



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA
FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

AUTOR:

HENRY JOEL ESCALANTE ORTEGA

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO- 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023", elaborado por el Sr. Henry Joel Escalante Ortega, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Verónica Cecilia Ponce Chalen, PhD

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Henry Joel Escalante Ortega con cédula de identidad número 2450537051 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.

Henry Escalante

Escalante Ortega Henry Joel

C.C. No.: 2450537051

Agradecimientos

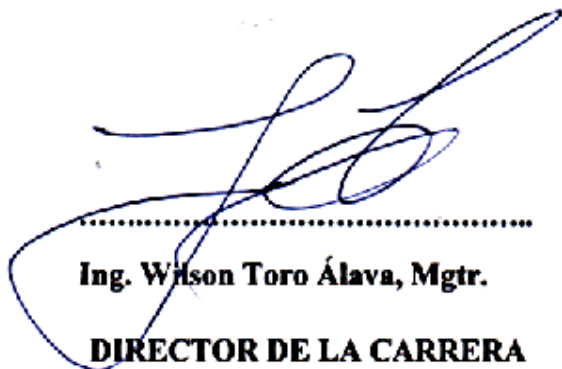
Estimada Ingeniera Rosa del Carmen Chávez,

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento por abrirme las puertas de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena durante la culminación de mi trabajo de titulación. Su apoyo generoso y su disposición para compartir su experiencia y conocimiento fueron fundamentales para el éxito de este proyecto académico. Gracias a su orientación y acceso facilitado a recursos clave, pude realizar un estudio exhaustivo que no solo cumple con los requisitos académicos, sino que también aporta de manera significativa al campo de estudio. Su confianza en mi trabajo y sus consejos expertos fueron inspiradores y motivadores a lo largo de todo el proceso. Una vez más, le agradezco sinceramente por su apoyo incondicional y por ser parte fundamental de este logro académico

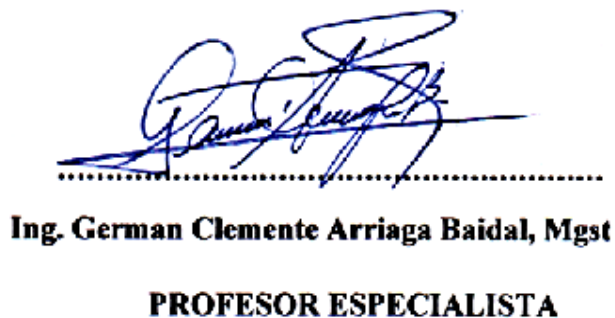
Dedicatoria

Dedicó este trabajo con profundo respeto y gratitud. A mis padres, Segundo Misael Escalante González y Katty María Ortega Borbor por su inquebrantable apoyo y sacrificio, que han sido el fundamento de mi educación y de esta oportunidad de crecimiento académico. A mis profesores y asesores, cuya orientación experta y consejos han sido fundamentales en el desarrollo de este trabajo, inspirándome a alcanzar estándares de excelencia. A mis amigos y seres queridos, por su ánimo constante y comprensión durante este exigente proceso académico. Que este esfuerzo contribuya modestamente al avance del conocimiento en nuestro campo y sea un testimonio de mi compromiso con la excelencia académica y el aprendizaje continuo.

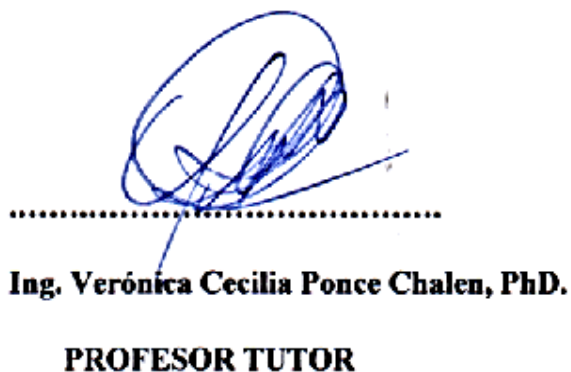
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



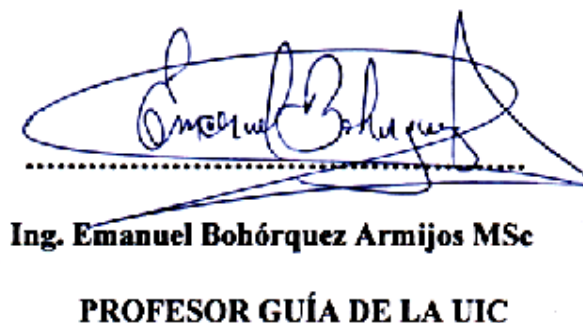
.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. German Clemente Arriaga Baidal, Mgst
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Verónica Cecilia Ponce Chalen, PhD.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos MSc
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Licdo. Andrés Soriano
SECRETARIO

Índice

Resumen.....	9
Abstract.....	10
Introducción	11
Formulación del problema.....	14
Sistematización	14
Objetivo general.....	15
Objetivos específicos	15
Justificación.....	16
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial	18
Revisión Literaria	18
Desarrollo y teorías de conceptos	22
<i>Control interno de cuentas por cobrar</i>	<i>22</i>
Variable- Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar.....	23
<i>Dimensión – Gestión De Las Cuentas Por Cobrar</i>	<i>23</i>
Indicador	23
Control interno.....	24
<i>Plan Operativo Anual</i>	<i>24</i>
<i>Recursos públicos.....</i>	<i>24</i>
Dimensión – Procedimientos Del Control Interno.....	24
Indicador	25
<i>Clasificación y objetivos de control interno</i>	<i>25</i>
<i>Eficiencia Interna</i>	<i>26</i>
<i>Error De Medición</i>	<i>26</i>
Dimensión – Marco Integrado Coso II	26
Indicador	27
<i>Ambiente De Control</i>	<i>27</i>
<i>Evaluación De Riesgo</i>	<i>27</i>
<i>Actividades De Control</i>	<i>27</i>
<i>Información Y Comunicación</i>	<i>28</i>
<i>Supervisión Y Monitoreo</i>	<i>28</i>
Fundamentos Legales	29
Capítulo II. Metodología	35

Diseño de la investigación.....	35
<i>Enfoque cuantitativo</i>	35
<i>Alcance descriptivo</i>	35
Método de la investigación.....	36
<i>Deductivo</i>	36
<i>Población y Censo</i>	36
<i>Recolección de datos</i>	37
Capítulo III Resultado y Discusión.....	38
Discusión	61
Conclusión.....	65
Recomendación	66
Referencias bibliográficas.....	67

Índice de apéndice

4.1 Apéndice – Matriz de Consistencia	71
4.2 Cronograma.....	72
4.3 Presupuesto	73
4.4 Apéndice – Modelo COSO II	74
Apéndice Entrevista	82



**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA
FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Escalante Ortega Henry Joel

TUTOR:

Ing. Verónica Cecilia Ponce Chalen, PhD.

Resumen.

En este estudio se analizan las cuentas por cobrar lo que garantiza la eficiencia y la eficacia y el cumplimiento de los objetivos de la Federación Deportivas Provincial de Santa Elena. La técnica de evaluación es modelo COSO II, mismo que fue direccionado al jefe financiero ayudando y acelerando la recolección de datos y la tabulación de resultados, además, posee fundamentos teóricos sólidos, un diseño descriptivo y un enfoque deductivo-bibliográfico para la evaluación, siendo el objetivo principal, desarrollar un sistema eficiente en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena que cumplan con los procedimientos de control interno establecidos por el modelo COSO II, garantizando el cumplimiento normativo de la información financiera. Los resultados se generaron mediante la aplicación de una guía de entrevista y la implementación del instrumento. Se detectó una falta de eficiencia en la gestión de procedimientos en esta área, por lo tanto, se sugiere adoptar la elaboración de un manual de procedimiento para mejorar el desempeño laboral dentro de la institución.

Palabras Claves: Control Interno. Cuentas por cobrar. Modelo COSO.



**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA
FEDERACIÓN DEPORTIVA PROVINCIAL DE SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Escalante Ortega Henry Joel

TUTOR:

Ing. Verónica Cecilia Ponce Chalen, PhD.

Abstract.

In this study, accounts receivable is analyzed, which guarantees efficiency and effectiveness and compliance with the objectives of the Santa Elena Provincial Sports Federation. The evaluation technique is the COSO II model, which was directed to the financial manager, helping and accelerating data collection and tabulation of results. In addition, it has solid theoretical foundations, a descriptive design and a deductive-bibliographic approach for the evaluation, being the main objective is to develop an efficient system in the Santa Elena Provincial Sports Federation that complies with the internal control procedures established by the COSO II model, guaranteeing regulatory compliance with financial information. The results were generated through the application of an interview guide and the implementation of the instrument. A lack of efficiency was detected in the management of procedures in this area; therefore, it is suggested to adopt the development of a procedure manual to improve work performance within the institution.

Keywords: Internal control. Accounts receivable. COSO model.

Introducción

En la actualidad, es fundamental para las organizaciones contar con un sistema de control interno sólido, especialmente en áreas clave como las cuentas por cobrar. La Federación Deportiva Provincial de Santa Elena no se encuentra exenta de este desafío, siendo necesario analizar en profundidad su gestión de las cuentas pendientes de cobro, con el objetivo de mejorar la eficiencia en la gestión financiera donde se espera obtener resultados positivos que impulsen el crecimiento y desarrollo de la entidad deportiva.

Esta entidad, comprometida con el impulso y progreso del deporte local, está confrontando importantes desafíos en la gestión de las cuentas por cobrar. La falta de un manual de cobranza y la deficiente manera en que se registran estas cuentas han generado múltiples complicaciones. Esto no solo dificulta el seguimiento exacto de los ingresos pendientes, sino que también limita la destreza de la Federación para planificar sus actividades financieras de manera efectiva y precisa.

Los constantes cambios en el ámbito contable abren la puerta para el fomento de capacitaciones que permitan obtener conocimientos actualizados sobre cada uno de los procesos, normas, leyes y técnicas de este ámbito considerando que esta es una vía para alcanzar sus propósitos con la mayor satisfacción y de la manera más factible.

Por lo tanto, el propósito de este estudio es recomendar la introducción de un manual de procedimientos para la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena. Este manual tiene como finalidad estandarizar y optimizar los procedimientos internos vinculados a las cuentas por cobrar, así como fortalecer el control interno mediante directrices precisas y coherentes que promuevan una administración financiera más eficaz y abierta.

A nivel mundial, según Martínez y Sánchez (2021) menciona que el control interno en las cuentas por cobrar adquiere una significativa relevancia para las entidades del mundo, ya que es fundamental documentar adecuadamente todas las transacciones relacionadas con estos efectos por cobrar, ya que esta se considera activos, también es crucial asegurarse de que no se conviertan en dinero en efectivo al perder su formalidad.

En el presente estudio, a nivel global se ve fuertemente influenciados por la gestión efectiva de las cuentas por cobrar, más allá de la simple ejecución de cobros puntuales, es crucial que las federaciones consideren cuidadosamente las alternativas de cobro que se presentan en diversos esquemas. Estos esquemas incluyen normativas de cobro que establecen plazos para el pago dentro de un período acordado de días. Sin embargo, es ampliamente reconocido que, en la práctica, muchas cuentas por cobrar no se saldan dentro de estos plazos establecidos debido a las políticas vigentes en las entidades públicas (Narezo y Mamani, 2020).

A nivel Ecuador, tanto Vela (2022) en el presente estudio tiene como objetivo evaluar el impacto de las cuentas por cobrar, específicamente analizando la situación de morosidad por parte de los servidores públicos. Esta situación se ha convertido en una carga para los gerentes de la institución financiera, quienes deben hacer frente a esta problemática de manera recurrente, con el propósito de proporcionar información relevante y precisa sobre el impacto de las cuentas por cobrar. Además de analizar diversos aspectos, como el monto de las deudas, los plazos de pago, entre otros.

El manejo de cuentas pendientes de cobro puede estar protegidas o no por documento legalmente requerido. Esto marca el inicio de una estructura que consiste en el procedimiento de las transacciones diarias que se reflejan en los libros contables de una entidad pública donde se va a denotar que las cuentas por cobrar son una promesa de pago con un plazo determinado que se forma entre el servidor público y la entidad. Esto va a permitir que el área financiera este al tanto de los resultados obtenidos en un periodo de tiempo determinado (Lindao, 2023).

A nivel Provincial, según Muñoz (2022) nos indica que, dentro de las instituciones financieras, la gestión de cuentas por cobrar se estructura en la implementación de políticas que fomenten su desarrollo y crecimiento. Esto incluye la aplicación de reglamentos y procedimientos para optimizar los procesos de cobranza, cuando sea necesario.

El Control Interno se traduce en la aplicación de políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las operaciones de la organización se realicen de manera transparente y precisa. Esto implica la identificación y evaluación de los riesgos

asociados con las actividades de la entidad, así como la implementación de medidas de control para minimizarlos. La existencia de un sólido Control Interno no solo permite detectar y prevenir errores y fraudes, sino también asegura que las operaciones se realicen de acuerdo con las políticas y normativas establecidas (Chilán , 2015).

Por su parte, la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena es una entidad pública ubicada en la provincia de Santa Elena, Ecuador. Su finalidad principal consiste en promover y desarrollar la práctica deportiva en la provincia, fomentando la participación de los ciudadanos y contribuyendo al crecimiento del deporte en la región. Además, cuenta con 15 de trabajadores, los cuales se encargan de gestionar y organizar las actividades deportivas como levantamiento de pesas, fútbol, tenis de mesa, entre otras, para así brindar soporte administrativo necesario para el correcto funcionamiento de la entidad.

Dentro de la federación deportiva se han identificado diversas problemáticas relacionadas con la gestión financiera, las cuales requieren una pronta intervención en el manejo de las cuentas por cobrar. Entre las principales deficiencias detectadas se encuentran la inexistencia de un manual de cobranza, además la federación ofrece cursos permanentes que requieren pagos mensuales, pero no se realiza un seguimiento adecuado de estos pagos. Este seguimiento puede ser verificado mediante la facturación electrónica que emite la federación, la cual se debe cruzar con los pagos efectuados y el número de deportistas inscritos. En segundo lugar, hay fondos a rendir cuentas que se asignan a nombre del personal para gastos, los cuales deberían registrarse como cuentas por cobrar, pero esto no se realiza correctamente. Cuando se genera un anticipo, este no se contabiliza adecuadamente como un gasto, por lo tanto, tampoco se registra como una cuenta por cobrar.

Por tanto, resulta necesario implementar medidas correctivas que permitan fortalecer el sistema financiero de la federación deportiva, asegurando así una adecuada gestión de las cuentas por cobrar y un cumplimiento óptimo de las normativas vigentes.

Formulación del problema

¿Cómo un sistema eficiente de gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena mejora los procedimientos de control interno establecidos por el modelo COSO II, nos garantice el cumplimiento normativo de la información financiera?

Sistematización

- ¿Cuáles son los métodos y procesos utilizados actualmente para llevar a cabo la gestión de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena?
- ¿Cuáles son las posibles debilidades o deficiencias en los procedimientos de control interno de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena?
- ¿Cuáles sería los beneficios de implementar un manual detallado de procedimientos y actividades específicas para mejorar la gestión financiera de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?

Objetivo general

Desarrollar un sistema eficiente de la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena que cumplan con los procedimientos de control interno establecidos por el modelo COSO II, garantizando el cumplimiento normativo de la información financiera.

Objetivos específicos

- Definir los métodos y procesos utilizados actualmente para llevar a cabo la gestión de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena.
- Detectar posibles debilidades o deficiencias en los procedimientos de control interno de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena.
- Elaborar un manual de procedimientos y actividades específicas en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.

Justificación

La justificación teórica de esta investigación se basa en la revisión exhaustiva de diversas fuentes bibliográficas relevantes a nivel global y nacional. Estas fuentes incluyen libros, artículos científicos y tesis de autores reconocidos. Esta revisión bibliográfica ha permitido respaldar y fundamentar de manera adecuada las teorías y conceptos relacionados con la variable de estudio.

Los procesos y planificación que actualmente existe en la institución dentro del área financiera no son los más adecuados y al no contar con capacitaciones que les genere más conocimientos y actualizaciones en el ámbito contable no les permite desenvolverse de una manera adecuada incumpliendo con sus funciones y responsabilidades

Para la parte teórica del trabajo de investigación, se analizó la gestión de cobranzas en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena durante el año 2023, a través de la presencia de lineamientos que brinden un soporte durante el proceso contable son inexistentes dentro de la institución, así como no se puede sustentar el desarrollo adecuado de los funcionarios del área financiera por la falta de perfiles de cargo en esta área, como otras adecuaciones que serían de mucha ayuda al implementarlas

La justificación práctica de esta investigación se basa en la necesidad de mejorar los procesos de gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena. Actualmente, es crucial definir los métodos y procesos utilizados para llevar a cabo esta tarea y detectar posibles debilidades o deficiencias en los procedimientos de control interno existentes.

La implementación del modelo COSO II en el control interno de cuentas por cobrar es especialmente relevante, ya que brinda un marco de referencia sólido para fortalecer la gestión de riesgos y mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones relacionadas con las cuentas por cobrar. Este modelo establece procedimientos y actividades específicas que ayudarán a la federación deportiva a establecer controles internos efectivos y garantizar una adecuada administración de las cuentas por cobrar.

Considerando este contexto, resulta fundamental llevar a cabo esta investigación práctica para identificar áreas de mejora en los procedimientos existentes y proponer soluciones basadas en el modelo COSO II. La implementación de controles internos sólidos en las cuentas por cobrar permitirá optimizar los procesos de mejora en las operaciones financieras.

Mapeo

Capítulo I: Marco referencial: Esta comprendido por la revisión literaria el desarrollo teórico profundizando los conceptos primordiales para conocer la variable investigativa y conocer las bases legales del proyecto.

Capítulo II: Conocido también como metodología esta sección abarca el diseño y métodos de investigación además contiene la información sobre la población y muestra que será objeto investigativo.

Capítulo III: Discusión de resultados: mediante la técnica a utilizar recopilar información para proporcionar una recomendación que beneficie a la entidad.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión Literaria

La revisión literaria se enfoca en examinar los hallazgos de varios estudios para entender la relevancia de las cuentas por cobrar y los métodos y técnicas relacionados. Este análisis servirá como fundamento crucial al implementar soluciones y modelos específicos, con la meta de mejorar el funcionamiento de la federación. A continuación, se detallan los siguientes estudios:

El estudio de Vergara et al., (2020) titulado "El control interno y su impacto en la gestión administrativa y financiera en la Federación Ecuatoriana, el caso de Fedesomec", se centra en la falta de confiabilidad de la información financiera debido a circunstancias imprevistas que aumentan el riesgo de fraudes. Su objetivo es evaluar el cumplimiento de metas para garantizar que los directivos estén al tanto del progreso de la federación y mejorar el rendimiento y la competitividad del personal. Utilizaron un enfoque descriptivo-explicativo para analizar la situación actual, aplicando métodos inductivos, deductivos, analíticos y sintéticos para evaluar los procedimientos y asegurar la validez y eficacia de las operaciones. El estudio identificó deficiencias en las auditorías contables y recomendó mejoras en la gestión de recursos financieros, asegurando que las sistemáticas se lleven a cabo bajo la aprobación adecuada de la gerencia para facilitar la toma de decisiones basadas en información precisa.

El artículo de escrito por Gutierrez et al. (2021), titulado "Incidencia de la aplicación de las políticas de cobranza en la recuperación de cartera del Super Las Segovia, S.A. de la Ciudad de Estelí, Nicaragua, durante el primer semestre del año 2020", examina los desafíos enfrentados para lograr la consecución de los objetivos de la entidad sean de forma más eficaz y eficiente y su impacto en los cobros de cuentas por cobrar. El objetivo principal del estudio es implementar flujogramas en los procesos de cobros para mejorar la aplicación de políticas, previniendo la morosidad de los clientes y optimizando la gestión de las cuentas por cobrar. La metodología empleada es cualitativa, utilizando la recolección de datos mediante entrevistas dirigidas al gerente general y al responsable del área cobranza. Se utilizó

un muestreo no probabilístico incidental para seleccionar a los participantes directamente involucrados en el tema. Los resultados obtenidos proporcionan información detallada sobre las políticas de cobranza aplicadas por las instituciones financieras, destacando su impacto en los procesos de otorgamiento y gestión de cobros.

El estudio titulado "Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de Austro seguridad Cía. Ltda.", realizado por Calle et al., (2020), se propone evaluar el sistema de control interno en los procesos administrativos y financieros de Austro seguridad Cía. Ltda. El diseño metodológico utilizado es no experimental, con un enfoque explicativo-secuencial que combina métodos cuantitativos y cualitativos. Se emplearon cuestionarios de control interno y entrevistas para indagar sobre los componentes de los procesos administrativos y financieros. Los resultados destacan la falta de evaluación continua, procedimientos y políticas insuficientes en las áreas de contabilidad y administración, así como deficiencias en la implementación de controles internos efectivos, como se detalla en las conclusiones del estudio que la gestión adecuada y eficiente de las cuentas por cobrar es fundamental para mantener una buena salud financiera y asegurar la disponibilidad de fondos.

Igualmente, en su trabajo profesional realizado por Acuario (2022) denominada "Gestión de cuentas por cobrar en tabex, Ambato", se identifica como problema principal la deficiente administración de las cuentas por cobrar, donde la gestión de cobranza está centralizada en un solo responsable del departamento contable. Esto ha resultado en un volumen elevado de facturas vencidas y no cobradas, así como en la falta de registros adecuados de los adelantos de los clientes, lo que genera errores en el proceso de cobranza y afecta la satisfacción de los clientes. El objetivo del estudio es analizar a través de los estados financieros las cuentas por cobrar, con el fin de evaluar el crecimiento de las instituciones financieras. La metodología empleada es de enfoque deductivo, con un alcance descriptivo-explicativo y un enfoque mixto que combina métodos cuantitativos y cualitativos. La

población total del estudio incluye al gerente general, al contador y a dos personas del departamento de cobranza. Se utilizaron instrumentos como entrevistas, análisis de estados financieros, cuestionarios y unidades de observación para recopilar y analizar la información. Los resultados obtenidos proporcionan un panorama detallado de la situación financiera actual de la entidad, destacando aspectos críticos que afectan la eficiencia de la gestión de cobranza y ofreciendo información clave para mejorar los procesos administrativos y financieros.

Sin embargo, en su trabajo profesional realiza por Robalino (2022) nos establece en su apartado titulado “Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso” su principal problemática identificada son las deficiencias operativas en el área Contable están relacionadas con un desconocimiento de políticas y procedimientos, así como un uso incorrecto de los activos. Estos problemas no fueron detectados a tiempo y han llevado a la Alta Gerencia a reestructurar dichas áreas. El objetivo principal es diseñar un modelo de control interno que sea capaz de corregir estas deficiencias operativas. Este modelo deberá establecer procedimientos claros y detallados, así como brindar capacitación adecuada al personal involucrado. La metodología es descriptiva utilizada para recopilar datos relevantes y precisos sobre un tema o situación específica, una vez completado el levantamiento de información, los resultados obtenidos se presentan en un informe de auditoría que incluye hallazgos y recomendaciones correspondientes a cada observación realizada. Esto permite resumir y comunicar de manera clara y concisa los hallazgos identificados durante la investigación y proporcionar recomendaciones con el propósito de abordar y corregir dichos hallazgos.

Vela (2022) nos indica en la tesis de titulación, denominada “Análisis del impacto de las cuentas por cobrar de los clientes de la cooperativa “Guaranda Ltda.” en el cantón Caluma durante el periodo 2020” su principal problemática es la ausencia de una cultura de pago en algunos clientes pertenecientes a la cooperativa. Estos clientes mantienen deudas sin pagar, lo cual ha ocasionado un incremento en las cuentas por cobrar y un manejo inapropiado de las políticas relacionadas con el cobro de deudas dentro de la entidad. El objetivo principal es resolver el problema de las deudas sin pagar que ha generado un aumento en las cuentas por cobrar y una gestión

efectiva de las políticas de cobro de deudas dentro de la entidad. La metodología utilizada para llevar a cabo esta investigación se basa en un enfoque exploratorio, con el objetivo de identificar problemas generalizados que permitan obtener conclusiones acerca de la problemática existente, así como una búsqueda exhaustiva de información a través de métodos de investigación, como entrevistas, para obtener información primaria. lo cual es considerado un resultado favorable para el desarrollo de la institución financiera.

Desarrollo y teorías de conceptos

Control interno de cuentas por cobrar

Según Rivera (2020) nos indica que el control interno es un proceso esencial que asegura la alineación de las actividades realizadas por la entidad. A diferencia de la planificación, el control interno es un proceso más amplio y generalizado. A su vez, el control interno cumple un rol vital para los gerentes, ya que les permite supervisar y evaluar la efectividad de las tareas de preparación, organización y dirección en la organización.

El control interno es un sistema integral que comprende diversos procesos, referencias y prácticas recomendadas, aplicados en las etapas de planificación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento. Su objetivo es brindar certeza en la toma de decisiones y orientar a las organizaciones hacia el logro de sus metas, en un entorno eficiente, ético, de cumplimiento y mejora continua (Avalos, 2016).

En cuanto Alborta (2014) recalca que el control interno es un documento de gran relevancia en la organización administrativa y contable de una sociedad, certificando la fiabilidad de su indagación financiera, informando fraudes y asegurando la eficiencia y eficacia de sus operaciones. En todas las organizaciones, es indispensable contar con un adecuado control interno, ya que este permite mitigar riesgos, proteger los activos. Además, el control interno permite evaluar la eficiencia y organización de la entidad en su conjunto.

En pocas palabras, El control interno se define como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, el gerente y otros miembros designados para garantizar de manera razonable el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, los informes y el cumplimiento. Es de suma importancia y de carácter fundamental que las organizaciones diseñen, implementen y lleven a cabo un control interno adecuado, ya que este proporciona una sólida base para su aplicación en organizaciones que operan en diversas estructuras, industrias y regiones geográficas. Esta implementación efectiva del control interno es esencial para salvaguardar los

activos y los intereses del ente, así como para mejorar la eficiencia operativa y prevenir fraudes y riesgos (Mendez, 2021).

Variable- Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar

Dimensión – Gestión De Las Cuentas Por Cobrar

La gestión de cuentas por cobrar es un proceso esencial en la administración financiera de una entidad. Consiste en establecer políticas y estrategias adecuadas para el seguimiento y cobranza de las cuentas pendientes. Este proceso implica la evaluación de la capacidad de pago de los clientes, la negociación de plazos de pago y la implementación de un sistema de cobranza eficiente. Una gestión efectiva de las cuentas por cobrar permite contar con un flujo de efectivo constante, mantener una buena liquidez y minimizar los riesgos de incobrabilidad. Además, contribuye a mejorar la relación con los clientes, fortaleciendo la confianza y fidelidad hacia la entidad (Gonzales, 2016).

De acuerdo con Gómez et al., (2020) El control interno de las cuentas por cobrar adquiere importancia al permitir la evaluación de cómo las entidades aplican políticas y procedimientos de cobranza a sus clientes, lo que a su vez facilita la mejora de los procesos internos en esta área específica.

En cuanto Culquicondor (2019) nos establece que una gestión efectiva de las cuentas por cobrar es esencial implementar una habilidad de dominio sólida y realizar un íntegro estudio y búsqueda de la conducta de los clientes potenciales al momento de acordar el servicio. Esto involucra evaluar la capacidad de pago de los clientes, apropiados para negociar plazos de cancelación. Las federaciones deportivas habitualmente obtienen ingreso mediante una diversidad de servicios que ofrecen a sus miembros, atletas y al público en general. Algunos de estos servicios por los cuales suelen recibir pago son: inscripción y afiliación, organización de eventos y competiciones, publicidad y patrocinios entre otros.

Indicador

Control interno

Desde la perspectiva de Calle et al., (2020) Dentro de una institución, el control interno implica un proceso llevado a cabo tanto por los altos directivos como por todo el personal, siendo crucial para la gestión administrativa. Un control adecuado es indispensable para supervisar eficazmente las actividades realizadas y garantizar una presentación confiable de la información financiera, proporcionando así seguridad razonable sobre dichos datos.

Importancia. Al momento del control interno es de suma importancia establecer procedimientos que contribuyan a mejorar la situación actual de la institución. Por ello, los responsables deben asegurarse de tener los recursos necesarios y asignar adecuadamente el tiempo y las responsabilidades a todos los involucrados (Hidalgo et al., 2023).

Plan Operativo Anual

En la Federaciones Deportivas Provincial de Santa Elena es una herramienta principal utilizada para consolidar y organizar la información generada durante la planificación operativa de proyectos deportivos. Esta planificación se realiza con una frecuencia anual o más frecuente, estructurando actividades y asignando recursos de manera trimestral o semestral para facilitar su implementación y seguimiento continuo (Barona, 2019).

Recursos públicos

Los recursos de las instituciones deportivas abarcan todos los activos, fondos, ingresos, subvenciones y demás bienes que pertenecen a estas entidades, independientemente de su origen, incluyendo préstamos, donaciones y transferencias recibidas de personas naturales, jurídicas, u organismos nacionales e internacionales (Barona, 2019)

Dimensión – Procedimientos Del Control Interno

Es un conjunto de actividades y medidas concretas por una formación para garantizar que sus ordenamientos se realicen eficientemente, innegable y cumpliendo

con las regulaciones y manejos determinadas. Estas operaciones se realizan para resguardar a los trabajadores de la organización, prevenir la estafa y el error, para así afirmar la autenticidad y confianza de la información financiera (Cortés, 2019).

Este procedimiento se lleva a cabo a través de manejos y reglas señaladas por la compañía, con el objetivo de quitar los conflictos inherentes a la manipulación de la formación, afirmando que los activos sean manejados de forma adecuada, Siempre se manejan para controlar y administrar las operaciones ordinarias, que se efectúen las capacidades y medidas establecidas. la estimación del control interno es un proceso que admite ajustar lo cometido en una organización en términos de sus recursos (Montesdeoca y Roca , 2021).

Por lo tanto, Ramos (2016) nos indica que es una técnica central en las cuentas por recaudar y su resultado, de esta forma se contiene la inexactitud de fluidez debido a la morosidad de los clientes, especialmente aquellos con demoras de días, ya que la generalidad de las comercializaciones se ejecuta a prestigio. Al mismo tiempo, la entidad necesita políticas claras para la recuperación de recaudaciones insegura.

Indicador

Clasificación y objetivos de control interno

Según lo mencionado por Romero (2023) nos indica que al clasificar el control interno se identifican dos tipos de controles:

Control Administrativo. se describe al plan de distribución y programaciones que guían la libertad de intercambio. Quedan relacionados con las medidas que afirman la eficacia operativa.

Control operativo. se agrupa en la inspección de las diligencias diarias y se encamina en la actividad de las instrucciones operantes. Este ejemplo de inspección busca responder que los objetivos de la compañía se efectúen de manera eficaz y seria.

Eficiencia Interna

Se describe a la capacidad de una distribución para manejar de forma óptima los recursos íntimos para obtener sus objetivos. A medida que se relaciona con la capacidad de minimizar los precios y extender la fabricación, al lapso que se mejora el uso de los recursos favorables, como el tiempo, el aptitud humano, los materiales directos, la tecnología y otros activos. Una organización eficientemente interna puede realizar sus actividades de manera eficaz y lograr resultados positivos de manera rentable y sostenible (Perez, 2017).

Error De Medición

En lo que respecta a los errores de medición, se ha manejado la hipótesis de la puntuación como una prueba adecuada, pero debemos creer que este modelo no siempre simboliza con exactitud la situación. Especialmente, esta dirección asume que cada análisis está compuesta por el valor verdadero y un mecanismo de error aleatorio (Guerrero , 2021).

Dimensión – Marco Integrado Coso II

El modelo COSO II es una métodos que se basa en técnicas y procedimientos de control interno en la gestión organizacional. Según esta perspectiva, el informe de COSO es un proceso integral que forma parte del proceso administrativo y que permite evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones. Esta metodología busca garantizar que las operaciones se realicen de manera efectiva y que los recursos se utilicen de forma óptima, mejorando así el desempeño y los resultados de la organización (Gonzabay, 2021).

Según Bazán (2023) establece que el modelo COSO, un sistema de control interno se compone de ocho elementos que están conectados entre sí. Estos elementos surgen de la forma en que la dirección de una entidad lleva a cabo sus compromisos y se encuentran integrados en su proceso de gestión. El objetivo es ayudar a gestionar riesgos, lograr sus objetivos y cumplir con los avisos legales y mecanismos de manera eficiente y confiable.

El COSO II ha sido largamente patrocinado y estimado como una guía de pauta para la firma de controles internos efectivos. Es manipulado por las organizaciones para valorar y reparar su sistema de control interno, así como para cumplir con los exigencias de las auditoría, con el propósito de crear un cuadro integral que permitiera evaluar y optimizar el proceso de dirección del riesgo. Durante su progreso, se tomó en cuenta que muchas organizaciones ya estaban involucradas en ciertos aspectos de la gestión de conflicto. al riesgo y el monitoreo continuo de los controles internos (Copa, 2022).

Indicador

Ambiente De Control

El ambiente de control es crucial para el funcionamiento efectivo de los controles internos de una organización, ya que establece las bases sobre las cuales se diseñan, implementan y monitorean estos controles. Un ambiente de control fuerte brinda mayor confianza en la gestión y operaciones de una organización y reduce los riesgos de fraudes, errores y pérdidas (Gomez , 2022).

Evaluación De Riesgo

La evaluación de riesgos en el COSO II se refiere al proceso sistemático de identificar, analizar y evaluar los riesgos internos y externos que podrían afectar el logro de los objetivos así como la determinación de la probabilidad de que ocurran, el impacto que podrían tener y la efectividad de los controles existentes para mitigarlos, brindando una base para la implementación de controles internos adecuados y efectivos con el fin de identificar deficiencias en el sistema de control y oportunidades para mejorarlo (Robalino, 2022).

Actividades De Control

El entorno de control, según el COSO II, es uno de los cinco componentes fundamentales del control interno. Se refiere al ambiente organizativo en el cual operan los controles internos y establece el tono desde la alta dirección para toda la

organización en términos de integridad, ética y valores. Para cumplir con los objetivos de este componente debemos evaluar el control interno de la entidad con el fin de que se cumplan a cabalidad las normativas brindadas en la institución financiera (Quispe, 2020).

Información Y Comunicación

El concepto central del componente de información y comunicación es establecer la necesidad de vender información entre las áreas operativas, administrativas y la dirección, con el objetivo de difundirla de manera efectiva dentro de la organización. Para que este intercambio sea óptimo, es crucial que la información se registre de manera pertinente, lo que accederá a los practicantes a describir con un juicio puntual y estricto de la profesión (Barragán , 2022).

Supervisión Y Monitoreo

La supervisión es un asunto de búsqueda y revisión para avalar que las acciones, tareas se realicen de acuerdo con los estándares señalados. Implica la supervisión directa de las actividades por parte de un supervisor para asegurar la ejecución adecuada de las tareas, mientras que el monitoreo es una acción continua y sistemática que implica la recolección, control y estimación de datos con el fin de tantear el interés, asemejar modelos, y sucesos significativos (Ferraro , 2020).

Fundamentos Legales

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Esta normativa establece los principios y elementos fundamentales del control interno en las instituciones públicas. Según esta ley, el control interno es un proceso implementado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución para asegurar la protección de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esto proporciona un marco normativo sólido para analizar y evaluar cómo se gestionan y protegen los recursos en la Federación Provincial de Santa Elena, asegurando así un adecuado cumplimiento de las normativas y objetivos establecidos.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015), capítulo dos del sistema de control interno, sección uno Control interno, artículo 10 y 11, mencionan lo siguiente:

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcanzan los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 11.- Aplicación del control interno. - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la

red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial. (p. 4),

Normas de Control Interno

En las Normas de Control Interno (2023), se establece lo siguiente:

100 NORMAS GENERALES

100-01 Control Interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

100-02 Objetivos del control interno

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

Promover la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la ejecución de operaciones, bajo principios éticos y de transparencia.

Cumplir con las disposiciones normativas, generales y específicas, aplicables a la gestión de la entidad.

Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o el cometimiento de actos ilegales.

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información de tipo físico y la generada a través de sistemas de archivos informáticos.

Garantizar el establecimiento de atribuciones y competencias claras y precisas, que permitan verificar responsabilidades individuales en la ejecución de las operaciones de la entidad.

100-03 responsables del control interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y el personal de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

El personal de la entidad es responsable de realizar las acciones y atenderlos requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta. (pp. 5,6)

100-04 Rendición de cuentas

Como aporte en base a la rendición de cuenta sobre la aplicación de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en la Federación Provincial de Santa Elena asegura que la máxima autoridad, directivos y servidores públicos rindan cuentas de manera periódica y formal sobre el cumplimiento de la misión, objetivos institucionales y resultados esperados. Esto fortalece la transparencia, responsabilidad

y eficiencia en la gestión de recursos públicos, facilitando decisiones informadas y la corrección oportuna de desviaciones significativas, en línea con las expectativas legales de rendición de cuentas

La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados.

La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado.

Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones. La rendición de cuentas, se realizará en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente.

300 Evaluación Del Riesgo

La máxima autoridad y el personal de la institución establecerán los mecanismos necesarios para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales, la protección de recursos públicos y la generación de información oportuna y confiable.

El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán,

analizarán, valorarán y responderán a los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos, el logro de sus objetivos, la protección de sus recursos y la generación de información; y emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Identificación y análisis de riesgos

La implementación de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en la Federación Provincial de Santa Elena fortalece la transparencia y responsabilidad en la gestión pública. Esta ley estructura la evaluación de riesgos, mejorando la capacidad de la federación para enfrentar crisis y promoviendo una cultura organizacional eficiente. Esto no solo asegura el cumplimiento de metas institucionales, sino que también aumenta la confianza ciudadana en la administración de recursos públicos, crucial para el desarrollo equitativo y sostenible de Santa Elena

La máxima autoridad y/o directivos de la entidad, identificarán y analizarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna y confiable, debido a factores internos o externos.

Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales, legales y ambientales; los internos incluyen la infraestructura, los recursos humanos, la cultura organizacional, el cumplimiento de objetivos, la tecnología y los procesos. La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación.

Valoración de los riesgos

La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados.

400 Actividades De Control

Las operaciones administrativas y financieras deben efectuarse en cumplimiento estricto del marco normativo que rige a la entidad; para la exclusiva consecución de sus objetivos institucionales y precautelando la correcta utilización de los recursos públicos.

Toda actuación administrativa contará con la motivación suficiente, considerando criterios técnicos, económicos y jurídicos cuando correspondan. La entidad debe justificar sus operaciones y transacciones con evidencia documental suficiente, pertinente y legal.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

En esta investigación se seleccionará un enfoque no experimental para el estudio, donde se retuvieron registros y datos auténticos de la organización sin manipulación ni control de variables. Los saldos auxiliares de las cuentas por cobrar correspondientes al año 2023 serán observados y analizados en su entorno natural. Además, se aplicará un diseño transversal para recolectar información en un único momento, lo cual permitió examinar de manera precisa y oportuna la gestión contable de las cuentas por cobrar.

Enfoque cuantitativo

Para llevar a cabo esta investigación, nos enfocamos en recopilar datos numéricos y estadísticos utilizando un enfoque cuantitativo. Estos datos nos permitieron evaluar y medir la eficacia y eficiencia del control interno en las cuentas por cobrar de la FEDESE. Además, se aplicará una entrevista a los servidores públicos involucrados en este proceso con el fin de identificar los problemas que la entidad enfrenta en esta área. A partir de los resultados obtenidos, se brindarán recomendaciones y soluciones para abordar los desafíos identificados.

Alcance descriptivo

También se utilizó un enfoque descriptivo para obtener una visión detallada y completa de los procesos y actividades llevados a cabo en Federación Deportiva Provincial de Santa Elena. A través de entrevista y evaluaciones basadas en el modelo COSO II, se realizó una descripción minuciosa de los procedimientos, políticas, roles, responsabilidades, sistemas y herramientas utilizadas en el control interno de las cuentas por cobrar. Se tuvo como objetivo principal identificar áreas de mejora y proponer soluciones para aumentar la eficiencia y efectividad de esta función en el futuro.

Método de la investigación

Durante el desarrollo de la investigación, se utilizará un método bibliográfico para recopilar información de diversas fuentes secundarias, como tesis de pregrado, tesis de maestría, revistas científicas, libros digitales y páginas web. Estas fuentes bibliográficas, que estaban estrechamente relacionadas con el tema de estudio, proporcionaron un sólido respaldo teórico en términos del control interno de las cuentas por cobrar.

Deductivo

Durante la investigación realizada, se aplicará el método deductivo, el cual consistió en analizar los factores que generan debilidades en el área general de estudio con el fin de identificar la causa y el efecto principales. Mediante este enfoque, se logró comprender y explicar los problemas existentes en la entidad, además de generar ideas basadas en las contribuciones de diferentes autores, lo cual permitió realizar un análisis adecuado al estudio. Como resultado de este proceso, se implementaron cambios significativos, entre ellos, la optimización de la gestión interna de las cuentas por cobrar. El método analítico habla sobre las causas y resultados, estos dos métodos son de gran importancia debido a que me ayudaría a fortalecerla una buena investigación y todo depende como se emplee toda esa información.

Población y Censo

En el marco de la investigación del control de las cuentas por cobrar, se llevó a cabo una entrevista en la cual se contó con la participación de diversos empleados en diferentes roles dentro de la organización. Entre los entrevistados se encontraban el Gerente General, el Contador, el jefe Financieros. Se decidió incluir al contador en el cuestionario sobre el control interno COSO II debido a su profundo conocimiento en los procesos asociados a las cuentas por cobrar. Esta entrevista se realizará con la finalidad de obtener información precisa y detallada acerca de las prácticas de control existentes en la gestión de las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena.

Tabla 1*Población*

CARGO	CANTIDAD
El Contador	1
Jefe Financieros	1
Población Total	2

Fuente: FEDESE. *Autor:* Henry Escalante

Recolección de datos

En el contexto del planteamiento, se contempla la utilización de diversos enfoques y recursos para la recolección y análisis de datos. Una estrategia fundamental consiste en llevar a cabo el COSO II, este instrumento nos permitirá obtener e identificar información detallada sobre los principales riesgos que posee la entidad, debido a que este modelo proporciona un marco teórico sólido que destaca la importancia del control interno en el logro de los objetivos de la organización. Se puede utilizar para argumentar y respaldar la necesidad de implementar un control efectivo sobre las cuentas por cobrar. Así mismo, nos permite Identificar cada uno de los componentes del control interno estos son mecanismos clave que van a permitir llevar un mejor control, a su vez se destaca el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. De esta manera se puede utilizar estos componentes para analizar y evaluar el control interno existente en las cuentas por cobrar de la organización

Capítulo III Resultado y Discusión

Apéndice 3 Entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA



DE SANTA ELENA FACULTAD

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA:

TEMA: Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar En La Federación Deportiva Provincial De Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023.

Entrevistada 1: Ingeniera. Rosa Del Carmen Chávez – Jefe financiero

Entrevistador: Escalante Ortega Henry Joel

Objetivo: Recopilar datos relevantes acerca de la gestión interna de las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial De Santa Elena, Provincia De Santa Elena.

Pregunta 1. ¿Qué funciones y responsabilidades desempeña en la institución?

Respuesta 1. Soy la Administradora Financiera de la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena (FEDESE).

Tengo la responsabilidad del manejo y ejecución del presupuesto anual de la FEDESE.

Pregunta 2. ¿Cuál es el proceso actual para la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?

Respuesta 2. No existe gestión de cobranzas por el reducido personal que maneja la FEDESE, existes disciplinas en las cuales se oferta cursos permanentes y que por ende los deportistas deben cancelar una cuota mensual, la misma que no tiene un seguimiento correcto y muchos de los deportistas se encuentran impagos.

Los fondos a rendir cuentas (FRC) son responsabilidad de los entrenadores y que por su naturaleza son consideradas cuentas por cobrar, en vista de que deben ser liquidados por el responsable del gasto.

Pregunta 3. ¿Qué métodos y procedimientos se efectúan actualmente para gestionar las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?

Respuesta 3 Se realiza un control posterior basado en la conciliación bancaria que es responsabilidad del tesorero, pero eso únicamente indica los deportistas impagos y no se evidencia el proceso de cobranza. Lo mismo ocurre con los fondos a rendir cuentas que se confirman con el cierre de cuentas mensuales, pero no existe protocolo de cobranza.

Pregunta 4. ¿Existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?

Respuesta 4. El ministerio del Deporte es el organismo rector de la FEDESE y en los lineamientos anuales establece los indicadores de gestión sobre los cuales se mide la eficiencia y eficacia de la institución.

Pregunta 5. ¿Qué medidas se han tomado para asegurar que las operaciones financieras cumplen con todos los requerimientos legales pertinentes?

Respuesta 5. Las operaciones financieras se llevan en el sistema contable eSIGEF2 el cual está estipulado por el ministerio del deporte para uso obligatorio a partir del año 2016.

Pregunta 6. ¿Cómo se asegura de que la información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables establecidas por los entes de control?

Respuesta 6. El cumplimiento de la normativa es de carácter obligatorio para todos los organismos deportivos, mediante el manejo del sistema eSIGEF2

Pregunta 7. ¿Cómo el departamento de cobranza evalúa los riesgos asociados a

la gestión de cuentas por cobrar?

Respuesta 7. No existe departamento de cobranzas, todos los procesos son evaluados por el jefe financieros.

Pregunta 8. ¿Cuáles son las acciones que realiza el departamento de cobranza?

Respuesta 8. Al no existir un departamento de cobranza en la federación deportiva se lleva seguimiento regular de cuentas, con un plazo estimado a de 4 días hábiles para que los servidores puedan presentar los documentos de respaldo sobre las salidas a los eventos deportivo.

Pregunta 9. ¿Cómo se asegura que las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas adecuadas y en el período correspondiente?

Respuesta 9. La secretaria de presidencia junto con el tesorero tiene a cargo la facturación por cursos permanentes en el FEDESE, para ello se requiere que los padres de familia entreguen de forma voluntaria los comprobantes de pago por las cuotas mensuales y el tesorero factura el pago.

Entrevistado 2: Tecnólogo Henry Guerrero – asistente contable.

Pregunta 1. ¿Qué funciones y responsabilidades desempeña en la institución?

Respuesta 1. Mi función principal es asegurar una gestión financiera efectiva y transparente, que incluye la planificación estratégica financiera, supervisión del presupuesto, gestión del flujo de efectivo, y el cumplimiento riguroso de normativas contables y fiscales. Además, proporciono informes financieros detallados y análisis para respaldar las decisiones estratégicas de la dirección. Gestiono los riesgos financieros, y lidero un equipo para asegurar la eficiencia y el logro de los objetivos financieros de la federación deportiva.

Pregunta 2. ¿Cuál es el proceso actual para la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?

Respuesta 2. En la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, el proceso actual para la gestión de cuentas por cobrar comienza con la emisión detallada de facturas y registros precisos de las transacciones. Luego, se realiza un seguimiento de los

pagos pendientes mediante comunicaciones regulares con los deudores para asegurar la recuperación oportuna de los fondos adeudados, manteniendo un registro actualizado de las cuentas por cobrar para informes financieros regulares y decisiones estratégicas.

Pregunta 3. ¿Qué métodos y procedimientos se efectúan actualmente para gestionar las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?

Respuesta 3. Se han implementado controles internos en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena para garantizar la autenticidad y precisión de la información en los registros de cuentas por cobrar. Esto incluye la segregación de funciones entre la emisión de facturas y el registro de pagos, la reconciliación periódica de cuentas, y la revisión regular por parte de supervisores para asegurar la exactitud de los datos financieros.

Pregunta 4. ¿Existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?

Respuesta 4. Se utilizan procedimientos y diversos índices para medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales. Esto incluye métricas financieras como el rendimiento presupuestario, la gestión de flujo de efectivo y el cumplimiento de metas de ingresos y gastos, junto con indicadores de desempeño para evaluar el logro de objetivos estratégicos y operativos en distintas áreas de la federación.

Pregunta 5. ¿Qué medidas se han tomado para asegurar que las operaciones financieras cumplen con todos los requerimientos legales pertinentes?

Respuesta 5. En la federación deportiva hemos implementado un riguroso sistema de control financiero que incluye auditorías internas regulares realizadas por firmas externas reconocidas. Además, mantenemos una estrecha colaboración con asesores legales especializados en normativas deportivas y financieras, asegurando así el cumplimiento estricto de todos los requerimientos legales pertinentes en nuestras operaciones financieras.

Pregunta 6. ¿Cómo se asegura de que la información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables establecidas por los entes de

control?

Respuesta 6. Para asegurarnos de que la información financiera se prepare conforme a las políticas y prácticas contables establecidas por los entes de control, implementamos un Plan Operativo Anual (POA) detallado y actualizado, el cual es revisado periódicamente por nuestro equipo financiero y auditores externos. Además, seguimos las directrices y estándares de contabilidad, garantizando la transparencia y la conformidad con los requerimientos regulatorios vigentes en el ámbito deportivo y financiero.

Pregunta 7. ¿Cómo el departamento de cobranza evalúa los riesgos asociados a la gestión de cuentas por cobrar?

Respuesta 7. No poseemos un departamento de cobranza en la federación deportiva, por ende, la encargada de manejar los procesos de dicho departamento es la ingeniera Rosa del Carmen Chávez misma que se encarga del departamento financiero.

Pregunta 8. ¿Cuáles son las acciones que realiza el departamento de cobranza?

Respuesta 8. No posee un departamento como tal, pero se lleva un seguimiento regular de cuentas, el envío de recordatorios de pago, con un plazo estimado a 4 días hábiles según establecido por las normativas para garantizar la recuperación efectiva de los fondos pendientes.

Pregunta 9. ¿Cómo se asegura que las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas adecuadas y en el período correspondiente?

Respuesta 9. Nuestro equipo financiero realiza conciliaciones periódicas, revisa y aprueba todas las transacciones antes de su registro, y mantiene una comunicación estrecha con los departamentos operativos para asegurar que los ingresos y gastos se registren en el período contable adecuado, cumpliendo así con los principios de devengo y asegurando la precisión en nuestros estados financieros.

Análisis de la Evaluación de Control Interno COSO II

Es una herramienta fundamental para comparar y corregir los procedimientos de revisión central de una entidad. Ayuda a igualar debilidades y fortalezas, certifica

la seguridad de la indagación contable, comprime inseguridades y afirma el desempeño de normativas. Además, accede expresar medidas correctoras y protectoras para el éxito a largo plazo de la organización.

En el presente análisis se empleó el modelo COSO 2, el cual está conformado por ocho elementos fundamentales

Tabla 2

Nivel de Confianza y riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
50% - 85%	25% - 49%	5% - 24%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Nota: Evaluación de los niveles relativos de riesgo y confianza mediante la utilización de los parámetros proporcionados por el marco integral COSO II.

Tabla 3

CECI -Ambiente de control


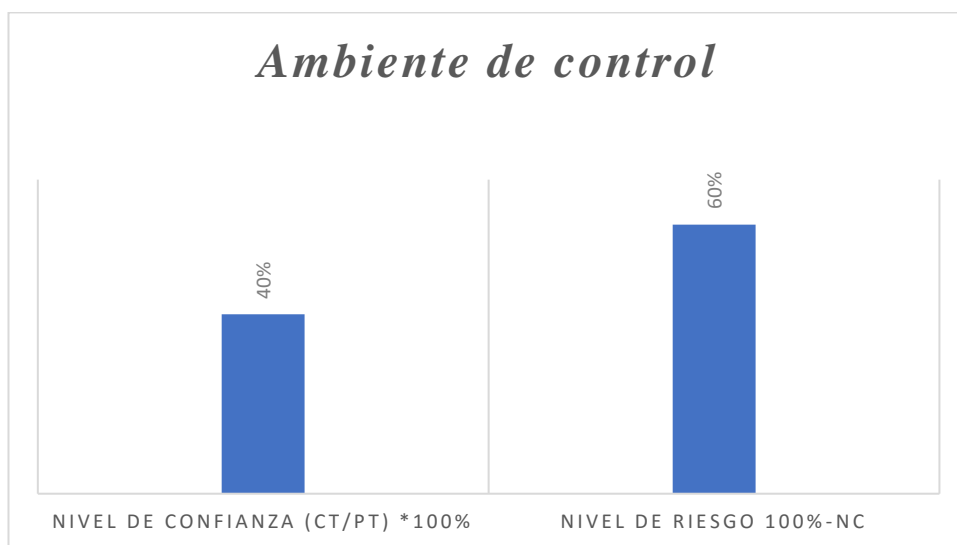
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena					
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero					
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023					
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel					
AMBIENTE DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1 No= 0	
1	¿Ha elaborado y registrado una política clara y bien definida sobre el manejo de las cuentas por cobrar en el espacio financiero?	X			1	
2	¿Ha sido establecida y comunicada una política clara sobre la gestión y control de las cuentas por cobrar en el departamento financiero?		x		0	No cuenta con un manual
3	¿Se fomenta una cultura organizacional que enfatiza la importancia de la integridad y ética en relación a las cuentas por cobrar?		x		0	No se aplican una cultura organizacional
4	¿Se ha establecido un código de conducta o ética que incluya directrices específicas para la administración de las cuentas por cobrar?		x		0	No se ha establecido un código de conducta.
5	¿Existe un conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de la entidad desde la perspectiva de control interno?	X			1	

Tabla 4*Resultados - Ambiente de control*

Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de Riesgo 100%-NC	=	60%

Figura 1*Ambiente de Control*

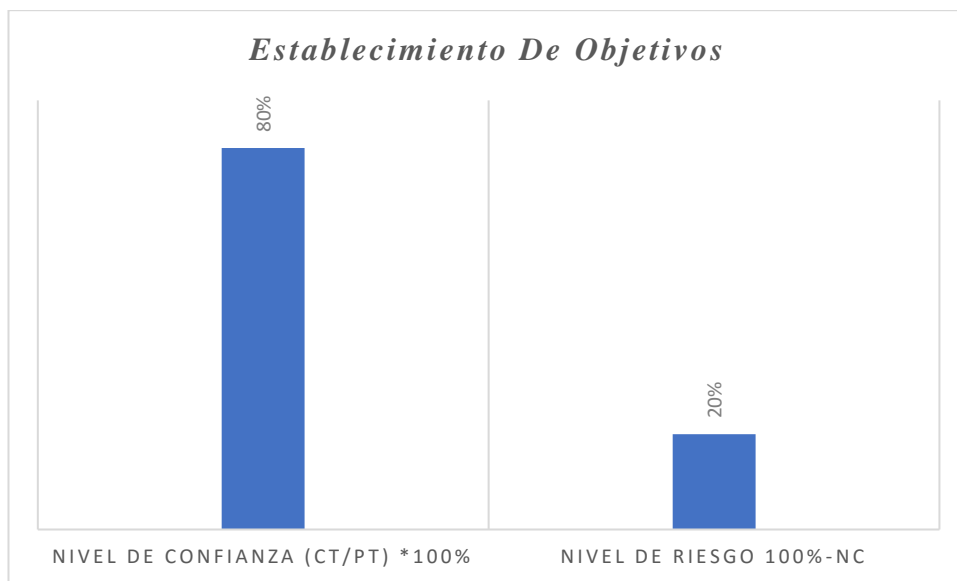
En esta revisión, se percibe un nivel de confianza considerablemente bajo del 40%, lo que sugiere la presencia de deficiencias en el sistema de control interno. Esta información sugiere que existe un nivel significativo de riesgo operacional que debe ser abordado de manera prioritaria. Sin embargo, el nivel de riesgo se mantiene alto al alcanzar el 60%, lo que resalta la necesidad de llevar a cabo una evaluación más detallada en esta área y emprender acciones correctivas de manera inmediata.

Tabla 5*CECI - Establecimiento De Objetivos*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena					
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero					
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023					
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1 No= 0	
1	¿Han sido establecidos objetivos claros y específicos para las actividades de control interno en la organización?	x			1	
2	¿Existe un proceso formal para la identificación y evaluación de los riesgos internos y externos que podrían afectar el logro de los objetivos?		x		0	No existe un proceso formal que cumpla con los objetivos que establece la entidad.
3	¿Se han establecido medidas de control para mitigar los riesgos identificados?	x			1	
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los controles internos para identificar posibles debilidades y oportunidades de mejora?	x			1	
5	¿Existe un proceso de comunicación efectivo para garantizar que todos los miembros de la organización estén al tanto de los controles internos establecidos?	x			1	

Tabla 6*Resultados - Establecimiento De Objetivos*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	80%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	20%

Figura 2*Establecimiento De Objetivos*

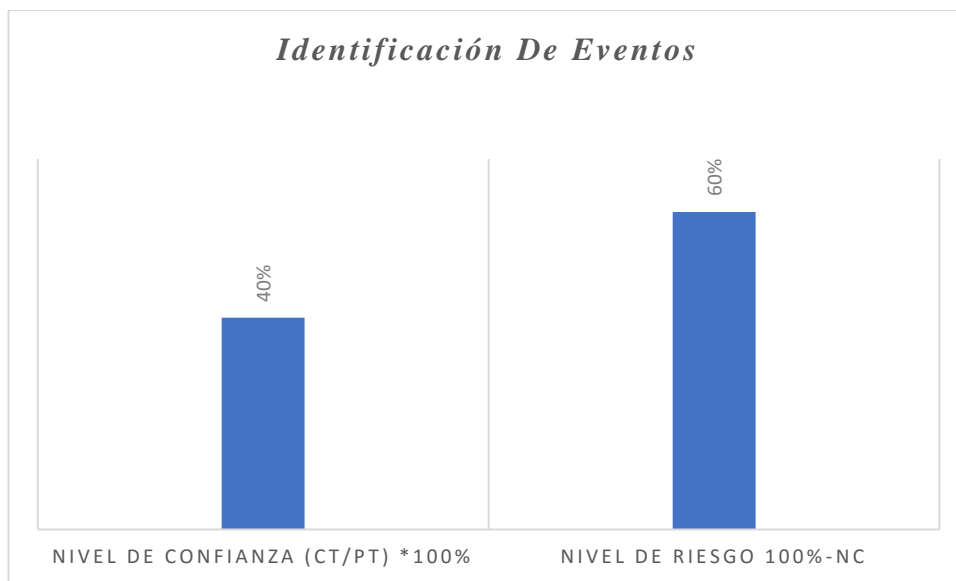
Mediante el estudio de la evaluación de control interno del componente de Establecimiento de Objetivos, se ha determinado un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%. Esta estimación se basa en la falta de un procedimiento formal específicamente concreto para controlar la observancia imparcial de las operaciones de la entidad. La incorrección de una inspección técnica resulta en un desempeño parcial de los objetivos, ya que el compromiso recae en el propio responsable de la entidad.

Tabla 7*CECI - Identificación De Eventos*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena					
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero					
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023					
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1 No= 0	
1	¿Se documentan los eventos relacionados con cuentas por cobrar, como la emisión de facturas y comprobante?	x			1	
2	¿Existe un procedimiento establecido para identificar y registrar adecuadamente los nuevos clientes y actualizar la información de los existentes?	x			1	
3	¿Se lleva un registro de los eventos inusuales relacionados con cuentas por cobrar, como devoluciones, descuentos y cancelaciones?		x		0	la falta de un sistema estructurado y detallado
4	¿Se realizan análisis de tendencias y comparaciones con períodos anteriores para identificar posibles cambios significativos?		x		0	la ausencia de un análisis sistematizado de tendencias y.
5	¿Se evalúa regularmente la eficacia de los controles internos establecidos para la identificación y gestión de eventos relacionados con cuentas por cobrar?		x		0	la falta de evaluación regular de la eficacia de los controles internos

Tabla 8*Resultados - Identificación De Eventos*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	40%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	60%

Figura 3*Identificación De Eventos*

Tras el análisis realizado, se observa una falta de confianza del 40%, lo que sugiere la necesidad de mejorar la transparencia operativa. La falta de confianza puede estar relacionada con la ausencia de un sistema detallado para el registro de eventos, lo que afecta la confianza en los procesos y resultados de la organización. Por otro lado, el alto nivel de riesgo del 60% indica la urgencia de una evaluación más exhaustiva y la implementación de medidas correctivas. Esta situación se vincula con la falta de un análisis sistemático de tendencias y comparaciones con períodos anteriores, lo que dificulta la identificación y mitigación eficaz de riesgos, limitando la eficacia de los controles y la reducción de riesgos potenciales.

Tabla 9*CECI - Evaluación de riesgo*


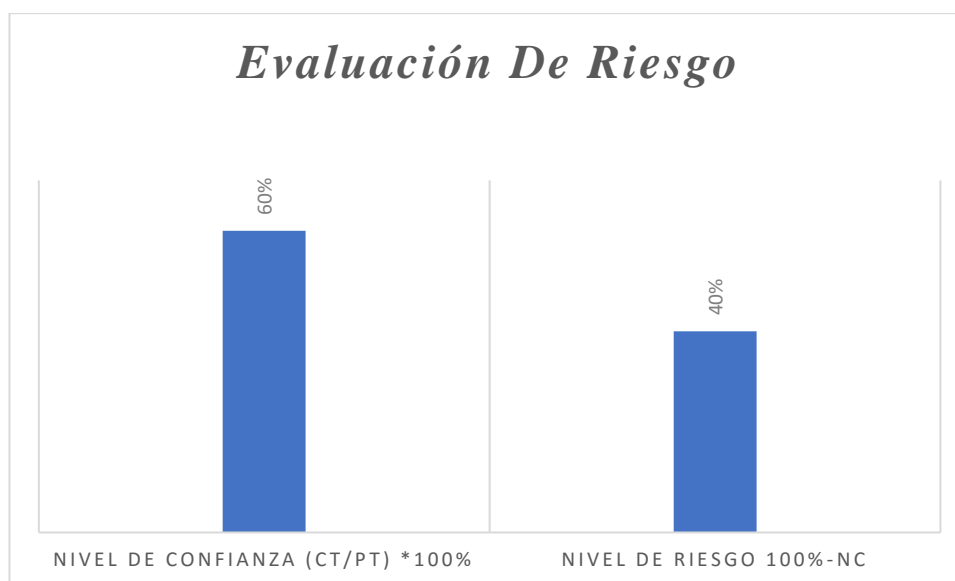
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero						
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023						
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Se han identificado y evaluado los riesgos asociados a las cuentas por cobrar, como el incumplimiento de pagos por parte de los clientes?	x			1		
2	¿Se han implementado medidas específicas para mitigar los riesgos identificados?		x		0		No se lleva a cabo una evaluación específica.
3	¿Se lleva a cabo un análisis de devaluación y riesgo de pérdida por cuentas por cobrar vencidas e incobrables?		x		0		No se realiza un análisis de devaluación
4	¿Se obtiene la suficiente información acerca de la situación de riesgo para estimar su probabilidad de su ocurrencia?	x			1		
5	¿Se monitorean de manera continua los indicadores clave de riesgo en las cuentas por cobrar, como el índice de morosidad y la rotación de las cuentas por cobrar?	x			1		

Tabla 10*Resultados - Evaluación de riesgo*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	60%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	40%

Figura 4*Evaluación de riesgo*

La evaluación detallada de la fiabilidad del control interno en la evaluación de riesgos expone un panorama preocupante con una confiabilidad baja del 60% y un riesgo alto del 40%. Esta revelación despierta la urgencia de implementar soluciones con celeridad. El descuido de la estimación habitual de la capacidad de cancelación de los clientes se convierte en graves consecuencias para el riesgo económico y la prudencia en las cuentas por cobrar. Estas carencias, al descuidarse, pueden desmejorar la estabilidad financiera y operante de la federación, subrayando la imperiosa necesidad de abordar estas falencias con rapidez y claridad.

Tabla 11*CECI - Respuesta de riesgo*


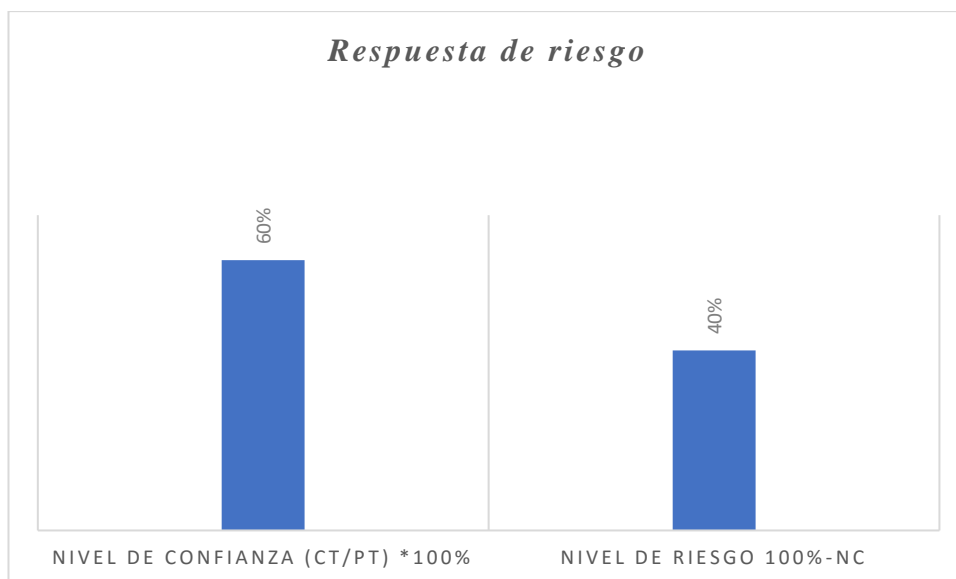
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero						
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023						
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel						
RESPUESTA DE RIESGO							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Se ha identificado y evaluado de manera adecuada, el riesgo de morosidad en el registro de transacciones?	x			1		
2	¿Los riesgos identificados se priorizan según su impacto potencial y probabilidad de ocurrencia?		x		0		no han implementado medidas de control
3	¿Se lleva a cabo una revisión regular de los saldos y la antigüedad de las cuentas por cobrar para identificar posibles riesgos de morosidad?	x			1		
4	¿Se documentan y actualizan los riesgos identificados?	x			1		
5	¿Se realiza una evaluación de los proveedores de servicios para identificar posibles riesgos de terceros que puedan afectar la seguridad de la información o la gestión de cuentas por cobrar?		x		0		

Tabla 12*Resultados - Respuesta de riesgo*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	=	60%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	40%

Figura 5*Respuesta de riesgo*

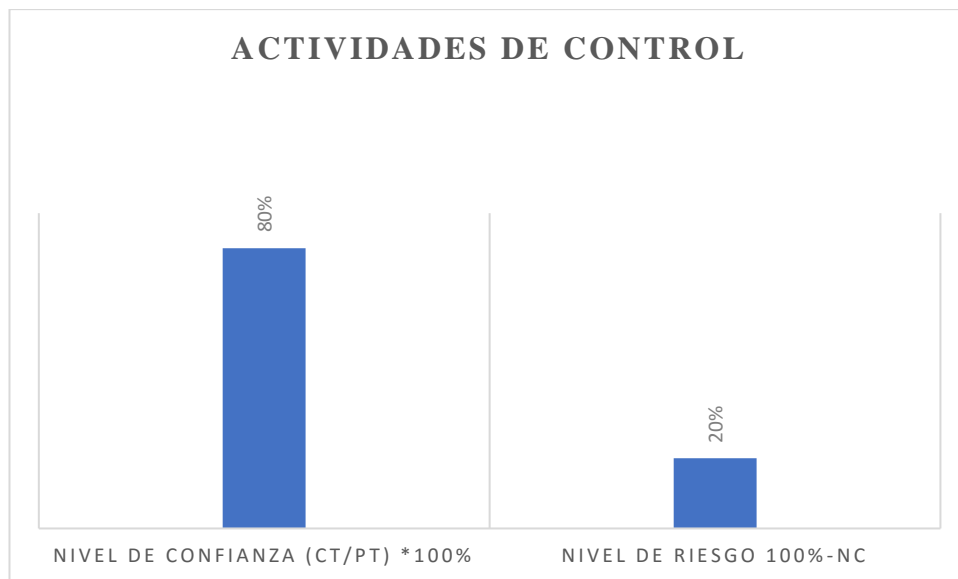
Los resultados obtenidos del quinto componente (respuesta de riesgo), permiten concluir que la entidad tiene un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio del 40%. Estos efectos señalan retos significativos que está afrontando en relación con la aplicación de medidas de revisión para reducir los peligros asociados con el manejo de cobro. Esto resalta la escasez urgente y que se refuerce sus programaciones de revisión interna para evitar posibles impactos negativos en su duración financiera y operante a largo plazo.

Tabla 13*CECI - Actividades de control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero						
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023						
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos efectivos para administrar y controlar las cuentas por cobrar de manera adecuada?	x			1		
2	¿Se verifico que existan partidas presupuestarias con la disponibilidad suficiente de fondo?	x			1		
3	¿Existe un registro actualizado de los clientes, sus saldos y transacciones en las cuentas por cobrar?	x			1		
4	¿Se han implementado procesos de cobranza eficientes y efectivos para asegurar el cumplimiento de los pagos por parte de los clientes?		x		0		no se han implementado políticas proactivas de cobro
5	¿Se realiza regularmente una conciliación de los saldos en cuentas por cobrar con los registros contables y bancarios para garantizar la exactitud y veracidad de la información?	x			1		

Tabla 14*Resultados - Actividades de control*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	80%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	20%

Figura 6*Actividades de control*

Se ha determinado, tras la evaluación del componente de Actividades de Control, un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%. Sin embargo, se observa la falta de un sistema de gestión de cobros eficiente para asegurar la puntualidad de los pagos por parte de los clientes.

Tabla 15*CECI - Información y comunicación*


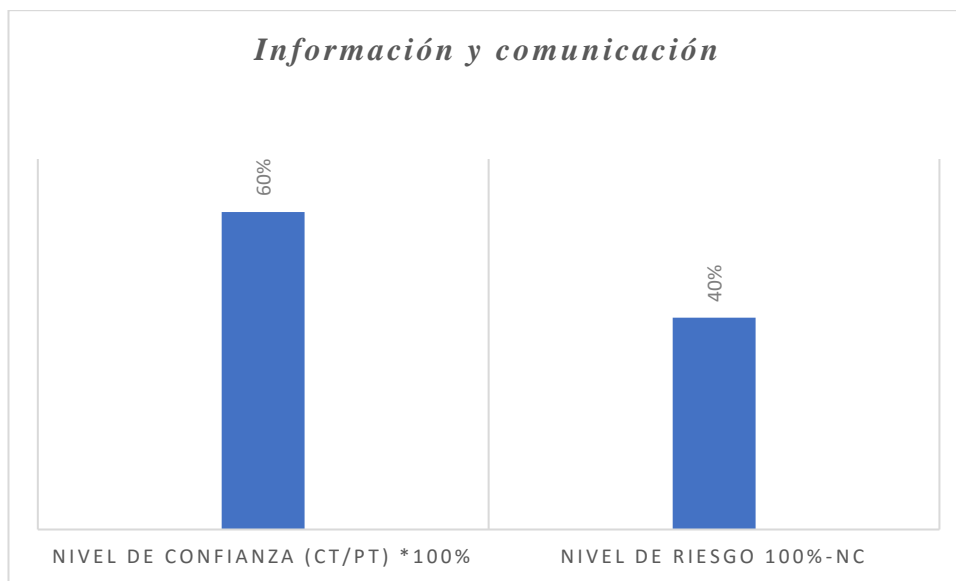
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena					
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero					
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023					
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1 No= 0	
1	¿La información sobre las cuentas por cobrar se comunica de manera clara y oportuna a los responsables y a la dirección de la entidad?	x			1	
2	¿Se utilizan sistemas de información confiables y seguros para registrar y procesar las transacciones de las cuentas por cobrar?	x			1	
3	¿Se generan informes periódicos sobre el rendimiento y la situación de las cuentas por cobrar, incluyendo el saldo, la antigüedad y los niveles de recobro?		x		0	Se omiten los informes regulares sobre el desempeño
4	¿Los informes relevantes sobre las cuentas por cobrar se comparten y discuten con los responsables y la dirección de la entidad?	x			1	
5	¿Se han establecido canales efectivos de comunicación y retroalimentación con los clientes respecto a las cuentas por cobrar?		x		0	La ausencia de canales efectivos de comunicación y retroalimentación con los clientes

Tabla 16*Resultados - Información y comunicación*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	60%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	40%

Figura 7*Información y comunicación*

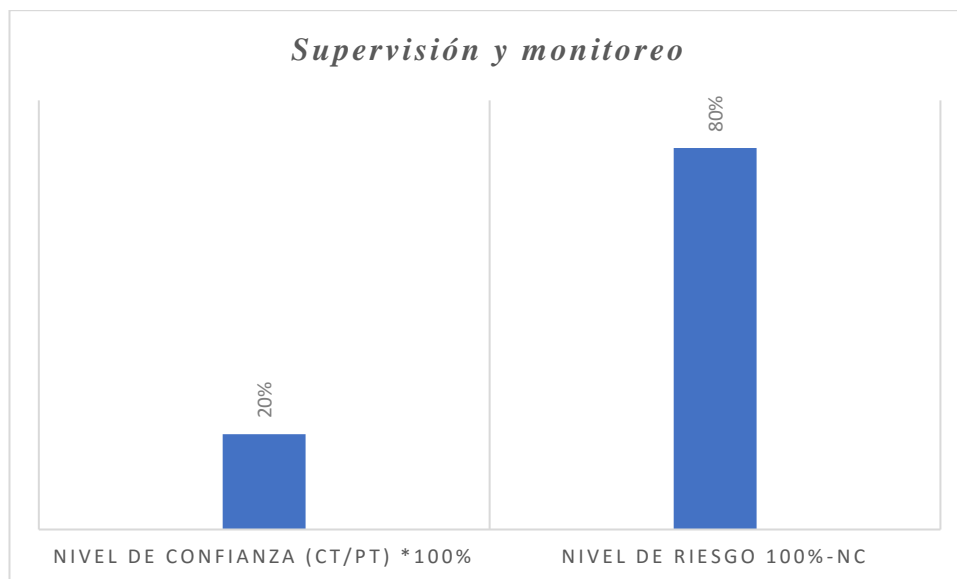
En el área de Información y Comunicación, se ha identificado un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo también medio del 40% debido a la falta de informes periódicos sobre el rendimiento y la situación de las cuentas por cobrar. Esta omisión dificulta la evaluación precisa del saldo, la recuperación de la deuda. Además, la escasez de canales eficaces de aviso y retroalimentación con los servidores respecto a las cuentas por cobrar ha creado una percepción de falta de nitidez y confianza en el asunto de gestión de cobros.

Tabla 17*CECI - Supervisión y monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada:	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada:	Ing. Rosa del Carmen Chávez - Jefe Financiero						
Periodo:	Al 31 de diciembre del 2023						
Elaborado por:	Escalante Ortega Henry Joel						
SUPERVISION Y MONITOREO							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Si= 1	No= 0	
1	¿Se lleva a cabo un proceso de revisión y supervisión interna de las actividades relacionadas a las cuentas por cobrar?	x			1		
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño y cumplimiento en el área de las cuentas por cobrar?		x		0		La falta de evaluaciones periódicas puede conducir a una falta de monitoreo y seguimiento
3	¿Se realizan auditorías internas o externas para evaluar la efectividad de los controles internos en las cuentas por cobrar?		x		0		La falta de auditorías internas o externas
4	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de riesgo y control para identificar áreas de mejora en la gestión de las cuentas por cobrar?		x		0		La falta de evaluaciones periódicas de riesgo y control
5	¿Se han establecido canales efectivos de comunicación y retroalimentación con los clientes respecto a las cuentas por cobrar?		x		0		La falta de canales efectivos de comunicación

Tabla 18*Resultados - Supervisión y monitoreo*

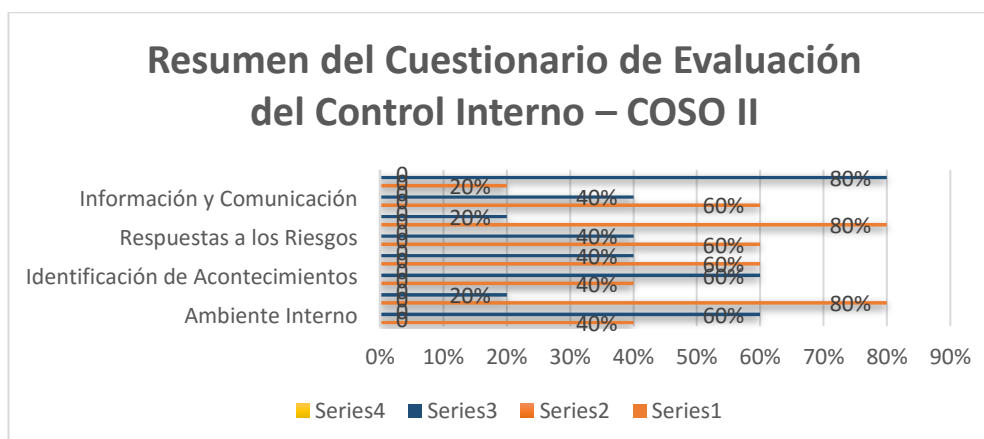
Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación Total	=	1
Ponderación Total	=	5
Nivel de confianza (CT/PT) *100%	=	20%
Nivel de Riesgo 100%- NC	=	80%

Figura 8*Supervisión y monitoreo*

Finalmente, tenemos el componente de Supervisión que presenta los siguientes resultados: nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto del 80%. Las observaciones suministradas por el funcionario conciernen: que es esencial llevar a cabo evaluaciones periódicas para monitorear la efectividad de los procesos y realizar auditorías internas y externas para identificar posibles debilidades en los controles internos y prevenir fraudes. También es importante evaluar regularmente el riesgo y el control para mejorar la gestión de las cuentas por cobrar y evitar ineficiencias. Por último, se destaca la relevancia de establecer una comunicación efectiva con los clientes para asegurar la transparencia en la gestión de los cobros y fortalecer la relación con ellos.

Tabla 19*Resumen del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO II*

Componentes - COSO II	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente Interno	40%	BAJO	60%	ALTO
Establecimiento de Objetivos	80%	ALTO	20%	BAJO
Identificación de Acontecimientos	40%	BAJO	60%	ALTO
Evaluación de Riesgos	60%	MEDIO	40%	MEDIO
Respuestas a los Riesgos	60%	MEDIO	40%	MEDIO
Actividades de Control	80%	ALTO	20%	BAJO
Información y Comunicación	60%	MEDIO	40%	MEDIO
Supervisión	20%	BAJO	80%	ALTO
TOTAL	55.00%	MEDIO	45.00%	MEDIO

Figura 9*Resumen del Cuestionario de Evaluación del Control Interno – COSO II*

Una vez completada la evaluación de los ocho componentes del cuestionario en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, los resultados muestran un nivel de confianza moderado del 55% y un nivel significativo de riesgos del 45%. Estos destacan la importancia de implementar medidas para fortalecer los controles internos y reducir los riesgos identificados. Es fundamental que la federación considere estas cifras como una oportunidad para mejorar sus prácticas administrativas y operativas, garantizando así una gestión más eficiente y efectiva de sus recursos y actividades deportivas.

Discusión

Los resultados del trabajo de averiguación ubican en una realidad una serie de deficiencias en diferentes áreas, lo cual genera un nivel de riesgo operacional considerablemente alto. Es evidente la necesidad de implementar medidas correctivas de manera inmediata para mitigar los riesgos identificados y garantizar la estabilidad financiera y operativa a largo plazo.

En primer lugar, La falta de un procedimiento formal para controlar la observancia imparcial de las operaciones de la entidad en el Establecimiento de Objetivos es una preocupación significativa. Esta situación puede afectar el desempeño de la entidad y su capacidad para alcanzar sus metas de manera eficiente.

Asimismo, la ausencia de un sistema detallado para el registro de eventos y la falta de un análisis sistemático de tendencias y comparaciones con períodos anteriores en la evaluación de riesgos son factores que contribuyen al alto nivel de riesgo identificado. Estas carencias dificultan la identificación y mitigación eficaz de riesgos, lo que pone en peligro la eficacia de los controles internos y la reducción de riesgos potenciales.

En el área de Información y Comunicación, la falta de informes periódicos sobre el rendimiento y la situación de las cuentas por cobrar, así como la escasez de canales eficaces de aviso y retroalimentación con los clientes, representan desafíos importantes para la gestión de cobros de la entidad. Estas deficiencias pueden afectar la evaluación precisa del saldo, lo que impacta la percepción de transparencia y confianza en el manejo de las cuentas por cobrar.

Por otro lado, Robalino (2022) nos dice que hay que identificar los riesgos en el área financiera y determinar las medidas apropiadas a tomar es el primer paso crucial en la gestión de la contabilidad. Es esencial distinguir entre errores involuntarios y fraudes intencionales, ya que estos últimos representan una amenaza significativa para la entidad. Si no se han implementado aún medidas de prevención, estará en una posición vulnerable y en alto riesgo.

La principal ventaja del proceso de respuesta a riesgos es que, antes de tomar medidas, se realiza una previa identificación y análisis de los mismos. Esto permite conocer con precisión el tipo y la cantidad de riesgos a los que se enfrenta la entidad,

recopilando así la información necesaria para decidir qué acciones tomar. Esta anticipación resulta beneficiosa para el ente, ya que le permite gestionar los riesgos antes de que ocurran. Al poder decidir de manera objetiva sobre la aceptación o rechazo de un riesgo, se evita tener que corregir situaciones una vez que ya se han materializado

Propuesta

La propuesta elaborada sobre la elaboración de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, para una eficiente gestión financiera en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena se implantará bajo aprobación de la administradora de la institución, la misma que beneficiará a los funcionarios del departamento financiero una vez aplicada.

LINEAMIENTOS PARA LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA CONTABLE.

El propósito principal de los presentes lineamientos es proporcionar una guía, que brinde las pautas básicas sobre el ordenamiento, proceso y presentación de la información contable para alcanzar los objetivos previstos.

Se reconoce que el control interno como herramienta para la mejora de procesos es de mucha importancia ya que permite proporcionar en este ámbito medidas de seguridad que determinan la calidad de la información contable a presentar, así como el fiel cumplimiento de las leyes a las que está sujeta.

Los principios, normas y procedimientos en los que se fundamenta la contabilidad gubernamental permitirán a la institución lo siguiente:

- Se identifican los hechos económicos y transacciones para proceder al registro de cada cuenta manteniendo magnitudes iguales.
- Las operaciones deben ser registradas de acuerdo a las normas contables y los movimientos que realice la institución.
- Las instituciones que manejen recursos públicos deben manejarse con un catálogo de cuentas y un clasificador presupuestario que sirva como base para el correcto registro de las cuentas.

- Toda institución contara con la respectiva documentación que permita evidenciar las operaciones y transacciones contables.
- Las cifras que se presenten en los estados financieros e informes deben tener su sustento correspondiente

Documentos fuentes y su forma de archivo

Para la verificación de la información las instituciones que manejan recursos públicos deberán mantener un respaldo de las actividades económicas que realizan, estos respaldos servirán de evidencia sustentaría y su disponibilidad será inmediata para las acciones que resulten pertinentes como verificación o análisis, así como posteriores auditorías. La forma en que se organicen estos archivos asegurará su fiel localización, disponibilidad y su conservación dentro de la institución.

El ordenamiento, mantenimiento y archivo de la documentación fuente es obligatoria para la administración financiera, la misma que se conservará mínimo de acuerdo al tiempo que determine la normativa legal vigente, esta establecerá los parámetros para su adecuado proceso y mantenimiento de los documentos de respaldo.

Cada operación financiera que realice la institución deberá estar respaldada con la documentación necesaria que permita aprobar su legalidad, de esta manera se soportará la operación que se lleve a cabo y se facilitará su análisis, verificación y registro. Toda documentación que sustente operaciones, contratos u otros actos que provengan de una gestión importante deberá ser completa, relevante, confiable y consistente, la cual permita un adecuado seguimiento antes, durante y después de su ejecución.

La institución adoptará el sistema de archivo en el mismo que se organizarán los documentos de índole administrativo, este debe de ayudar las necesidades de la organización, para una mejor identificación del archivo se precisa clasificar el archivo de uso permanente y eventual, considerando como histórico o como obsoleto. Para la dada de baja, evaluación o destrucción de los documentos fuentes se considerará las disposiciones legales vigentes, intervendrá una comisión conformada por los superiores de la institución y del área de donde provenga la información de los

documentos, la misma que estará encargada de analizar, organizar y determinar la valía de la información contenida en los documentos, el proceso a seguir con el mismo.

Conciliación de los saldos de las cuentas

Los funcionarios y funcionarias responsables de realizar la conciliación de cuentas, solo se sujetan a esta actividad por el lapso de tiempo que dure y no serán los mismos que estén encargado del cuidado, registro y autorización de los recursos que posee la institución.

Los encargados de ejecutar las conciliaciones deberán presentar por escrito informando todos los aspectos que circuncidan los resultados arrojados posterior a la conciliación, en caso de diferencias se harán conocer estas a la máxima autoridad. Los ajustes que se determine para los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio se realizarán por parte de la institución según las disposiciones legales entidad para el efecto.

- **Anticipos a servidores públicos**

Los anticipos, remuneraciones y honorarios que estén especificados en el presupuesto de la institución podrán ser obtenidas a través de su personal encargado de estos rubros y serán devengados por un monto que equivale al cien por ciento de la misma.

- **Anticipo a contratistas de obras de infraestructura**

Los anticipos que la institución entregue a sus determinados contratistas son un hecho económico de acuerdo a las cláusulas que se estén manejando en el contrato, todos estos valores deberán registrarse oportunamente en el sistema para llevar un control de la forma de pago que se esté realizando.

Fondos a rendir cuenta

La institución que entregue al personal valores de anticipos que correspondan a viáticos, subsistencias y alimentación estarán sujetas a registros y contabilización presentando sus respectivos documentos de soportes

Conclusión

- Tras una exhaustiva evaluación sistemáticas y técnicas en uso para la dirección de las estadísticas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, se ha detectado la apremiante necesidad de implementar un sistema de supervisión y control efectivo que garantice la adecuada recuperación de los pagos y optimice los recursos financieros de la organización.
- La identificación de posibles deficiencias en los procedimientos internos de control de cuentas por cobrar en la entidad pone de relieve la carencia de una clara separación de funciones y una revisión minuciosa de los registros contables, factores que aumentan el riesgo de errores y actividades fraudulentas en la gestión de activos críticos como las cuentas por cobrar.
- El estudio detallado de los procedimientos específicos necesarios para la implementación del modelo COSO II en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena subraya la importancia de establecer acciones preventivas, realizar evaluaciones regulares de los riesgos asociados y fomentar una cultura institucional arraigada en valores de integridad y transparencia. Estos aspectos son esenciales para mejorar la efectividad y la eficiencia en la gestión de las cuentas por cobrar.
- Por consiguiente, la integración del control de cuentas en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, en conformidad con las pautas de control interno establecidas por el COSO II, constituye un paso fundamental para reforzar su gestión financiera. Esta iniciativa impactará de forma considerable en el cumplimiento de los propósitos de la Federación, abarcando tanto su aspecto deportivo como el administrativo.

Recomendación

- Se recomienda establecer claramente roles y responsabilidades dentro del equipo encargado de la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, con el fin de garantizar una adecuada segregación de funciones y reducir el riesgo de posibles errores o fraudes en la administración de los activos financieros.
- Se aconseja realizar auditorías periódicas de los registros contables y de las operaciones relacionadas con las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, con el objetivo de identificar posibles deficiencias en los procesos internos de control y tomar acciones correctivas de manera oportuna para evitar problemas futuros.
- Se sugiere promover una cultura organizacional basada en la integridad, la transparencia y la responsabilidad en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, con el fin de construir un ambiente de confianza y compromiso entre los miembros del equipo, lo cual será fundamental para el éxito a largo plazo de la implementación del sistema de gestión de cuentas por cobrar bajo los lineamientos de COSO II.
- Se sugiere establecer un manual de control interno específicamente para el manejo de cuentas por cobrar, con el objetivo de mejorar la supervisión en este departamento. Este manual asignará claramente roles y responsabilidades a los empleados, identificando y abordando posibles deficiencias en la separación de funciones y la aplicación de las normativas vigentes.

Referencias bibliográficas

- Acurio, S. (2022). *Gestión de cuentas por cobrar y su rentabilidad en la empresa tabex, Ambato*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Alborta, R. (2014). *la importancia del control de gestión y riesgos para prevenir fraudes en las entidades de microcrédito*. la paz-bolivia. Retrieved 12 de noviembre de 2023, from <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/5358/PG-441.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Avalos, R. (2016). *control interno de las Pymes*. Retrieved 12 de noviembre de 2023, from <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Barona, L. F. (2019). *EL PLAN OPERATIVO ANUAL Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29136/1/T4416M.pdf>
- Barragán , G. N. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa*. Univeridad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36198/1/T5568i.pdf>
- Calle, G., Narvaez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimizacion de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda. *Dialnet*, VI(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Chilán , A. (2015). *Elaboración De Políticas Y Procedimientos De Control Interno Para El Área Administrativa Contable De La Estación De Servicio Galdicet S.A. Del Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2015*". Universidad Estatal Península De Santa Elena.
- Copa, E. J. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para propiedad, planta y equipo*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35057/1/T5309i.pdf>
- Cortés, A. (2019). control interno como proceso administrativo para las pymes. Retrieved 28 de enero de 2023, from https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Culquicondor, N. (2019). sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa comercial ventura. Retrieved 12 de noviembre de 2023, from https://node2.123dok.com/dt02pdf/123dok_es/001/081/1081084.pdf.pdf?X-Amz-Content-Sha256=UNSIGNED-PAYLOAD&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=aa5vJ7sqx6H8Hq4u%2F20231112%2Fdc%2Fs3%2Faws4_request&X-Amz-Date=20231112T224005Z&X-Amz-SignedHeaders
- Ferraro , G. C. (2020). *Análisis del Sistema de Control Interno basado en el COSO*. Universidad Nacional de Córdoba. <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/17936/Ferraro%20Pederzini%2C%20G.%20C.%20%282020%29.%20An%C3%A1lisis%20del%20sistema%20de%20cont>

rol%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20COSO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gómez, I. (2019). control interno en las areas de proviosnamiento de las empresas publicas sanitarias de andalucía. Retrieved 28 de enero de 2023, from <https://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/4578>
- Gomez , J. L. (2022). *Control Interno Y La Gestión De Cuentas Por Cobrar*. Universidad peruanas de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2366/1.TESIS%20SU SAN%20HUAMANI%20-CONTROL%20INTERNO%20Y%20GESTION%20DE%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20.pdf?sequence=1>
- Gómez, J., Olivo, I., & Petitón, M. (2020). *Análisis del control interno para las cuentas por cobrar de la empresa Andy Santana Import SRL, en el periodo 2018*. Universidad APEC.
- Gonzabay, A. G. (2021). *Control Interno Contable De Las Cuentas Por Cobrar*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9491/1/UPSE-TCA-2023-0055.pdf>
- Gonzales, E. (2016). gestión de cuentas por cobrae y sus efectos de la liquidez. Retrieved 12 de noviembre de 2023, from <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/530>
- Guerrero , B. S. (2021). *Sistema De Control Interno En Las Cuentas Por Cobrar*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9542/4/UPSE-TCA-2023-0023.pdf>
- Gutierrez, S., Peralta, A., & Mayrena, M. (2021). Incidencia de la aplicación de las politicas de credito y cobranza en la recuperacion de cartera del super las Segovias S.A de la ciudad de Esteli, Nicaragua, durante el primer semestre del año 2020. *Dialnet(38)*, 149-165. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/farem.v0i38.11949>
- Gutierrez, S., Peralta, A., & Mayrena, M. (2021). Incidencia de la aplicaicon de las politicas de credito y cobranza en la recuperacion de cartera del super las Segovias S.A de la ciudad de Esteli, Nicaragua, durante el primer semestre del año 2020. *Dialnet(38)*, 149-165. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/farem.v0i38.11949>
- Hidalgo, M., Romero, M., & Briones, M. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *Uleam, IV(7)*, 207-225. https://doi.org/https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/380/459
- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2018). *La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/b1055d62-8021-4a3c-9679-58f9c8cd38f7/Art.+10+Deducciones.pdf>

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2015). *Normas De Control Interno De La Contraloría General del Estado*. <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico-.pdf>
- Lindao, Y. (2023). *Las Cuentas por Cobrar en la presentación de Estados Financieros*. Ecuador - Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9429/1/UPSE-TCA-2023-0060.pdf>
- Martinez, O., & Sánchez, Y. A. (2021). *Propuesta de control de las cuentas por cobrar*. Lambayeque - Perú: Universidad Nacional Pedro Gallo. file:///C:/Users/hp/Downloads/Martinez_Cerquin_Omar%20y%20S%C3%A1nchez_Tinoco_Yeimy_Anal%C3%AD.pdf
- Mendez, B. I. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa centro de carnes c&c pozuzo e.i.r.l., 2019*. Lima-Perú: Universidad de Lima. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15305/Mendez-Control-interno-influencia-gesti%C3%B3n-credito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza , S. E. (2021). *Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Omega Estructuras S.A.C Del Distrito De Santa Anita, 2021*. Lima, Perú: Universidad Peruana De Las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2524/1.TESIS%20FINAL%20-%20MENDOZA%20PEREZ%20SONIA%20ERLITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montes, R. (2020). Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar. 61. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica
- Montesdeoca , S. A., & Roca , J. C. (2021). *El Control Interno Y Su Influencia En La Toma De Decisiones*. Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7271/1/UTC-PIM-000290.pdf>
- Montesdeoca , S. A., & Roca , J. C. (2021). *El Control Interno Y Su Influencia En La Toma De Decisiones En La Emapav-Ep Del Canton Valencia De La Provincia De Los Ríos, Año 2020*. La Maná-Ecuador: Universidad Técnica De Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7271/1/UTC-PIM-000290.pdf>
- Muñoz, J. X. (2022). *Análisis de las cuentas por cobrar en las cooperativas de ahorro*. La Libertad-Ecuador: Universidad Estatal Península De Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10811/4/UPSE-TCA-2024-0017.pdf>
- Narezo, R. L., & Mamani, H. F. (2020). *Control de las Cuentas por Cobrar y su influencia en la rentabilidad*. Arequipa – Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3247/Robert%20N>

azareno_Henry%20Mamani_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Normas de Control Interno De La Contraloría General Del Estado. (2023). *Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado*.

Perez, P. C. (2017). control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico. Retrieved 28 de enero de 2023, from <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1600>

Quispe, P. (2020). propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS. Retrieved 28 de enero de 2023, from <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>

Ramos, T. P. (2016). implementacion de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa gservis SAC. Retrieved 28 de enero de 2023, from <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10098>

Revelo, J. L. (2015). créditos otogados a la mypes y la rotación de cartera. Retrieved 28 de enero de 2023, from <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/1560>

Robalino, K. S. (2022). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Coso*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5533/1/T-ULVR-4494.pdf>

Romero, J. J. (2023). *Tratamiento Contable De La Cartera Vencida*. Universidad Estatal península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9437/1/UPSE-TCA-2023-0052.pdf>

Vega, L. V. (2017). gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Consermet. Retrieved 12 de noviembre de 2023, from <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2353>

Vela , P. A. (2022). *Análisis Del Impacto De Las Cuentas Por Cobrar De Los Clientes De La Cooperativa "Guaranda Ltda" En El Cantón Caluma Durante El Periodo 2020*. Ecuador-Babahoyo: Universidad Técnica De Babahoyo. <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11905/E-UTB-FAFI-CA-000040.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vergara, Y. N., Guaman, R. E., & Mogollón, P. F. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federacion ecuatoriana. <file:///C:/Users/hp/Downloads/866-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3302-1-10-20211004.pdf>

4.1 Apéndice – Matriz de Consistencia

Título	Formulación Problema	Objetivos General	Variables	Dimensiones	Indicadores	METODOLOGÍA	
Control interno de las cuentas por cobrar Federación Deportiva Provincial de Santa Elena “FEDESE”	¿Cómo un sistema eficiente de gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena cumpla con los procedimientos de control interno establecidos por el modelo COSO II, nos garantice el cumplimiento normativo de la información financiera?	Desarrollar un sistema eficiente de la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena que cumplan con los procedimientos de control interno establecidos por el modelo COSO II, garantizando el cumplimiento normativo de la información financiera.	Control Interno de las Cuentas por Cobrar	Gestión de las cuentas por cobrar.	Objetivo de control Interno.	Enfoque Cuantitativo	
	¿Cuáles son los métodos y procesos utilizados actualmente para llevar a cabo la gestión de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena?	Definir los métodos y procesos utilizados actualmente para llevar a cabo la gestión de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena.			Plan Operativo Anual		Diseño No Experimental
	¿Cuáles son las posibles debilidades o deficiencias en los procedimientos de control interno de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena?	Detectar posibles debilidades o deficiencias en los procedimientos de control interno de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena.			Recurso		
	¿Cuáles son los procedimientos y actividades específicas necesarias para modelo COSO II en el control interno de cuentas por cobrar en la Federación deportiva provincial de Santa Elena?	Describir detalladamente los procedimientos y actividades específicas necesarias para el modelo COSO II en el control interno de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva provincial de Santa Elena.		Clasificación y objetivos de control interno,	Método: Bibliográfico Deductivo Analítico		
				Eficiencia interna			
				Error de medición			
				Ambientes de Control			
				Establecimiento de Objetivos			
				Identificación de Evento			
				Evaluación de Riesgos			
		Respuesta al Riesgo					
		Actividades de Control.					
		Identificación y Comunicación					
		Supervisión y Monitoreo.	Población 2				

4.2 Cronograma

CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024																
		MAR					ABR					MAY			JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
No	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA			
1	Introducción	X	X	X														
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X										
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X							
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X				
5	Conclusiones y Recomendaciones													X				
6	Resumen													X				
7	Certificado Anti plagio-Tutor													X				
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024			

4.3 Presupuesto

Tabla 2

Presupuesto

Recurso	Cantidad	Total
Computadora	1	500
Servicios de internet	1	25
Transporte	1	30
Energía eléctrica	1	35
Materiales de oficina (lápiz, borrador, resmas de hojas, esferos, cuaderno)	4	30
Total	4	630

Fuente: FEDESE.

Autor: Henry Escalante

4.4 Apéndice – Modelo COSO II

1.1 Ambiente control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada	Departamento Financiero						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Ha elaborado y registrado una política clara y bien definida sobre el manejo de las cuentas por cobrar en el espacio financiero?						
1.2	¿Ha sido establecida y comunicada una política clara sobre la gestión y control de las cuentas por cobrar en la organización?						
1.3	¿Se fomenta una cultura organizacional que enfatiza la importancia de la integridad y ética en relación a las cuentas por cobrar?						
1.4	¿Se ha establecido un código de conducta o ética que incluya directrices específicas para la administración de las cuentas por cobrar?						
1.5	¿Existe un conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de la entidad desde la perspectiva de control interno?						

2.2 Establecimiento De Objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada	Departamento Financiero						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Se cuentan con políticas y procedimientos para la gestión de riesgos relacionados con cuentas por cobrar?						
1.2	¿Se lleva a cabo un seguimiento de las cuentas por cobrar vencidas y se aplican medidas de cobro en caso necesario?						
1.3	¿Se lleva a cabo un seguimiento de las cuentas por cobrar vencidas y se aplican medidas de cobro en caso necesario?						
1.4	¿Se lleva a cabo un seguimiento de las cuentas por cobrar vencidas y se aplican medidas de cobro en caso necesario?						
1.5	¿Se cuenta con un sistema de autorizaciones y controles para la emisión de facturas y comprobantes?						

3.3 Identificación De Eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena					
Área auditada	Departamento Financiero					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Se documentan los eventos relacionados con cuentas por cobrar, como la emisión de facturas y comprobante?					
1.2	¿Existe un procedimiento establecido para identificar y registrar adecuadamente los nuevos clientes y actualizar la información de los existentes?					
1.3	¿Se lleva un registro de los eventos inusuales relacionados con cuentas por cobrar, como devoluciones, descuentos y cancelaciones?					
1.4	¿Se realizan análisis de tendencias y comparaciones con períodos anteriores para identificar posibles cambios significativos?					
1.5	¿Se evalúa regularmente la eficacia de los controles internos establecidos para la identificación y gestión de eventos relacionados con cuentas por cobrar?					

1.4 Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada	Departamento Financiero						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Se han identificado y evaluado los riesgos asociados a las cuentas por cobrar, como el incumplimiento de pagos por parte de los clientes?						
1.2	¿Se han implementado medidas específicas para mitigar los riesgos identificados?						
1.3	¿Se lleva a cabo un análisis de devaluación y riesgo de pérdida por cuentas por cobrar vencidas e incobrables?						
1.4	¿Se obtiene la suficiente información acerca de la situación de riesgo para estimar su probabilidad de su ocurrencia?						
1.5	¿Se monitorean de manera continua los indicadores clave de riesgo en las cuentas por cobrar, como el índice de morosidad y la rotación de las cuentas por cobrar?						

1.5 respuesta de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada	Departamento Financiero						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega						
RESPUESTA DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Se ha identificado y evaluado de manera adecuada, el riesgo de morosidad en el registro de transacciones?						
1.2	¿Los riesgos identificados se priorizan según su impacto potencial y probabilidad de ocurrencia?						
1.3	¿Se lleva a cabo una revisión regular de los saldos y la antigüedad de las cuentas por cobrar para identificar posibles riesgos de morosidad						
1.4	¿Se documentan y actualizan los riesgos identificados?						
1.5	¿Se realiza una evaluación de los proveedores de servicios para identificar posibles riesgos de terceros que puedan afectar la seguridad de la información o la gestión de cuentas por cobrar?						

1.6 Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada	Departamento Financiero						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Se han establecido políticas y procedimientos efectivos para administrar y controlar las cuentas por cobrar de manera adecuada?						
1.2	¿Se verifico que existan partidas presupuestarias con la disponibilidad suficiente de fondo?						
1.3	¿Existe un registro actualizado de los clientes, sus saldos y transacciones en las cuentas por cobrar?						
1.4	¿Se han implementado procesos de cobranza eficientes y efectivos para asegurar el cumplimiento de los pagos por parte de los clientes?						
1.5	¿Se realiza regularmente una conciliación de los saldos en cuentas por cobrar con los registros contables y bancarios para garantizar la exactitud y veracidad de la información?						

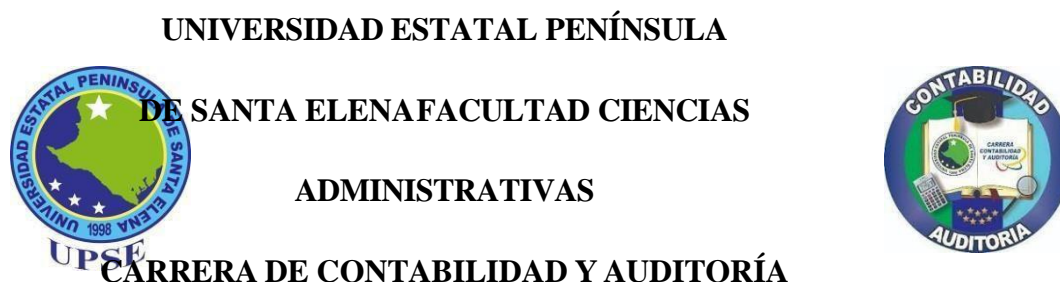
1.7 Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena						
Área auditada	Departamento Financiero						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿La información sobre las cuentas por cobrar se comunica de manera clara y oportuna a los responsables y a la dirección de la entidad?						
1.2	¿Se utilizan sistemas de información confiables y seguros para registrar y procesar las transacciones de las cuentas por cobrar?						
1.3	¿Se generan informes periódicos sobre el rendimiento y la situación de las cuentas por cobrar, incluyendo el saldo, la antigüedad y los niveles de recobro?						
1.4	¿Los informes relevantes sobre las cuentas por cobrar se comparten y discuten con los responsables y la dirección de la entidad?						
1.5	¿Se han establecido canales efectivos de comunicación y retroalimentación con los clientes respecto a las cuentas por cobrar?						

1.8 Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Federación Deportiva Provincial de Santa Elena					
Área auditada	Departamento Financiero					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Lcdo. Henry Joel Escalante Ortega					
SUPERVISION Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1.1	¿Se lleva a cabo un proceso de revisión y supervisión interna de las actividades relacionadas a las cuentas por cobrar?					
1.2	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño y cumplimiento en el área de las cuentas por cobrar?					
1.3	¿Se realizan auditorías internas o externas para evaluar la efectividad de los controles internos en las cuentas por cobrar?					
1.4	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de riesgo y control para identificar áreas de mejora en la gestión de las cuentas por cobrar?					
1.5	¿Se toman acciones correctivas e implementan medidas preventivas basadas en los resultados de las evaluaciones y auditorías realizadas?					

Apéndice Entrevista



ENTREVISTA:

TEMA: Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar En La Federación Deportiva Provincial De Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023.

Entrevistada:

Entrevistador: Escalante Ortega Henry Joel

Objetivo: Recopilar datos relevantes acerca de la gestión interna de las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial De Santa Elena, Provincia De Santa Elena.

1. ¿Qué funciones y responsabilidades desempeña en la institución?
2. ¿Cuál es el proceso actual para la gestión de cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?
3. ¿Qué métodos y procedimientos se efectúan actualmente para gestionar las cuentas por cobrar en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena?
4. ¿Existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?
5. ¿Qué medidas se han tomado para asegurar que las operaciones financieras cumplen con todos los requerimientos legales pertinentes?
6. ¿Cómo se asegura de que la información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables establecidas por los entes de control?

7. ¿Cómo el departamento de cobranza evalúa los riesgos asociados a la gestión de cuentas por cobrar?
8. ¿cuáles son las acciones que realiza el departamento de cobranza?
9. ¿Cómo se asegura que las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas adecuadas y en el período correspondiente?