estudio mixto enfocado en una investigación descriptiva, exploratoria con un diseño no experimental y el método de la investigación bibliográfico, con la aplicación de instrumentos tales como la entrevista, la encuesta y modelo Coso II, permitiendo obtener como resultado, que en el área de tesorería de la entidad objeto de estudio existen deficiencias, debilidades en los procedimientos realizados debido al desconocimiento de las políticas establecidas y la carencia de documentos de control y pago a proveedores.

Palabras claves: Control interno, documentos por pagar, tesorería, Coso II



**CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA
ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022**

AUTOR:

Borbor Vera Carol Ariana

TUTOR:

Raza Caicedo Javier Arturo

Abstract

In the peninsula, the vast majority of specialty medical centers do not maintain adequate internal control over documents payable, which leads to their indebtedness; At the Ecuencub S.A.S clinic, bank reconciliations are not executed in a timely manner and the presentation of financial statements shows erroneous values. This research work seeks to evaluate the internal control system in the treasury area through the Coso II model for the verification of compliance with company processes and procedures, using a mixed study focused on descriptive, exploratory research with a non-specific design. experimental and the bibliographic research method, with the application of instruments such as the interview, the survey and the Coso II model, allowing to obtain the following result, in the treasury area of the entity under study there are deficiencies, weaknesses in the procedures carried out due to ignorance of the established policies and the lack of control documents and payment to suppliers.

Keywords; internal control, notes payable, treasury, arena II

Introducción

Debido a los acontecimientos de la globalización y los cambios tecnológicos, como lo afirman Cabrera et al. (2021), los controles deben evolucionar, es notorio el desarrollo de sistemas de control interno informatizados, que integran los principios y normas de planificación, auditoría, reglamentos internos y legislación nacional aplicable.

Las organizaciones empresariales alrededor del mundo al iniciar sus actividades carecen de una adecuada gestión o control sobre los acreedores, con el paso del tiempo esto deriva a que se realicen pagos incorrectos o devengan intereses sobre cuentas vencidas, ocasionando pérdidas al negocio. Al mismo tiempo, genera pérdidas por falta de liquidez, por lo que la confiabilidad y el crecimiento de la empresa deben estar garantizados por un sistema de control interno efectivo que garantice la veracidad de la información para la toma de decisiones.

Ante esta situación y dada la importancia de un control interno en el área de tesorería se deben desarrollar y establecer lineamientos, mecanismos y procedimientos a nivel organizacional que rijan y aseguren la evaluación continua de los procesos y actividades para verificar el correcto funcionamiento y el cumplimiento de las políticas y normas previstas (Duran, 2019).

En este entorno, se puede notar que, en el ámbito empresarial de las empresas en el Ecuador, existen muchas deficiencias aún por resolver y en su gran mayoría no toman conciencia de la relevancia de la gestión del control interno, una metodología o técnicas para administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados. En ese sentido se considera que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Actualmente, como lo refiere Flores (2019) en el área de tesorería, la mayoría de las organizaciones no cuentan con un proceso contable bien establecido, es por esto que, las actividades son realizadas a criterio del personal y de manera empírica, lo que provoca la existencia de errores, que, sumado a la falta de seguimiento oportuno, compromiso del personal deriva en la falta de soluciones y mitigación de riesgos. Esta práctica no se lleva a cabo en las empresas porque, no cuenta con políticas y lineamientos establecidos, por ello, el manejo en el área mencionada no es eficiente,

lo que refleja en los estados financieros, y peor aún que luego que no se han podido gestionar pasan a formar parte de las cuentas incobrables, lo que afecta de manera directa al capital de las empresas.

En el caso de la Clínica ECUVENCUB, Centro Médico de Especialidades, ubicada en la Ciudadela Carolina en el cantón Salinas, cuya razón social es brindar los servicios médicos de medicina general, salud ocupacional, medicina interna, gastroenterología, cardiología, otorrinolaringología, fonoaudiología, medicina física y rehabilitación, terapia física, pediatría, ginecología, y medicina complementaria, donde la demanda en cuanto a servicios médicos es de gran alcance, pero a su vez existe falta de liquidez para cubrir cuentas con los proveedores por tanto, se ha incumplido con las obligaciones que se han contraído.

En el diagnóstico al área de tesorería se observa que no generan reportes de pagos; tales como estados de cuenta que permitan verificar los movimientos y pagos anteriores, además sus políticas y procedimientos incompatibles. En este sentido, se denota una mala distribución de funciones de los colaboradores en el área, cuyas funciones son dispersas lo que provoca una rotación de personal, y además el desconocimiento de información en las actividades a desempeñar y la asignación de responsabilidades en el área de tesorería. Al mismo tiempo, el área entrega dinero con la autorización del jefe inmediato, que se registran en una cuenta denominada entregas a rendir, por diferentes motivos como; adelanto de remuneración, movilidad y gestiones de la empresa, que no son sustentadas con facturas autorizadas y legalizadas como parte de documentación autorizada y sustentada en el proceso.

En otros contextos los colaboradores no entregan el comprobante correspondiente para que sustente el gasto generado y no presentan de manera oportuna el estado de las cuentas. El área de tesorería no posee un sistema de comunicación e información con el departamento de recursos humanos para el debido descuento en la planilla en el caso de que se presenten permisos al personal, convirtiéndose en un problema grave de la empresa atribuido a la falta de coordinación y por un deficiente control en las áreas.

Considerando la problemática existente en la entidad surge la interrogante ¿De qué manera aporta el control interno en el área de tesorería en la empresa ECUVENCUB S.A.S del cantón Salinas año 2022?, para el desarrollo de la investigación se plantea las incógnitas

¿Cómo se ejecuta el control interno del departamento de tesorería de la Clínica ECUVENCUB Centro Médico de Especialidades, cantón Salinas?

¿Cuál es la situación actual del control interno en el departamento de tesorería de la Clínica ECUVENCUB?

¿Cuál es el nivel de confianza y riesgo de los procesos de control interno del área de tesorería en la Clínica ECUVENCUB Centro Médico de Especialidades, cantón Salinas?

El trabajo investigo tiene como objetivo general evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario, para la verificación de los procesos en el departamento de tesorería a través del componente del modelo COSO II para la medición de la confianza y riesgo de la empresa ECUVENCUB S.A.S año 2022. Para el cumplimiento se plantean los siguientes objetivos específicos.

Determinar la base teórica de control interno a través de fuentes bibliográficas para la correcta aplicación en el área de tesorería de la entidad.

Establecer el análisis metodológico utilizando encuesta y entrevista para determinar la efectividad del proceso.

Elaborar los hallazgos en el informe de control interno para establecer las medidas correctivas en el área de tesorería.

El estudio se basa en la justificación de teorías de control interno aplicadas al área de tesorería, considerado relevante dentro de la organización por manejar el efectivo de la entidad, se contempla el efecto que generan cuentas por cobrar que impiden cumplir los máximos niveles de eficiencia y efectividad en los procedimientos y así adquirir los ingresos necesarios para cumplir en el tiempo establecido. Por este motivo se busca exponer y mejorar los aspectos teóricos, bases del conocimiento y procesos del tema, buscando obtener calidad en el resultado.

Esta investigación se basa en establecer que un adecuado control en el área de tesorería con políticas y procedimientos apropiados contribuye en el desarrollo y sirve como una herramienta efectiva de gran apoyo de la empresa, es necesario minimizar riesgos, detectar errores y al dar seguimiento a situaciones en el aspecto contable y operativo, para alcanzar la máxima eficiencia, con una adecuada ejecución de cobros y pagos se proporcionará información fiable que servirá a los propietarios, inversores, analista de créditos y a todo el personal del área.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la literatura

Para la realización del presente trabajo investigativo, mediante la revisión de literatura se pudo recopilar información que sustente el estudio; el aporte de Gómez Valero (2020) en la investigación denominada, propuesta de control interno para el área de Tesorería en la empresa BODEGAS AÑEJAS LTDA, dentro de la problemática destaca que carecen de un lugar adecuado o seguro para colocar las medidas de seguridad necesarias para el efectivo que maneja la unidad, además no existe limitaciones para el acceso a personas de otras áreas; el efectivo no se deposita en una entidad financiera, es recaudado en el área de tesorería bajo el concepto de ingresos diarios, no se efectúan retiros regulares de efectivo, por lo que no se controlan las entradas y salidas de efectivo, es necesario implementar un programa de control interno eficaz y eficiente para obtener información contable y financiera confiable, verificable y oportuna, se aplicó una metodología cualitativa dando como resultado a media que, aumenta el riesgo de fraude o errores, por consiguiente, un óptimo ambiente de trabajo aumenta la productividad.

En la investigación elaborada por Portilla Cárdenas (2018) titulada control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del hospital José Agurto Tello, chosica-2017 se sustenta la inexistencia de soporte de documentos de respaldo, transacciones financieras, operaciones administrativas, relacionados con el manejo del dinero, la falta de procedimientos, falta de normas y políticas, registros y control financiero, que sustentan el objetivo establecer relaciones de gestión de control interno administrativo del departamento de finanzas del Hospital José Agurto Tello, se aplica una metodología con diseño no experimental, nivel descriptivo que recopila información de periodos específicos, para seleccionar información se utilizó la herramienta del cuestionario de ambas variables con escala de Likert, que proporcionan como resultados que las organizaciones encuestadas no tenían suficiente software, no se registran oportunamente los datos por lo que no están disponibles para la presentación de informes; los empleados no tienen un manual porque desarrollan sus propias funciones procedimientos, protección de activos sin medidas de seguridad o control contra robo, pérdida u otros riesgos; la gestión de fondos y el fortalecimiento del control son especialmente importantes para el mejoramiento de las entidades.

En el trabajo titulado control interno y gestión de tesorería en colaboración con la Universidad Metropolitana de Lima, 2021, realizado por Quispe Huamanchahua (2021), presenta problemática en sus pagos y cobros. Por las razones antes mencionadas, la gestión financiera de la universidad es incompleta, es necesario determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera. El trabajo investigativo adopto un punto de vista cuantitativo, determinó correlación estadística y utilizó un diseño no experimental y transversal. Se seleccionaron 22 empleados, entre contadores y gerentes, del área de Tesorería. El método de muestreo es toda la población, dando como resultado que el control interno no contribuye a la administración de los distritos y municipios de la provincia de Tacna, ya que los funcionarios administrativos conocen poco las normas de control interno aprobadas y emitidas. Como tales, pueden dar lugar a una mala gestión de los fondos públicos, los valores públicos pueden perjudicar aún más la liquidez de los recursos financieros generales de la tesorería.

Por otra parte la propuesta de sistema de control interno según Coso II para el área administrativa de la clínica INFES C.A, ubicada en la ciudad de Quito, establece como planteamiento de problema, falta de planificación estratégica de marketing, rotación frecuente del personal administrativo, carencia de estrategias de posicionamiento y mal uso de algunas estrategias de marketing, cuyo objetivo es la evaluación de los procedimientos de control interno en el área administrativa de la clínica, utilizando la herramienta Coso II, que permite la evaluación adecuada de los procesos de gestión y la mejor forma de gestionarlos, se pudo determinar que uno de los mayores riesgos en la entidad es el nivel de rotación, la que afecta directamente su productividad. Loor Vergara (2015)

En la investigación perteneciente a Sinalin Morales (2014) titulada el control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la cooperativa de ahorro y crédito “Educadores de Tungurahua Ltda, que detectó falencias en el control interno afectando la eficiencia y eficacia en los procesos operativos institucionales, el sistema financiero contable no brinda información confiable y auténtica, teniendo como objetivo principal investigar sobre la gestión del control interno en el ámbito financiero de la cooperativa y su incidencia en la calidad de la información financiera, mejorar los procesos operativos mediante la aplicación de estándares de control interno, en la metodología utilizada destacan las investigaciones de campo, con las deficiencias identificadas se propone

el desarrollo de controles, procedimientos y mediciones que ayudan a mejorar la calidad, eficiencia y eficacia del proceso operativo, teniendo como resultado que el sistema de control interno debe estar suficientemente desarrollado y ser capaz de proporcionar suficiente seguridad sobre la fiabilidad de la información financiera proporcionada a los usuarios.

En el trabajo investigativo de Ortega Suarez (2019) referente al control interno en el área de tesorería del centro de especialidades IESS La Libertad, del cantón La Libertad año 2017, teniendo como objetivo principal Analizar el control interno de las entidades aplicando lineamientos de observación para identificar los procesos que se realizan en el área financiera, evaluación de los sistemas de control interno a través de cuestionarios que determinan los niveles de riesgo y confiabilidad, medición de los niveles de eficiencia y eficacia a través de indicadores de gestión, realizando una investigación con métodos cualitativos, empleando investigación exploratoria, descriptiva y casual, los métodos de observación establecidos con base en los resultados de la evaluación, se realizó un análisis de control interno exhaustivo, se identificaron los riesgos inherentes, los riesgos de control y detección y se implementaron controles para cada hallazgo, una vez identificados los controles, se elaboró un diagrama de enfoque específico y un enfoque que tiene en cuenta los mecanismos que deterioran las normas de control interno

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno en el área de Tesorería Quispe (2021) define que la gestión de tesorería se refiere al correcto manejo de los fondos de efectivo, es decir, la gestión de los fondos que se invierten únicamente en activos financieros de corto plazo, con una duración menor a un año y un riesgo mínimo, la tesorería tiene la función de planificar, controlar, distribuir, administrar y analizar el dinero de la empresa.

El área de tesorería no tolera errores humanos, ya que es el corazón de la organización. Es de vital importancia para la supervivencia de los negocios, ya que permite calcular el riesgo de liquidez y anticiparse a través de medidas de mitigación oportunas. A pesar de que en algunos periodos se da la sensación de seguridad al contar con un excedente de dinero en la caja, eso no significa necesariamente que la gestión de Tesorería sea la adecuada. Lo que se busca es una buena gestión de tesorería y cómo actuar cuando hay flujos de efectivo positivos y negativos. Un déficit de caja afecta y causa problemas, pero también se debe prestar atención a un superávit, ya que el

efectivo que no está generando una rentabilidad es donde entra un juego la gestión de la tesorería. Balbín (2017)

Control Interno.

El control interno sirve para garantizar y proteger los activos de la entidad. Esto implica salvaguardar los recursos físicos, financieros y de información contra fraudes. Este se delimita de diferentes maneras y luego se aplica de diferentes maneras adaptadas por la administración para planear, organizar y dirigir adecuadamente las acciones necesarias que brinden seguridad razonable. (Mantilla , 2018) (p. 4)

El control interno de una empresa se refiere a su sistema de organización, los procedimientos que tiene y el personal con que cuenta, estructurados como un todo, para lograr tres objetivos fundamentales:

Obtener información financiera veraz, confiable y oportuna

Proteger los activos de la empresa

Promover la eficiencia en la operación del negocio

Teniendo en cuenta que el control interno es decisivo para garantizar la transparencia y la seguridad en las operaciones de una empresa. (Mendívil Escalante V. M., 2010)

Definición. Esta definición enfatiza al conjunto de políticas, procedimientos y practicas establecidas dentro de una organización con el fin de garantizar la eficiencia de las operaciones, como la efectividad del control interno, que depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplen una o más de las tres categorías de objetivos. (Estupiñan , 2015)

Coso establece un marco de referencia ampliamente utilizado para desarrollar, implementar y evaluar, define al control interno como un proceso integral realizado, por la junta directiva, la gerencia y el resto del personal de una organización. Este proceso tiende a proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos. (Mantilla , 2018) (p. 4)

El control interno se establece con el propósito de salvaguardar los activos y las operaciones de la empresa, esto implica proteger los activos de posibles sustracciones o pérdidas y asegurar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. (Mendívil Escalante V. , 2016)

Importancia. El control interno en las empresas es importante para garantizar la confiabilidad de la información financiera, protege los activos y promueve la eficiencia operativa. Esto contribuye a la toma de decisiones acertadas la solidez financiera y el cumplimiento de los objetivos empresariales, en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes, el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoria, y supervisión. (Mantilla , 2018)

Las organizaciones reconocieron la importancia del control interno porque creían que una cultura de control impulsa el crecimiento empresarial, mejora la eficiencia y garantiza operaciones seguras al desarrollo de las actividades. (Jaya, 2015)

Clasificación. El control interno se refiere a los procedimientos y registros utilizados para controlar las decisiones y acciones de la administración de una empresa, mientras que el control externo refiere a los procedimientos y registros utilizados para proteger recursos de la empresa y garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera. En cuanto al tiempo que se lleva a cabo, existen diferentes tipos de control interno: el control previo; que se realiza antes de la ejecución de las operaciones planificadas; el control concomitante, que se realiza durante la ejecución para evaluar la calidad de las operaciones en curso; y el control posterior, que se lleva a cabo después de que las operaciones administrativas o financieras se hayan realizado para evaluar (Pérez Rodríguez, 2012)

Objetivo Logro de metas y objetivos establecidos para las operaciones y programas, uso económico y eficiente de los recursos, protección de los activos, confiabilidad e integridad de la información, cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos. (Mantilla , 2018)

El control interno comprende un organigrama y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguran la adecuada protección de los activos, la confiabilidad de los asientos contables y la corrección conducción de las operaciones de la empresa de acuerdo con los lineamientos establecidos por la administración. (Estupiñan , 2015) (p. 19)

Los objetivos de control interno más sobresalientes son los siguientes: Proteger los activos de la empresa contra pérdida, fraude o ineficiencia, crear políticas que permiten el respeto, cuidado, protección y administración de los bienes de la institución, promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos. (Jaya, 2015)

Componentes del coso II. La estructura del control interno de una entidad consiste en as políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable y lograr los objetivos específicos de la entidad

Ambiente interno., El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: se estructuran las actividades del negocio, se asigna autoridad y responsabilidad, se comparten y comunican los valores y creencias. Estupiñan (2015)(p. 27).

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una persona e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control (Vilches Troncoso, 2005)

Establecimiento de objetivos

El establecimiento de objetivos es condición previa para la identificación de eventos, la evaluación de riesgos y la respuesta a ellos. Tienen que existir primero los objetivos para que la dirección pueda identificar y evaluar los riesgos que impiden su consecución y adoptar las medidas necesarias para administrar dichos riesgos. (Jaya, 2015)

Identificación de acontecimientos. Un evento es una situación o suceso, que puede ser causado tanto por factores internos como externos y que tiene un efecto en la implementación de la estrategia o en el logro de los objetivos, esto influye en la organización y determina si representan oportunidades o si pueden obstaculizar la capacidad de la empresa para implementar la estrategia o alcanzar los objetivos de manera exitosa. (Jaya, 2015)

Evaluación de riesgos. Se refiere a la identificación y evaluación de los riesgos clave para lograr los objetivos, así como los mecanismos para identificar y abordar los riesgos asociados con los cambios en el entorno de la organización. (Estupiñan , 2015) (p. 28).

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrenta a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación de riesgos es la identificación se basa en la definición de los objetivos a distintos niveles que estén relacionados entre sí y sean coherentes entre ellos, y sirve como base para determinar la forma en que esos riesgos deben ser gestionados. (Vilches Troncoso, 2005)

Respuesta a los riesgos. Menciona que se trata de identificar y evaluar las posibles respuestas y riesgos y considera su efecto en probabilidad y su impacto, evalúa las opciones en relación con el apetito al riesgo en la entidad, su costo y su beneficio (Estupiñan , 2015) (p. 70).

Al evaluar los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos. Las opciones de respuesta incluyen evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad y el impacto del riesgo, así como los costos y beneficios. (Jaya, 2015)

Actividades de control. Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades asignadas. Estas actividades están definidas en políticas, sistemas y procedimientos, son también políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos. (Estupiñan , 2015) (p. 70).

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla , 2018)

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa (Vilches Troncoso, 2005)

Información y comunicación. Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, es una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. (Estupiñan , 2015) (p. 70).

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada (Vilches Troncoso, 2005)

Supervisión. Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierden su eficiencia. (Estupiñan , 2015) (p. 40)

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo (Vilches Troncoso, 2005)

Métodos de evaluación del control interno

La evaluación del control interno es la impresión que se fija en la mente del auditor, con respecto a si el control interno es bueno o defectuoso, es decir, si permite o no el logro pleno de sus objetivos (Mendivil Escalante V. M., 2010) (p. 78-79).

La forma en que el contador público resuelve si el control interno es razonable o insuficiente es, en principio, por la comparación de estándares ideales del control

Las NIA no establece métodos ni formatos para el estudio del control interno para asientan la obligación de comunicar a la directiva de la empresa todas las deficiencias de control interno que se determinen en la auditoría y que sean relevantes y de importancia suficiente para merecer su atención. (Mendivil Escalante V. , 2016)

El examen y evaluación del control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoría se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; asimismo, para que pueda determinar la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la aplicación de los procedimientos de auditoría. (Santillana , 2015) (p. 452)

Método narrativo o descriptivo

El método descriptivo consiste en la explicación escrita de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. (Mendivil Escalante V. M., 2010)

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos sentido procesal, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría; haciendo referencia, caso a los sistemas administrativos y de operación, y a los registros contables y archivos que intervienen. (Santillana , 2015) (p. 452- 453).

Método de cuestionario

En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. (Mendívil Escalante V. M., 2010)

En el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes. (Santillana , 2015) (p. 457).

Método gráfico

El método gráfico tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el uso de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias). En dichos dibujos se representa departamentos, formas, archivos, etcétera. Y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.

En la práctica resulta más conveniente el empleo mixto de los tres métodos, ya que de este modo se logran resultados más completos y se soportan mejor las conclusiones;

- a. La investigación con los funcionarios y empleados idóneos, para describirlo, graficarlo o resolver el cuestionario
- b. El estudio real de la operación para ver si efectivamente responde a lo asentado en la investigación anterior.

Es el método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficos, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución. (Santillana , 2015) (p. 455).

Documentos por pagar

Rotación de cuentas por pagar

La rotación de cuentas por pagar es el tiempo necesario para liquidar los pagos de cuentas. Por ello, un pago rápido permite a la empresa disfrutar del descuento y mantener una buena reputación con los proveedores. (Morillo & Denis, 2019)

Normas internacionales de auditoría

Las SAS en la legislación ecuatoriana

La Constitución de la República del Ecuador reconoce elementos esenciales para la investigación: el derecho a la libre asociación (Art.- 66, numeral 13) y el sistema económico nacional, Es importante mencionar estas características debido a que las

compañías son en su mayoría una asociación de personas para generar, mediante actos de comercio, ingresos que los beneficien. El Artículo 276 numeral 2 de la Constitución de la República, describe que uno de los objetivos del régimen de desarrollo es: “Constituir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008”. La Constitución considera en el Artículo. – 283, segundo inciso que: “El sistema económico se integra por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria y las demás que la Constitución determine” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008”. El Artículo 39 inciso segundo de la Constitución, señala que el Estado reconoce y fomenta el trabajo en condiciones dignas y justas, el emprendimiento es un elemento clave para el crecimiento económico, constituyéndose, uno de los factores más dinámico que estimulan las actividades productivas. El Artículo 284 de la referida Carta Magna en su numeral 7 establece como uno de los objetivos de la política económica: “El mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenible en el tiempo” (Asamblea Nacional del Ecuador , 2008) Por ultimo los Artículos 319, 320 de la Constitución de manera sucinta manifiestan que existen diferentes formas de organización, encaminadas a la producción, economía, incentivando al crecimiento económico, inclusivo y sostenido que puedan impulsar al progreso, la creación de empleos para todas las personas tendientes a mejorar los estándares de vida.

Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación

Esta nueva figura de compañía va dirigida a este tipo de empresas que inician de forma pequeña, con la aspiración de ir creciendo en el tiempo, “La Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación” publicada mediante el (Registro Oficial No. 151 de 28 de Febrero de 2020). introduce a este nuevo tipo de sociedad, al ser considerada una herramienta moderna que comprende un proceso simplificado de constitución viabiliza al derecho de asociación con fines económicos y que es concebida como la más grande innovación del derecho societario. La Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación es quien funda en el ordenamiento jurídico la inclusión de las Sociedades por Acciones Simplificadas. El presente cuerpo normativo recoge varios elementos acordes a este nuevo modelo societario para su inclusión en el derecho ecuatoriano. La ley define a las Sociedades por Acciones Simplificadas como un: “Tipo de sociedad

mercantil conformada por una o más personas, mediante un trámite simplificado para fomentar la formalización y desarrollo de empresas” (Ley Organica de emprendimiento e innovacion, 2020)

NIA 400 evaluación de riesgo. Como lo establece las normas internacionales de auditoria las entidades están propensas a diferentes tipos de riesgo de los cuales destacan:

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 importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Riesgo de control Evaluación preliminar del riesgo de control. La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva. (Normas internacionales de Auditoria [NIA 400], 2009)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

El siguiente capítulo describe la investigación, en la cual se implementó el método cualitativo y cuantitativo, que se refiere al proceso de recopilar, analizar y vincular datos cuantitativos y cualitativos dentro de un solo estudio o serie de estudios en respuesta a la declaración de un problema se recopiló información referente al control interno del área de Tesorería en el centro médico de especialidades Ecuencub para validar los niveles de riesgo y confianza dentro del área.

Esta investigación se sustentó en un estudio descriptivo, que brindó información sistemática y objetiva de las políticas y procedimientos realizados dentro del área de tesorería de la entidad mediante. Además, se aplicó la investigación exploratoria para contribuir con el conocimiento de la situación real de la entidad Ecuencub S.A.S con este tipo de investigación se pudo indagar situaciones de desfases al momento de ejecutar los controles pertinentes. El diseño fue no experimental pues no se manipularon las variables, y se analizó la información acorde a los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos, asimismo es transversal porque se consideró como periodo de tiempo el año 2022.

Métodos de la investigación

Para el presente estudio se utilizó la investigación bibliográfica, que permitió conocer conceptos y teorías relacionados con el tema de estudio para una mejor comprensión a través de la consulta en libros digitales, trabajos investigativos, revistas, artículos científicos, entre otros. Se estableció el método deductivo debido a que su aplicación permitió comprender la situación de la entidad y los procesos aplicados en el área de Tesorería, obteniendo información general a lo específico, y determinando posibles soluciones para lograr la eficiencia y los resultados esperados. Se aplicó el método analítico, se consideró la variable de investigación, dimensiones e indicadores desde lo general hasta lo particular para comprender en detalle las causas y consecuencias de la aplicación del control interno en el área de tesorería

Población y censo

En la presente investigación se refiere como población al personal relacionado al área de tesorería, que está compuesto por 10 personas que proporcionaron información fidedigna: por la cantidad se considera una población finita. Para la

obtención de información se aplicó un censo puesto que es necesario utilizar los instrumentos en toda la población, relacionada con el área estudiada.

Tabla 1

Población

Área	Cargo	Cantidad
Administrativo	Gerente General	1
	Asistente de Gerencia	1
	Jefe de bodega	1
	Jefe de compra	1
	Asistente de compra	1
	Contador	1
Financiera	Jefe contable	1
	Asistente contable	1
	Jefe de tesorería	1
	Asistente de Pagaduría	1
TOTAL		10

Recolección y procesamiento de datos

En la presente investigación se aplicó instrumento de recolección de datos tales como la encuesta y la entrevista, mediante el cual se pudo recopilar información sobre el control interno del área de tesorería ejecutado en la clínica Ecuencub además permitió conocer los procesos y procedimientos en los registros de las actividades que se realizan en la entidad.

Instrumento de recolección de datos 1 – Entrevista

En la ejecución del trabajo de investigación fue necesario la aplicación de la entrevista para desarrollar la parte cualitativa en la recolección de datos para evaluar la información a revelar, se aplicó una entrevista dirigida al jefe de tesorería, la misma que fue diseñada en un conjunto de 5 preguntas abiertas con el fin de obtener información acerca de la situación real de la empresa, conocer el funcionamiento y los procesos correspondientes al área de tesorería

Instrumento de recolección de datos 2 – Encuesta

En el estudio se consideró como herramienta de recolección de datos, e información el cuestionario que estaba conformado por 10 preguntas cerradas utilizando una escala de calificación de Likert como material para ayudar a medir las actitudes para comprender el grado de aceptación de los usuarios que utilizan la

instrumento. las categorías utilizadas son: Muy frecuente (1), frecuentemente (2), ocasionalmente (3), raramente (4) y nunca (5).

Instrumento de recolección de datos 3 – Cuestionario de Control Interno - Coso II

De acuerdo con los resultados obtenidos fue importante aplicar el cuestionario de control interno de acuerdo con los componentes del Coso II, siendo un instrumento idóneo para la recolección de datos específicos de la empresa a través de los 8 componentes establecidos por un ente internacional. Estos componentes son: Ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.

Capítulo III. Resultados y discusión

Análisis de entrevista

Entrevista No. 1.

1. ¿Cuáles son las políticas establecidas en el área de tesorería en el control a proveedores de la entidad?

El contador nos manifestó que la empresa permanece con procedimientos escuetos, ambiguos y son incoherentes a un adecuado proceso de tesorería, cabe mencionar que fueron creados desde que se constituyó la empresa, por tal motivo no mantienen el control sobre el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores.

2. ¿Cómo se gestiona la asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería en adecuados atributos funcionales?

La entidad asigna responsabilidades de manera general a todos los colaboradores del área de tesorería lo que permite que fluya las actividades a tiempo de manera oportuna esto da como consecuencia que todos los colaboradores participen en las actividades y se dispersen las funciones a su vez sean incompatibles se produzca una duplicación de egresos de pagos de desembolso a los proveedores, no se concilien todos los documentos para sustentar las obligaciones contraídas con los proveedores.

3. ¿Qué estrategia aplica el área financiera ante las obligaciones vencidas?

Se observa que el departamento de tesorería no tiene claro los desembolsos de efectivo, la conciliación de los proveedores que deben cumplir con la obligación financiera y cubrir el pasivo para el desenvolvimiento del giro del negocio.

4. ¿Qué tipo de supervisión y monitoreo usted dispone para asegurar un registro adecuado de las transacciones de tesorería en el área financiera?

Para asegurar un registro adecuado se realiza una verificación de las cuentas de manera semestral para ver si se encuentran en negativo y a su vez el registro de las transacciones que genera el comprobante de egreso, una adecuada parametrización contable al mismo tiempo las autorizaciones correspondientes, documentos que se sustentan no obstante se ha denotado errores contables y falta de seguimiento en los documentos por pagar.

Análisis de la encuesta

Pregunta 1

¿La entidad cumple a cabalidad los objetivos establecidos?

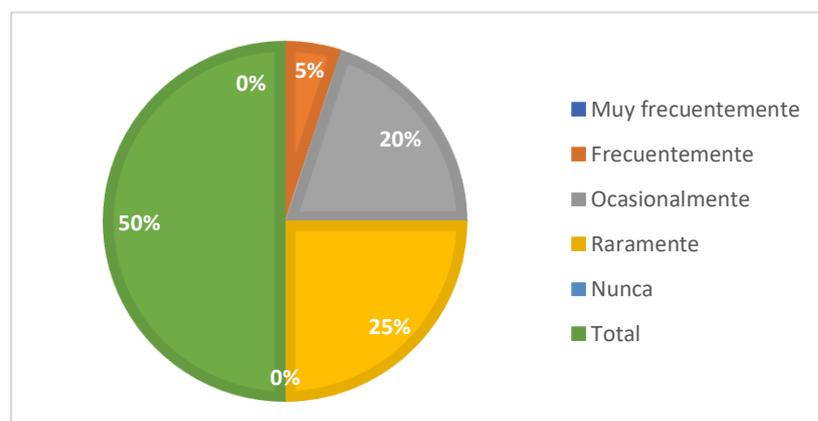
Tabla 2

Cumplimiento de objetivos establecidos

Pregunta 1	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	1	10%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	5	50%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Figura 1

Cumplimiento de objetivos



La tabla uno se evidencia que un total del 90% manifiestan que el área de tesorería no contempla sus objetivos en el cumplimiento de sus obligaciones a terceros, su incidencia recae en atención de proveedores en giro del negocio de la clínica.

Pregunta 2

¿En la entidad se establecen políticas y procesos en el área de tesorería?

Tabla 3

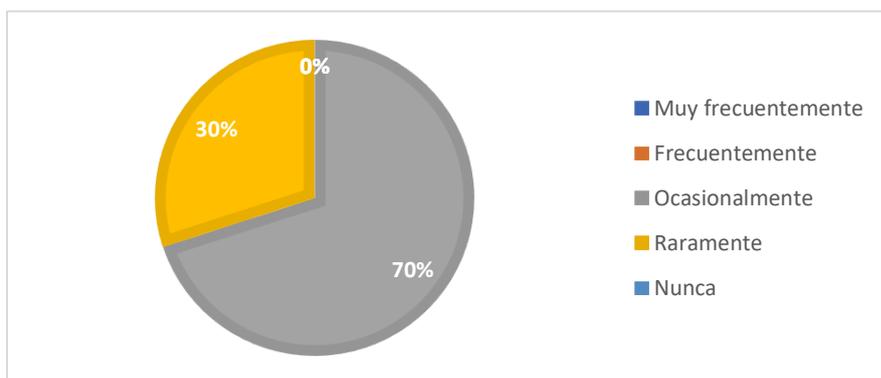
Establecimiento de políticas y procesos

Pregunta 2	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%

Ocasionalmente	7	70%
Raramente	3	30%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Figura 2

Establecimiento de políticas y procesos



En este gráfico se determina que el 70% concuerda que ocasionalmente se aplican políticas y procedimientos en el área de tesorería, debido a que se encuentra desactualizadas desde que se constituyó la entidad, por lo consiguiente se denotan errores en los procesos operativos del área tales como, la inexistencia de la conciliación de los proveedores y emisión de estados de cuenta.

Pregunta 3

¿Se aplica el control interno en el área de tesorería con respecto al proceso de aprobación, verificación de facturas, conciliación de cuentas, etc?

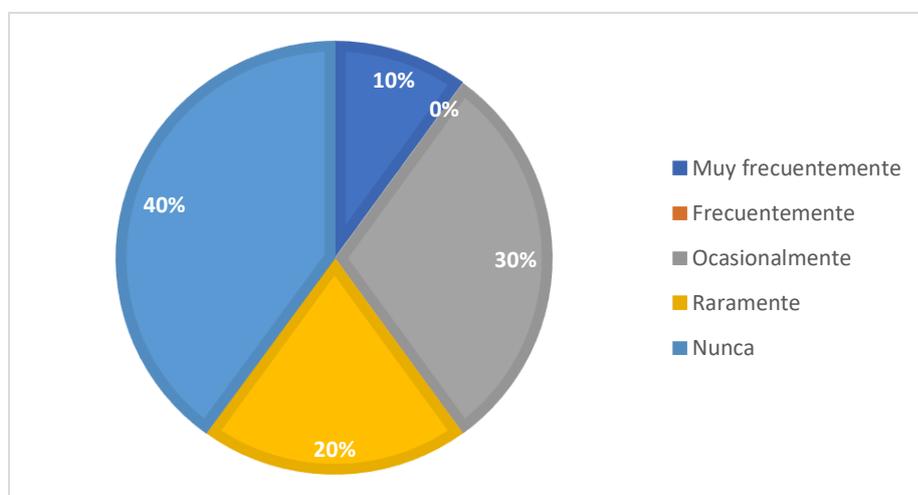
Tabla 4

Aplicación del control interno

Pregunta 3	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	10%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	3	30%
Raramente	2	20%
Nunca	4	40%
Total	10	100%

Figura 3

Aplicación del control interno



De acuerdo con el gráfico se establece que 60% de encuestados manifiesta que es ausente el control interno en el proceso de verificación de facturas, aprobación y conciliación de cuentas, debido a que las facturas no llegan al área contable, se traspapelan en la bodega y no son verificadas por el responsable de compras, esto conlleva que no tiene establecido un control interno adecuado en el proceso.

Pregunta 4

¿Realizan evaluaciones periódicas al proceso en el área de tesorería, para conocer que los procedimientos se efectúan correctamente?

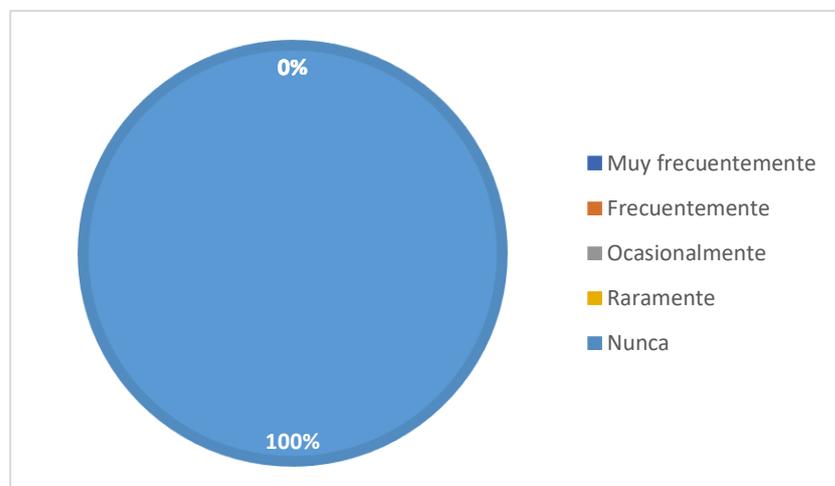
Tabla 5

Evaluaciones al personal

Pregunta 4	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	0	0%
Nunca	10	100%
Total	10	100%

Figura 4

Evaluaciones al personal



En lo referente al diseño, en la evaluación de control interno los encuestados manifiestan el desconocimiento, que conlleva al incumplimiento de las disposiciones, y reglamentaciones del área de tesorería; los arqueos de caja, la realización de conciliaciones, estado de cuenta con proveedores son escaso. En lo que respecta a las evaluaciones se dan esporádicamente.

Pregunta 5

¿Se lleva a cabo una segregación de funciones en el área de tesorería?

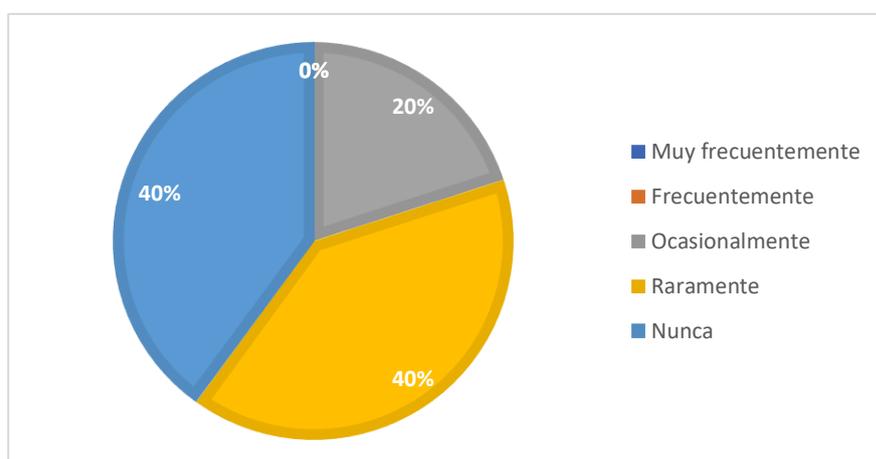
Tabla 6

Segregación de funciones

Pregunta 5	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	2	20%
Raramente	4	40%
Nunca	4	40%
Total	10	100%

Figura 5

Segregación de funciones



En esta interrogante el 80% de los encuestados manifestaron la incompatibilidad de funciones en todos los colaboradores del área tales como el registrar y emitir un cheque y realizar las compras a los proveedores, y solicitar cotizaciones observando que el proceso se encuentra monopolizado.

Pregunta 6

¿Se realizan reconciliaciones periódicas entre los registros contables y los estados de cuenta de proveedores?

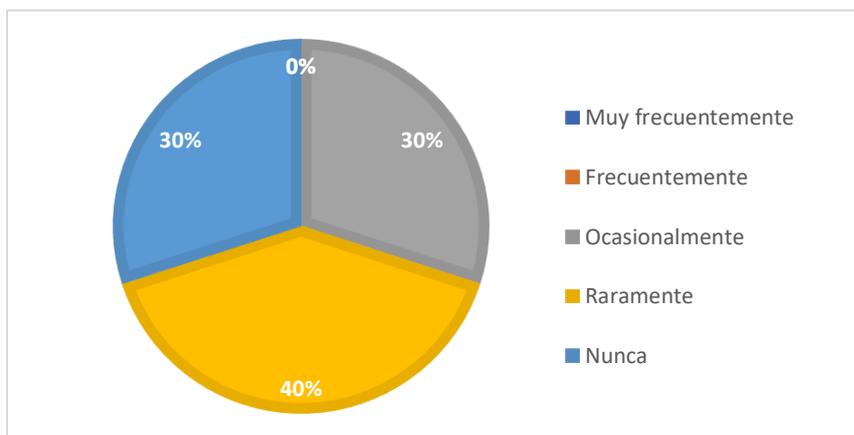
Tabla 7

Reconciliaciones periódicas

Pregunta 6	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	3	30%
Raramente	4	40%
Nunca	3	30%
Total	10	100%

Figura 6

Reconciliaciones periódicas



El 70% de los encuestados del área de tesorería concuerda la no elaboración de estados de cuenta y su conciliación con el proveedor motivo que no dispone en su Manual de políticas y procedimientos lo que se realiza, es un control de facturas y la cancelación y emisión del cheque, como consecuencia existen riesgos en duplicación de registros y por lo tanto la emisión de más de un cheque al proveedor.

Pregunta 7

¿El área de tesorería mantiene un control de las fechas de inicio y vencimiento de las cuentas por pagar?

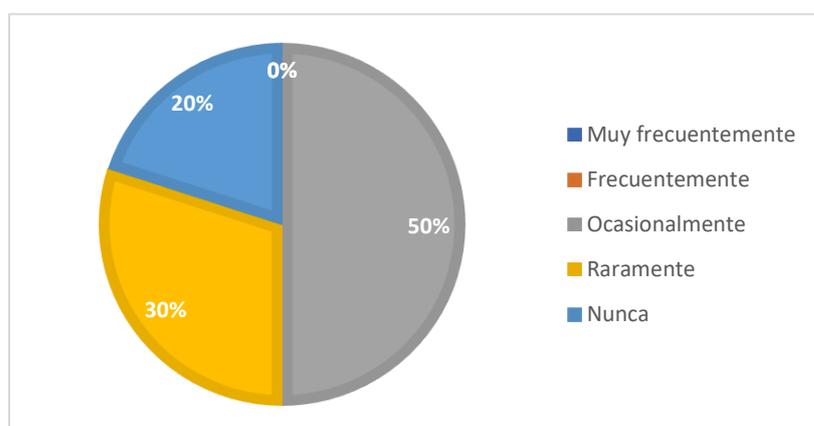
Tabla 8

Control de fechas para pagos

Pregunta 7	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	5	50%
Raramente	3	30%
Nunca	2	20%
Total	10	100%

Figura 7

Control de fechas para pagos



De acuerdo con la encuesta aplicada el 50% supo manifestar que no se realizan los pagos en los plazos establecidos, esto conlleva a tener futuras penalizaciones, no se le proporciona al área, la correcta gestión de flujos de efectivo y no posee un nivel óptimo de liquidez en la empresa.

Pregunta 8

¿Usted está de acuerdo que la recaudación de ingresos se debe realizar de manera diaria, con el objetivo de comprobar que los valores depositados sean iguales a las cantidades recibidas por parte de los contribuyentes?

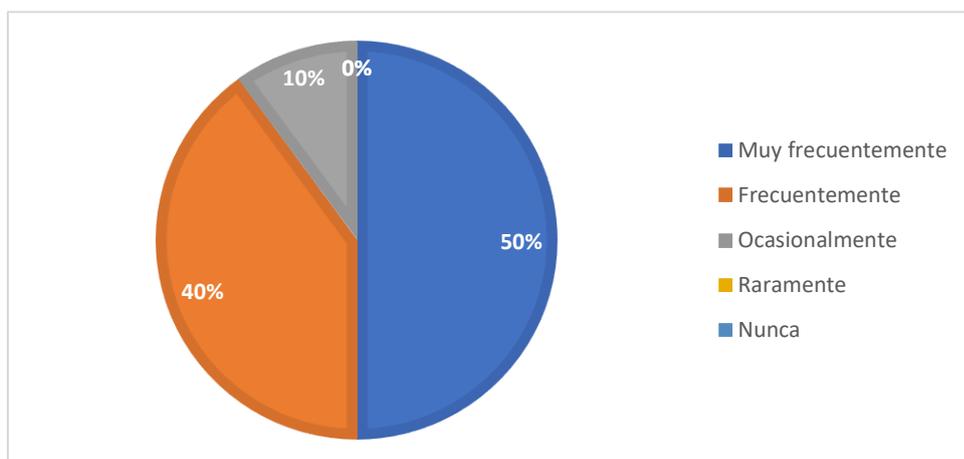
Tabla 9

Recaudación de ingresos

Pregunta 8	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	5	50%
Frecuentemente	4	40%
Ocasionalmente	1	10%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Figura 8

Recaudación de ingresos



En este apartado el 50% de los encuestados coincidieron que es indispensable que la recaudación de ingresos se realice diariamente y comprobar que los depósitos realizados concuerden con las cantidades recibidas en el área de tesorería, puesto que brindaría información confiable y real de la parte financiera de la entidad

Pregunta 9

¿Existe una persona encargada que realice el arqueo de caja diario para la verificación de los pagos de las consultas que se realizan durante el día?

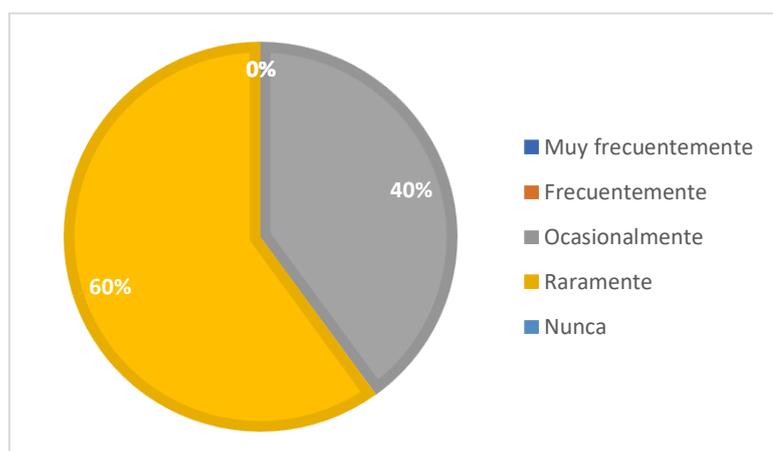
Tabla 10

Personal encargado

Pregunta 9	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	6	60%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Figura 9

Personal encargado



En lo referente a esta incógnita el 60% manifiesta que no existe personal en la función de realizar el arqueo de caja diario y la verificación de los pagos de las consultas, por carecer de tiempo debido a la falta de personal y el establecimiento correcto de sus funciones teniendo como consecuencia la discrepancia y desajustes en los estados financieros de la empresa, lo que dificulta la toma de decisiones basada en información precisa y confiable.

Pregunta 10

¿Con qué frecuencia usted realiza cotizaciones a diferentes proveedores?

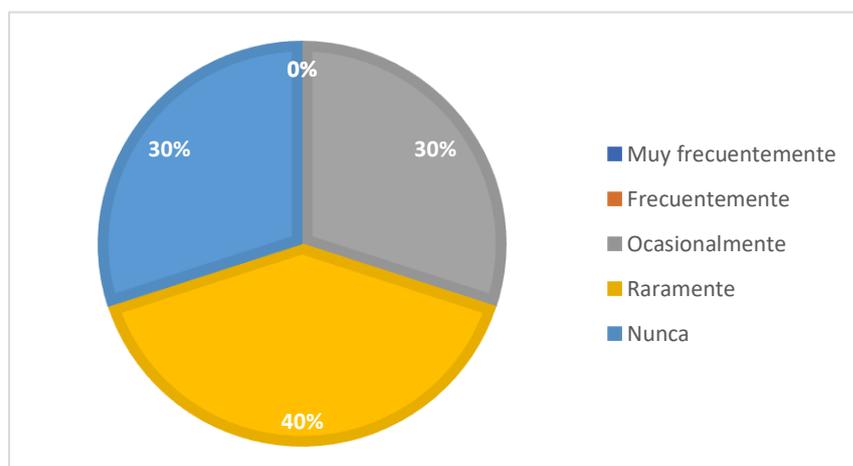
Tabla 11

Cotización a proveedores

Pregunta 10	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	3	30%
Raramente	4	40%
Nunca	3	30%
Total	10	100%

Figura 10

Cotización a proveedores



En esta interrogante el 70% del personal del área de tesorería opinan que no se realizan cotizaciones a diferentes proveedores porque se sienten a gusto con los proveedores con los que cuentan, generando cierta problemática debido a que en el mercado existe variedad de productos innovadores que desarrollan mejores propuestas y promociones, negando a la entidad de estos beneficios.

Análisis del caso II**Tabla 12***Cuestionario de Control Interno COSO II*

CLINICA ECUVENCUB S.A.S AUDITORIA AL ÁREA DE TESORERIA						Pág.:	Ref.:
						1/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
No	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario	
		Si	No	N/A			
AMBIENTE INTERNO							
1	¿La empresa posee reglamentos correctamente estructurados y aptos para su funcionamiento?		X		0	No existe un reglamento establecido.	
2	¿La entidad cuenta con su estructura organizacional?	X			1		
3	¿La entidad tiene determinada su misión, visión y objetivos institucionales?	X			1		
4	¿La institución cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables?		X		1		
5	¿La empresa posee una adecuada designación de responsabilidades con los colaboradores del área de tesorería?		X		0	Existen deficiencia en alguna delegación de funciones.	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							

6	¿Los objetivos de cada área contribuyen al cumplimiento de la misión de la entidad?		X		0	Existe deficiencia en el área que no permite cumplir el objetivo
7	¿Las políticas y normas se actualizan con frecuencia para el cumplimiento de los objetivos?		X		0	No se actualizan con frecuencia
8	¿Se analizan los factores externos e internos para establecer los objetivos?	X			1	
9	¿Los objetivos y las metas de los principales procesos y los proyectos a cargo de las unidades administrativas son difundidos a su personal?		X		0	La información no es difundida para el personal correspondiente
10	¿Existen indicadores que midan el cumplimiento de los objetivos?	X			1	
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					2/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
11	¿La empresa analiza e identifica eventos que afecten las actividades de la entidad y por ende al logro de objetivos?		X		0	No existen procesos para identificar eventos internos o externos que puedan ser significativos para el área.

12	¿La gerencia toma acciones con respecto a los pagos vencidos que se pueden presentar?		X		0	No se toma correctivos para mejorar en control de los pagos vencidos
13	¿Posee una estrategia para detectar el riesgo y que aquello no pueda afectar significativamente el desempeño de la empresa?		X		0	No se identifican los eventos de riesgos asociados.
14	¿Hay algún mecanismo aprobación, autorización, órdenes de compra, cuadro de cotización utilizado por la empresa que identifique eventos de riesgo?	X			1	
15	¿El personal del área de tesorería tiene conocimiento acerca de la identificación de riesgos de la empresa?		X		0	No posee conocimiento de las riesgos de control en la empresa
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						
16	¿En la entidad se diferencian los posibles tipos de riesgos en el área de tesorería?		X		0	No existen procesos para evaluar los riesgos asociados en el área
17	¿La compañía aplica estrategias o acciones correctivas para minimizar riesgos?		X		0	No adquiere estrategias para minimizar riesgos
18	¿Se analiza la información ante posibles riesgos inherentes?		X		0	No se evalúan los riesgos inherentes

19	¿Se realiza un presupuesto anual o mensual de las adquisiciones y que se oferte al mejor proveedor de la entidad?		X		0	La entidad no realiza cotizaciones con varios proveedores
20	¿La entidad considera e identifica los riesgos más críticos como la duplicación de pagos en el área de tesorería, proveedores?		X		0	No se realizan controles con la duplicación de pagos.
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					3/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
21	¿Se tiene establecido un plan de contingencia como para enfrentar posibles riesgos?		X		0	No se ha preparado un plan de contingencia para la respuesta a los riesgos.
22	¿Al presentarse un riesgo la gerencia toma acciones para evitar, reducir, compartir y aceptar?		X		0	No se evalúan posibles respuestas a los riesgos sobre cómo evitarlos o reducirlos.
23	¿Existe la participación de toda la directiva para analizar las respuestas al riesgo?	X			1	
24	¿Se comunica a todos los niveles de la empresa las decisiones que se han		X		0	No se analizan alternativas de respuesta a los riesgos antes que aparezcan.

	tomado como respuesta al riesgo?					
25	¿Existe un acta de respaldo que nos indique el resultado de las decisiones y las medidas correctivas establecidas?		X		0	No se comunican al personal las decisiones tomadas sobre las medidas correctivas estipuladas
ACTIVIDADES DE CONTROL						
26	¿Existe una buena administración del disponible para la adquisición de insumos del giro de negocio?	X			1	
27	¿Se realizan las constataciones físicas de los insumos, reactivos periódicamente?	X			1	
28	¿Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de funciones?		X		0	No se realizan evaluaciones constantes al personal.
29	¿Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas?		X		0	No mantiene un registro de los procedimientos.
30	¿Los controles implementados constan dentro del manual de funciones y a su vez apoyan la administración de riesgos?		X		0	No posee un Manual de funciones

AUDITORÍA AL ÁREA DE INEVTARIOS					Pág.:	Ref.:
					4/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
31	¿Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción?	X			1	
32	¿Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información?	X			1	No existen políticas específicas sobre los procesos de comunicación de las irregularidades al gerente.
33	¿Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno?		X		0	No existe transparencia en el área
34	¿Se garantiza el acceso de información a los trabajadores?	X			1	
35	¿Se comunica inmediatamente las acciones importantes tomadas por la directiva?	X			1	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
36	¿Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la entidad?		X		0	No se informa la deficiencia de la entidad.
37	¿Se realiza acciones de monitoreo continuo de las	X			1	

	operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas?					
38	¿Se proponen mejoras en el área de tesorería?	X			1	
39	¿Se establecen control de facturas y los soportes para la emisión de un comprobante de ingreso en el área de tesorería?		X		0	No existen supervisiones en la emisión de comprobantes de ingreso
40	¿Son atendidas adecuadamente las recomendaciones de control interno que se emitieron por la administración?		X		0	No son atendidas las recomendaciones del control interno

Realizado por: Carol Ariana Borbor Vera

Fecha: 09/07/2023

AUDITORÍA AL ÁREA DE TESORERIA

Pág.:

Ref.:

1/1

C-C.P.O

COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS

No	Componentes y controles claves	Ponderación	Calificación
1	Ambiente interno	5	3
2	Establecimiento de objetivos	5	2
3	Identificación de eventos	5	1
4	Evaluación de los riesgos	5	0
5	Respuesta a los riesgos	5	1
6	Actividades de control	5	2
7	Información y comunicación	5	4
8	Supervisión y monitoreo	5	2
Total		40	15

Una vez aplicado los cuestionarios de control interno a la empresa Ecuvecub, se obtuvo una ponderación de **40**, la calificación total asignada es de **15**, puesto que se asigna un puntaje de 5 a cada componente del COSO II

Realizado por: Carol Ariana Borbor Vera

Fecha: 09/07/2023

AUDITORÍA AL ÁREA DE TESORERIA

Pág.:

Ref.:

1/1

C-N.C.R.

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{15}{40} * 100 = 37.5\%$$

En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, determinamos las actividades incumplidas con relación a la ponderación, el nivel de confianza es **BAJO** con el 37.5%.

NIVEL DE RIESGO

Rango	Confianza	Riesgo
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Alto	Bajo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 37.5\% = 62.5\%$$

Se evaluaron los controles claves de las actividades diarias del área de Tesorería, se evidencia un nivel de confianza del 37.5%, es decir, el nivel de confianza es **BAJO** y el nivel de riesgo es del 62.5% es **ALTO**.

Realizado por: Carol Ariana Borbor Vera

Fecha: 09/07/2023

AUDITORÍA AL ÁREA DE TESORERIA

Pág.:

Ref.:

1/1

C-R.A.

COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS

Riesgo Inherente: Una vez empleado el cuestionario de evaluación de control interno al área de inventarios, se evidenció que existe un riesgo inherente de 62.5%.

Riesgo Inherente = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza

$$RI = 100\% - 37.5\% = 62.5\%$$

Riesgo de Control: Se ha determinado un riesgo de control del 37.5% que evidencia que existen falencias en el control interno del departamento.

Riesgo Control = Puntaje Optimo – riesgo inherente.

$$RC = 100\% - 62.5\% = 37.5\%$$

Riesgo de Detección: Se determinó un **21.79%** de riesgo de detección, en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permitirá aplicar las técnicas y procedimientos para la obtención de la información.

$$RI * RC * RD = RA$$

$$RD = \frac{0.05}{0.62 * 0.37} = 21.79\%$$

Riesgo de Auditoría: $RA = RI * RC * RD =$

$$RA = 0.62 * 0.37 * 0.2294 = 5\%$$

El riesgo de auditoría hallado es del **5%**.



Informe de control interno
Centro médico de especialidades Ecuencub S.A.S

Lic. Joselyn Morales

Gerente General

Centro Medico

Alcance

El alcance que corresponde entre el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2022 evaluó el control interno en el área de Tesorería del centro médico de especialidades Ecuencub.

El estudio del trabajo de integración curricular se realizó con la supervisión que establece la NIA 400 de evaluación de riesgos y control interno, la cual da a conocer cómo aplicar los procedimientos mediante el Coso II, para la evaluación del área de tesorería. La estructura del informe de control interno se ejecutó a fines de evidenciar los procesos que nos indica la evaluación de control interno se realizó en base a los valores éticos y profesionales con responsabilidad

Resultados

Tabla 13

Resultados del Control Interno

Componente	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	NC: (CT/P)*100		NR: 100% - NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Tesorería	37.5%	Bajo	62.5%	Alto
Total	37.5%	Bajo	62.5%	Alto

De acuerdo con los hallazgos encontrados en el cuestionario de control interno para mejorar los procesos y procedimientos se recomienda a los administradores de la empresa revisar para perfeccionar y ejecutar el sistema de control interno, que establezcan las fechas de pago a sus proveedores y realicen controles diarios de las operaciones en el área.

- ✓ Establecer normas, políticas y procedimientos dirigidas al personal que debe cumplirse a cabalidad
- ✓ Contratación del personal capacitado para las diferentes áreas con título de tercer nivel con el perfil, acorde al puesto que cumpla con las directrices establecidas
- ✓ Actualización de la base de datos de pago a proveedores con el fin de mitigar los riesgos por pagos vencidos
- ✓ Establecer a los encargados de la ejecución de arqueos de caja y conciliaciones periódicas que permitan obtener una información financiera real y confiable.
- ✓ Realizar evaluaciones periódicas al personal que labora en el área de Tesorería para mitigar los riesgos y aplicar las correcciones necesarias.

Discusión

La investigación revela que el control interno aplicado en el centro médico de especialidades es deficiente, aunque existen políticas y procedimientos reguladores no se ejecutan de manera óptima; por otra parte, el personal encargado de realizar los procedimientos incumple con los requerimientos propios de su cargo lo que genera que se presente un nivel de riesgo alto por lo consiguiente la confianza es baja.

Se evidencia que en la entidad los arqueos de caja y las conciliaciones son esporádicas esto impide que se cuente con información financiera real; además, carecen de un adecuado registro de pago a proveedores lo que podría generar la duplicidad de pagos o su vez se podría generar intereses por incumplimiento de pago en el periodo acordado.

Mediante la investigación realizada se establece que el control interno constituye una herramienta imprescindible en todas las organizaciones porque mitigan los riesgos, errores y fraudes y promueven la eficiencia y eficacia de las operaciones a través de todos sus componentes.

El trabajo investigativo de Portilla (2018) concuerda que el control interno debe aplicarse a todas las áreas de las entidades sin importar el giro del negocio pues mejora positivamente los resultados y la consecución de los objetivos empresariales; con un adecuado manual de políticas y procedimientos se optimizan las actividades asignadas a cada colaborador es allí donde radica la importancia de esta herramienta.

Dentro del mismo contexto se destaca a Acebo (2022), quien afirma que mediante la aplicación de técnicas como el Coso II con la evaluación de los 8 componentes que la integran es posible detectar las debilidades en los procesos, al no aplicar controles eficientes se repercute en la presentación de información desactualizada, que dificultan la gestión eficiencia, eficacia y productividad empresarial y es necesario que las entidades ejecuten controles acordes a sus realidades para que los resultados obtenidos sean relevantes y sirvan para mejorar las planificaciones.

Por otro lado, Pozo (2022) sostiene que aunque las entidades apliquen controles generan inconsistencias en las informaciones, documentación, recaudación y en el pago atrasado de obligaciones que generan efectos negativos en el área de tesorería. Uno de los problemas que recalca es la carencia de sistemas informativos acoplados para áreas específicas; es imprescindible que los controles sean adaptados a las actividades que se ejecuten; es decir a cada área un tipo de control que debe ser

realizado por personal capacitado y que conozca los requerimientos legales, financieros, administrativos y contables.

Conclusiones

En la presente investigación se concluye:

- ✓ A través de la revisión literaria se determina que el control interno es una herramienta aplicada a todas las organizaciones a nivel mundial que buscan mitigar los riesgos errores y fraudes; conseguir la eficiencia y eficacia de sus operaciones y la consecución de objetivos institucionales.
- ✓ Al realizar los instrumentos de recolección e información se concluye que en el área de tesorería de la entidad objeto de estudio existen deficiencias, debilidades en los procedimientos realizados debido al desconocimiento de las políticas establecidas y la carencia de documentos de control y pago a proveedores.
- ✓ En la presentación del informe de control interno se describen los hallazgos determinan que en el área de tesorería de la entidad existe un nivel de confianza del 37.5% que corresponde a un nivel bajo y el nivel de riesgo del 62.5% considerado alto debido a la carencia de políticas efectivas que mejoren los procesos aplicados en la entidad.
- ✓ En la evaluación realizada del control interno mediante la aplicación del instrumento COSO II se llegó a la conclusión de que no llevan el correcto cumplimiento de procesos y procedimientos en la empresa.

Recomendaciones

- ✓ Se recomienda que la entidad aplique controles internos en todas las entidades acorde a la estructura y requerimientos propios para optimizar recursos cumplir objetivos y garantizar los procesos y verificar la exactitud de la información financiera y administrativa.
- ✓ A la gerencia se recomienda que establezca políticas y principios en el área de tesorería, que exista segregación de funciones entre el personal y se implemente un mecanismo que detecte las fechas los pagos oportunos a proveedores.
- ✓ A la entidad que de acuerdo con los hallazgos encontrados se ejecute políticas y procedimientos sugeridos en el informe para mejorar el desempeño institucional y contribuirán al cumplimiento de los objetivos.
- ✓ Analizar el cumplimiento de las políticas que establece la institución en el área de tesorería para llevar a cabo un excelente desempeño en los procesos y procedimientos dentro del mismo.

Referencias

- Alejandra, S. M. (2014). *El control interno en el area de tesoreria y su incidencia en la calidad de la informacion financiera en la cooperativa de ahorro y credito educadores de Tungurahua Ltda.* Ambato : Universidad tecnica de Ambato .
- Asamblea Nacional del Ecuador . (2008). *Constitucion 2008.* Quito.
- Cutti, L. B. (2017). *Control Interno y su incidencia en e area de tesoreria de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017 .* Lima: Universidad Cesar Vallejo .
- Estupiñan , R. (2015). *Control Interno y Fraudes.* Bogota: Ecoe.
- Gabriela, O. S. (2019). *El control interno en el area de tesoreria del centro de especialidades IESS la Libertad, cel canton La Libertad año 2017.* La Libertad: Universidad estatal peninsula de santa elena .
- Grace, A. (2022). *Control Interno de propiedad planta y equipo del hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, canton Santa Elena año 2021.* Upse.
- Indira, L. V. (2015). *Propuesta de un sistema de control interno segun coso II para el area administrativa de la clinica infes c.a, ubicada en la ciudad de Quito .* Quito : Universidad central del Ecuador .
- Jaya, G. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el metodo coso II para prontocasa construcciones cia Ltda.* Cuenca: Universidad politecnica salesiana.
- Ley Organica de emprendimiento e innovacion. (2020). Quito.
- Liliana, P. C. (2018). *Control interno y gestion administrativa en el area de tesoreria del hospital Jose Agurto Tello, Chosica-2017.* Lima: Telesup.
- Mantilla , S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno* (2 ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/228510>
- Marleny, G. V. (2020). *Propuesta de control interno para el area de tesoreria en la empresa .* Bogota : Uniminuto.
- Mendívil Escalante, V. (2016). *Elementos de Auditoría* (7 ed.). Santa Fe, Argentina: Cengage Learning. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/93253>
- Mendívil Escalante, V. M. (2010). *Elementos de Auditoría.* Santa Fe, Mexico: Cengage Learning. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/39923>
- Morillo, J., & Denis, L. (2019). *Ciclo de conversion de efectivo: una herramienta esencial para la evaluacion financiera de la empresa .* Peru: Universidad Peruana union.

- Normas internacionales de Auditoria . (2009).
- Pérez Rodríguez , M. D. (2012). *Auditoría*. Editorial ICB. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/228676>
- Sandra, P. (2022). *Control Interno al departamento de tesorería del cuerpo de bomberos de santa elena año 2021*. Santa Elena : Upse.
- Santillana , J. (2015). Sistema de Control Interno. En *Sistema de Control Interno* (pág. 582). Mexico: Pearson.
- Saul, Q. H. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de lima metropolitana, 2021*. Lima: Universidad Peruana de las Américas .
- Vilches Troncoso, R. (2005). *Apuntes del estudiante de Auditoría*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/98196>

Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022	<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera aporta el control interno en el área de tesorería en la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022?</p> <p>FORMULACION DE PREGUNTAS</p> <p>¿Cómo se ejecuta el control interno en el departamento de tesorería de la clínica Ecuencub S.A.S año 2022?</p> <p>¿Cuál es la situación actual del control interno en el departamento de tesorería de la entidad Ecuencub año 2022?</p> <p>¿Cuál es el nivel de confianza y riesgo de los procesos de control interno del área de tesorería en la clínica Ecuencub S.A.S., año 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario, para la verificación de los procesos en el departamento de tesorería a través del componente del modelo COSO II para la medición de la confianza y riesgo de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Determinar la base teórica de control interno a través de fuentes bibliográficas para la correcta aplicación en el área de tesorería de la entidad</p> <p>Establecer el análisis metodológico utilizando encuesta y entrevista para determinar la efectividad del proceso</p> <p>Elaborar los hallazgos en el informe de control interno para establecer las medidas correctivas en el área de Tesorería</p>	CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA	<p>CONTROL INTERNO</p> <p>COMPONENTES DEL COSO II</p> <p>METODOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</p> <p>DOCUMENTOS POR PAGAR</p> <p>NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA</p>	<p>Definición</p> <p>Importancia</p> <p>Clasificación</p> <p>Objetivo</p> <p>Ambiente interno</p> <p>Establecimiento de objetivos</p> <p>Identificación de acontecimientos</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Respuesta a los riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p> <p>Método narrativo o descriptivo</p> <p>Método de cuestionario</p> <p>Método grafico</p> <p>Rotación de cuentas por pagar</p> <p>Las SAS en la legislación ecuatoriana</p> <p>Ley orgánica de emprendimiento e innovación</p> <p>Nía 400 evaluación de riesgo</p>

Apéndice C Instrumentos



Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de titulación: CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022

Entrevista dirigida al Contador de la empresa Ecuencub S.A.S.

Objetivo: Recopilar información sobre el manejo del control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022.

Agradeciendo su participación, este instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información ceras para el éxito de esta investigación.

1. ¿Cuáles son las políticas establecidas en el área de tesorería en el control a proveedores de la entidad?
2. ¿Cómo se gestiona la asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería en adecuados atributos funcionales?
3. ¿Qué tipo de supervisión y monitoreo usted dispone para asegurar un registro adecuado de las transacciones de tesorería en el área financiera?
4. ¿Cómo se asegura la validez y seguridad de las transacciones financieras realizadas por el departamento de tesorería?



Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de titulación: CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE
TESORERIA DE LA EMPRESA ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022
ENCUESTA

Objetivo: Recopilar información sobre el manejo del control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022.

Agradeciendo su participación, este instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le pide encarecidamente aportar con información veraz para el éxito de esta investigación.

1. ¿La entidad cumple cabalmente los objetivos establecidos?
2. ¿En la entidad se establecen políticas y procesos en el área de tesorería?
3. ¿Se aplica el control interno en el área de tesorería con respecto al proceso de aprobación, verificación de facturas, conciliación de cuentas, etc?
4. ¿Realizan evaluaciones periódicas al proceso en el área de tesorería, para conocer que los procedimientos se efectúan correctamente?
5. ¿Se lleva a cabo una segregación de funciones en el área de tesorería?
6. ¿Se realizan reconciliaciones periódicas entre los registros contables y los estados de cuenta de proveedores?
7. ¿El área de tesorería mantiene un control de las fechas de inicio y vencimiento de las cuentas por pagar?
8. ¿Usted está de acuerdo que la recaudación de ingresos se debe realizar de manera diaria, con el objetivo de comprobar que los valores depositados sean iguales a las cantidades recibidas por parte de los contribuyentes?
9. ¿Existe una persona encargada que realice el arqueo de caja diario para la verificación de los pagos de las consultas que se realizan durante el día?
10. ¿Con qué frecuencia usted realiza cotizaciones a diferentes proveedores?



**Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría**



**Trabajo de titulación: CONTROL INTERNO EN EL ÀREA
DE TESORERÍA DE LA EMPRESA ECUVENCUB S.A.S., AÑO 2022
GUÌA DE POLÍTICAS**

Políticas:

1. Criterios de aprobación: Defina los criterios de aprobación y los límites de pago, tanto en términos de cantidad como de autoridad requerida.
2. Condiciones de pago: Defina las condiciones de pago y asegúrese de que se cumplan para garantizar los pagos oportunos a los proveedores y mantener buenas relaciones comerciales.
3. Políticas de negociación: Establecer políticas de negociación con proveedores para asegurar condiciones de pago favorables, tales como descuentos por pago a tiempo o acuerdos de pago a plazos.

Procedimiento:

1. Recepción de facturas: Establece el proceso de recepción de facturas de los proveedores, asegura la correcta documentación y registra la información relacionada.
2. Registros contables: registra las facturas recibidas en el sistema contable de la empresa, asigna los códigos de cuenta adecuados y garantiza la trazabilidad de los pagos.
3. Flujo de aprobación: defina un flujo de aprobación de pagos que incluya la revisión y aprobación de facturas por parte de un gerente designado, siguiendo criterios y restricciones predefinidos.
4. Documentación y archivo: Organizar y mantener adecuadamente la documentación relacionada con los pagos, incluyendo facturas, órdenes de pago, confirmaciones de transferencia, entre otros, de acuerdo con los requisitos legales y contables.

La Libertad, 21 de Julio del 2023

Econ.

Roxana Álvarez Acosta

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD YAUDITORÍA - UPSE

En su despacho. –

Yo, Carol Ariana Borbor Vera con cédula de identidad No. 2400010332, estudiante de la cohorte 2019-1 por medio de la presente me dirijo a Usted para requerir se oficie la solicitud de Carta Aval para el **Trabajo de Integración Curricular denominado** "Control interno en el área de tesorería de la empresa ECUVENCUB S.A.S., año 2022." de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas para lo cual adjunto los datos de la empresa:

Nombre: Ing. Edwin Tomalá

Cargo: Contador

Nombre de la empresa: Centro medico de especialidades ECUVENCUB S.A.S

Esperando que mi solicitud tenga una respuesta favorable me despido de Usted deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,



Ing. Edwin Tomalá Tomalá

CI. No. 0911783546

Celular: 0969384641

Correo: edu_1967_03@hotmail.com