



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A., CANTÓN
SANTA ELENA, AÑO 2021**

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

AUTOR:

Mervin Judith Quispe Domínguez

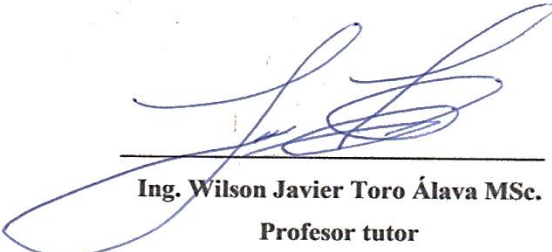
LA LIBERTAD-ECUADOR

FEBRERO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021”** elaborado por la Sra., MERVIN JUDITH QUISPE DOMINGUEZ 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 de 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 apruebo todas sus partes

Atentamente




Ing. Wilson Javier Toro Álava MSc.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021”**, 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, Mervin Judith Quispe Domínguez con cédula de identidad número 0919401372 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.



Quispe Domínguez Mervin Judith

C.C. No.: 0919401372

Agradecimiento

A Dios, por darme la vida, por guiarme día a día, por darme fortaleza para alcanzar todos mis objetivos.

A mi familia por su apoyo incondicional, a mis padres por sus palabras de aliento, por creer en mí siempre, dándome ejemplos de humildad, superación y sacrificio

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

A la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A por su colaboración desinteresada.

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

Y a todas las personas que me brindaron palabras de aliento cada momento.

Mervin Judith Quispe Domínguez

Dedicatoria

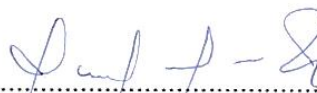
Dedico este trabajo de manera especial a mis queridos hijos Nayeli, Ximena y Erick, por ser mi fuente de motivación e inspiración, a mis padres y hermanos, pilares fundamentales en mi vida. A todos los que creyeron en mis capacidades y me motivaron en cumplir la meta propuesta.

Mervin Judith Quispe Domínguez

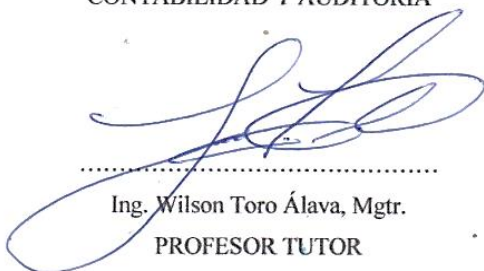
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



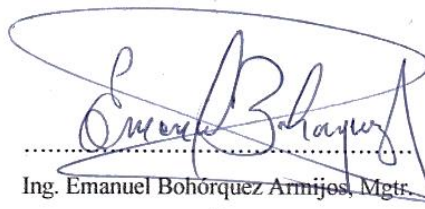
.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA



.....
Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC II



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenido

<i>Introducción</i>	14
<i>Capítulo I. Marco Referencial</i>	19
Revisión de la Literatura	19
Desarrollo de Teorías	22
Antecedentes	22
Control Interno de la Gestión Contable.....	22
<i>Control Interno</i>	23
<i>Objetivos del Control Interno</i>	23
<i>Clasificación de Control Interno</i>	24
Control Interno Administrativo.....	24
Control Interno Contable.....	24
Evolución de los sistemas de control interno en el contexto de COSO.....	24
Modelo Committee Of Sponsoring Organizations (COSO I).	25
Componentes de Coso I.....	25
Ambiente de Control.	25
Evaluación de Riesgo.	26
Actividades de Control.....	27
Información y Comunicación.....	27
Supervisión y Monitoreo.....	28
Métodos para Evaluar el Control Interno.	29
Cuestionarios de Control Interno.	29
Método Descriptivo.....	29
Diagramas de Flujo Abolacio (2018).	29
Gestión Contable.....	30
Normas y Políticas Contables.	30
Procesos y Procedimientos Contables.....	30
Procedimientos de Control Interno en el Proceso Contable.....	31

Fundamentos sociales, psicológicos y legales.....	31
Constitución de la República del Ecuador	31
Ley de Compañías	31
Normas Internacionales de Contabilidad.	32
Normas Internacionales De Auditoría.....	32
<i>Capítulo II. Metodología.....</i>	<i>33</i>
Diseño de la Investigación.	33
Métodos de la Investigación.....	34
Población y Censo	34
Recolección y procesamiento de datos.....	35
<i>Capítulo III. Resultados y Discusión.....</i>	<i>36</i>
Análisis de la entrevista realizada al Presidente y Comisario.....	36
Análisis de la entrevista.....	38
Cuestionario de evaluación del control interno.....	39
Ambiente de control.	40
Evaluación de riesgos	41
Actividades de Control.....	42
Información y Comunicación.....	43
Supervisión y Monitoreo	44
Análisis general del cuestionario de control interno	45
Informe de Control Interno de la gestión contable.....	46
Discusión de Resultados.....	48
Conclusiones	50
Recomendaciones.....	51
<i>Referencias Bibliográficas</i>	<i>52</i>

Índice de tablas

Tabla 1. Población y Censo de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A. _____	34
Tabla 2 Nivel de confianza y riesgo _____	40
Tabla 3 Nivel de Confianza y riesgo Componente Ambiente de Control_____	40
Tabla 4 Nivel de Confianza y riesgo Componente / Evaluación de riesgo _____	41
Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo / Componente Actividades de control _____	42
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo / Componente Información y comunicación __	43
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo / Componente Supervisión y monitoreo _____	44
Tabla 8 Análisis general del cuestionario de control interno _____	45

Índice de figuras

Figura 1 Nivel de confianza y riesgo ambiente de control _____	40
Figura 2 Nivel de confianza y riesgo /evaluación de riesgo _____	41
Figura 3 Nivel de confianza y riesgo / Componente Actividades de control _____	42
Figura 4 Nivel de confianza y riesgo / Componente Información y comunicación. _	43
Figura 5 Nivel de confianza y riesgo / Componente Supervisión y monitoreo _____	44
Figura 6 Análisis general del cuestionario de control interno_____	45

Índice de apéndices

Apéndice 1 Matriz de consistencia _____	60
Apéndice 2 Cronograma _____	61
Apéndice 3 Guía de entrevista _____	62
Apéndice 4 Cuestionario de Control Interno _____	63
Apéndice 5 Aplicación de Cuestionario de Control Interno Gerente General _____	66
Apéndice 6 Aplicación de Cuestionario de Control Interno Contador _____	71
Apéndice 7 Aplicación de Cuestionario de Control Interno secretaria _____	76
Apéndice 8.-Entrevista a los administradores _____	81
Apéndice 9 Aplicación de Cuestionario de Control Interno a la contadora. _____	81



**CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A., CANTÓN
SANTA ELENA, AÑO 2021**

Autor:

Mervin Judith Quispe Domínguez

TUTOR:

Ing. Wilson Toro Álava

RESUMEN

El control interno garantiza la eficacia, eficiencia, seguridad y orden en la gestión contable, administrativa y financiera de las organizaciones independiente de su estructura y tamaño, optimiza los recursos mejorando la productividad, impulsa la consecución de objetivos y reduce situaciones de riesgos. En este contexto la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A. presenta deficientes políticas y procedimientos de control debido a la ausencia de herramientas y manuales actualizados, inexistencia de sistemas automatizados; situaciones que repercuten en la información contable. El presente trabajo investigativo busca evaluar el control interno en la gestión contable en la empresa mediante los componentes del COSO I, Se aplicó una investigación de carácter descriptivo, con enfoque cuanti-cualitativo y métodos bibliográficos, deductivos y analíticos; el instrumento aplicado fue la entrevista además del cuestionario de control interno en base a los componentes del COSO I. Se concluye que el control interno ejecutado es inadecuado, las políticas establecidas no reflejan las necesidades de la entidad, no aplican evaluaciones constantes, en base a esto se recomienda diseñar sistemas de comunicación, supervisión y monitoreo óptimos y efectivos, establecer estrategias correctivas que minimicen los riesgos. mejorar la efectividad de los procesos que conlleven a acertada toma de decisiones y contribuyan en el desarrollo eficaz y eficiente de los objetivos.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Contable, Procedimientos.



**INTERNAL CONTROL OF ACCOUNTING MANAGEMENT IN THE
CONVENTIONAL TAXI COMPANY 24 DE FEBRERO S.A., SANTA ELENA
CANTON, YEAR 2021.**

AUTOR:

Mervin Judith Quispe Domínguez

TUTOR:

Ing. Wilson Toro

Abstract

Internal control ensures effectiveness, efficiency, security and order in the accounting, administrative and financial management of organizations regardless of their structure and size, optimizes resources, improves productivity, promotes the achievement of objectives, and reduces risk situations. In this context, Company de Taxis Conventional 24 the February S.A. presents deficient control policies and procedures due to the absence of updated tools and manuals, lack of automated systems; situations that affect the accounting information. This research work seeks to evaluate the internal control in the accounting management of the company through the components of COSO I. Descriptive research was applied, with a quantitative-qualitative approach and bibliographic, deductive, and analytical methods; the instrument applied was the interview in addition to the internal control questionnaire based on the components of COSO I. It is concluded that the internal control executed is inadequate, the established policies do not reflect the needs of the entity, do not apply constant evaluations, based on this it is recommended to design optimal and effective communication, supervision and monitoring systems, establish corrective strategies that minimize risks, improve the effectiveness of the processes that lead to correct decision making and contribute to the effective and efficient development of the objectives.

Keyboards: Internal Control, Accounting Management, Procedures

Introducción

En la actualidad a nivel mundial es indispensable que las empresas sin importar su tamaño cuenten con registros ordenados, organizados y sistematizados de las actividades que realizan, que, en conjunto con un adecuado control de las operaciones financieras proporcionan información relevante para la acertada toma de decisiones. Un elemento importante en las organizaciones es la gestión contable, pues conlleva al manejo eficaz y eficiente de los recursos mediante procedimientos estructurados e implementados para un mejor control y consecución de objetivos.

En este contexto para Atehortúa et al (2020) es necesario para las organizaciones realizar una adecuada gestión contable en todas las áreas empresariales, basada en estándares internacionales de normas contables, que integren observación, control, delegación de funciones y responsabilidad de la información contable.

Por su parte Vega y Delgado (2021) establecen que es prioritario que las empresas cuenten con una adecuada gestión contable que garantice la razonabilidad de procesos, promuevan la eficacia, eficiencia y transparencia, aspectos indispensables para la consecución de objetivos, que en conjunto con un óptimo control permita detectar problemas, errores y minimizar los riesgos.

El presente trabajo investigativo denominado “Control Interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A. Cantón Santa Elena, Año 2021”, tiene como objetivo principal evaluar el control interno de la gestión contable, mediante los componentes del marco integrado COSO I, que brinden información de la realidad de la entidad.

A nivel de Latinoamérica, en el estudio realizado por Gonzáles (2020) en Perú, se evidencia que existen empresas dedicadas al servicio de transporte que presentan debilidades en el control interno de la gestión contable, la gran mayoría de compañías presentan problemas ocasionados por la falta de control de sus recursos, carecen de conocimientos contables, lo que impide una correcta organización, por ende los registros de los hechos económicos no se reconocen a tiempo, ocasionando problemas de rentabilidad; es allí donde nace la necesidad de las empresas de aplicar controles internos para mejorar sus procesos y por consiguiente alcanzar la eficiencia y eficacia en las organizaciones.

De la misma manera Chambi (2019), menciona que las pequeñas y medianas empresas en Arequipa cuentan con sistemas contables y de control escasamente

definidos, realizan las actividades de manera empírica, ocasionando impactos negativos a nivel financiero, tales como pérdidas de activos, malversación de fondos además existe incumplimientos de las normas y políticas contables originando graves problemas hasta llegar al declive organizacional.

Dentro de este contexto Hurtado, (2019), destaca que las compañías ecuatorianas cuentan con sistemas de control, que proporcionan seguridad razonable en los estados financieros, optimizan recursos, minimizan riesgos y fraudes; aunque se evidencia que las pequeñas y medianas empresas no cumplen con los requerimientos necesarios, que derivan en errores en los procesos contables ejecutados. Dentro de los problemas detectados se evidencia escasa capacitación del personal, duplicidad de funciones, manuales de políticas y procedimientos no implementados que afectan financieramente a las organizaciones.

De la misma manera un estudio realizado por Romero y Pinda (2020) que analiza 13 compañías de taxis de la ciudad de Riobamba, evidencia que el 85% no cuenta con un adecuado control de los registros contables, las actividades financieras y de gestión contable no se realizan de manera eficiente; por tal razón, resulta imprescindible proponer un adecuado sistema de control que detalle los procedimientos necesarios, que permita a los administradores detectar debilidades y riesgos que afecten el funcionamiento organizacional, para realizar los correctivos pertinentes; con el objetivo de la correcta toma de decisiones que conlleven a la consecución de objetivos empresariales.

En la provincia de Santa Elena según el portal de la Superintendencia de Compañías existen 20 compañías dedicadas a la prestación de servicios de taxis convencional, legalmente constituidas, sujetas al control y vigilancia que enmarcan los reglamentos, entidades obligadas a presentar estados financieros razonables y todos los controles pertinentes, Orrala (2015) menciona que aunque ha existido un crecimiento acelerado de estas compañías, no cuentan con procedimientos para una buena organización que influye en presentación errónea de información.

Se destaca la investigación realizada en la compañía de Taxis Brisas del Mar por Panchana (2020), administración que presenta debilidades en el control interno, por tanto, se evidencian falencias en la gestión contable, en ocasiones no existen sustentos de los procedimientos necesarios para un adecuado control, no se adoptan estrategias para una correcta toma de decisiones, situaciones que derivan al desconocimiento de la realidad económica empresarial.

La Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, domiciliada en el cantón Santa Elena, constituida legalmente el 24 de febrero del 2007, cuenta con 55 accionistas quienes de manera mensual cancelan cuotas administrativas, ingresos utilizados para cumplir con los gastos de operación y obligaciones establecidas por los entes de control. Está representada legalmente por el gerente general y presidente nombrados mediante asamblea general, administradores empíricos que carecen de conocimientos administrativo, contable y financiero; por consiguiente, existe un inadecuado control interno de la gestión contable.

Las políticas y procedimientos de control interno de la gestión contable aplicados en la compañía son ineficaces, debido a la ausencia de herramientas y manuales necesarios para un adecuado control, la contabilidad se realiza manualmente originando registros incorrectos. Adicionalmente se evidencia información insuficiente de ingresos y egresos, inexistencia de los comprobantes respectivos, archivos incompletos, valores sin sustento, así como carencia de sistemas automatizados.

Ante la ausencia de planificaciones y elaboración de presupuestos basados en la realidad, la compañía presenta dificultades en el cumplimiento de pagos de servicios por honorarios profesionales, secretaria, administradores, además del incumplimiento con los organismos que emiten los permisos de operación y pago de patente municipal.

La información financiera es registrada para cumplir con el pago de impuestos a las entidades de control, los informes de resultados económicos y estados financieros se realizan una vez al año, originando toma de decisiones inadecuadas que afectan al flujo económico y a la estabilidad empresarial.

Debido a la problemática existente en la entidad surge la interrogante ¿De qué manera se ejecuta el control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., Cantón Santa Elena, año 2021?; que conlleva a la sistematización ¿Cuáles son procesos de gestión contable que se ejecutan en la compañía ?; ¿Qué modelo aplico para medir el nivel de confianza y riesgo de la gestión contable de la entidad? ¿Cuáles son los procedimientos de control interno de la gestión contable que se deben aplicar para la eficiencia y eficacia de las operaciones institucionales?

Este trabajo investigativo tiene como objetivo general evaluar el control interno de la gestión contable, mediante los componentes del marco integrado COSO I, que brinden información de la realidad de la entidad.

Es necesario plantear los siguientes objetivos específicos:

- Identificar el proceso de control interno de la gestión contable que ejecuta la compañía
- Aplicar el marco integrado COSO I para la determinación del nivel de confianza y riesgo de la gestión contable de la entidad.
- Emitir el informe de control interno de los procesos de la gestión contable de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A con las respectivas recomendaciones para la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Para la realización de la presente investigación se ha podido recabar información de una variedad de fuentes bibliográficas, que sustentan teorías referentes a la gestión contable y la importancia de aplicar control interno dentro de las organizaciones para lograr la detección de errores y aplicación de controles eficaces.

En lo referente a la justificación práctica, se ha evaluado el control interno de la gestión contable aplicado en la compañía de taxis convencional 24 de febrero S.A. identificando que los administradores de la entidad no han estipulado los procedimientos adecuados para el correcto manejo de la gestión contable, generando inconsistencias en los registros, saldos erróneos, por ende, existe dificultad para cumplir con sus obligaciones y solventar gastos. Surge la necesidad de establecer de procedimientos y procesos que mejoren el manejo de la gestión contable, salvaguardar los recursos, y establecer políticas de control efectivas, que permitan verificar la exactitud de los saldos presentados en los estados financieros para una oportuna toma de decisiones.

El tema del proyecto es factible, brindará información en el ámbito académico y servirá como referencia para futuras investigaciones, está fundamentado en información proporcionada por la gerencia de la compañía, con el objetivo de dar una importancia relevante al control interno por ser una herramienta para el eficiente y eficaz manejo de la gestión contable, y por consiguiente la consecución de objetivos y crecimiento empresarial.

El trabajo investigativo cuenta con el planteamiento del problema, objetivo general y específicos; la justificación teórica. En el primer capítulo, marco referencial,

se detalla la recopilación de información de trabajos realizados, conceptualización de control interno, gestión contable, dimensiones e indicadores necesarios para la comprensión del tema; además de la fundamentación legal. En el capítulo II, metodología, se define el tipo de investigación utilizado, el diseño de muestreo, diseño de recolección de datos, para finalizar el Capítulo III que incluye interpretación de resultados, discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Ante la relevante importancia de un adecuado control en las entidades, es necesario que se establezcan diferentes procesos, política o procedimientos que salvaguarden los recursos y eviten riesgos, este trabajo investigativo se fundamenta en trabajos científicos, así como de diferentes teorías y conceptualizaciones relacionados con el control interno.

Revisión de la Literatura

La investigación de López y Muñoz (2021) “Control interno para el mejoramiento de la gestión contable de la empresa Métrica Andina S.A.C, Lima 2021” cuya problemática radica en el deficiente control en los procesos y procedimientos ejecutados que conlleva a la generación de altos niveles de riesgos, por ende se plantea como objetivo general la determinación de la influencia del control interno en la optimización de la gestión contable de la empresa Métrica Andina S.A.C, año 2021, basados en la medición de riesgos empresariales. El trabajo se ejecutó mediante un enfoque cuantitativo no experimental y un nivel explicativo causal mediante cuestionarios de control interno que establecen el nivel de confianza y riesgos. Los resultados del trabajo indican que la empresa posee controles internos deficientes que conllevan a la presentación errónea de estados financieros. Para finalizar se concluye que es de vital importancia la aplicación de un eficiente control interno en la gestión contable para la protección ante posibles fraudes y que la información presentada a los accionistas y posibles inversionistas cuenta con razonabilidad.

Es necesario resaltar el trabajo investigativo de Molina (2021) “El control interno y la gestión contable en la empresa Indupark S.A.C, año 2020”, que plantea como problemática la deficiente orientación y aplicación de un sistema de control interno por parte de los directivos y gerentes que manejan de forma inadecuada los recursos invalidando la tecnología, por consiguiente, establece en qué medida el control interno influye en la gestión contable. El estudio fue realizado bajo una investigación de tipo explicativa; su diseño es no experimental de corte transversal utilizó una muestra de veinte personas vinculadas a las áreas involucradas. Los hallazgos muestran deficiencia en el control interno, como consecuencia altos porcentajes de riesgos en los procesos contables. Por último, se concluye que es indispensable la disposición y supervisión del control para la optimización de la gestión contable de la empresa considerando los componentes del COSO I, además de

evaluaciones periódicas para detectar errores y corregirlos oportunamente acciones aplicadas que conlleven a la consecución de los objetivos empresariales.

Dentro del mismo contexto González (2020) en su investigación “El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C, período 2019”, ejecutado al evidenciarse que no existe el control y administración correcta de recursos e inversiones debido Al insuficiente conocimiento de parte de los administradores que realizan su trabajo de manera empírica, por ende, surge la necesidad de establecer la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable. Se aplicó una investigación bibliográfica con diseño no experimental transversal de tipo cualitativa utilizando como muestra la totalidad de la población que corresponde a veintidós trabajadores a los que se aplicó la encuesta, como instrumento el cuestionario con escala de Likert. Aplicar los componentes del control interno dio como resultado un bajo nivel de confianza de los procesos contables incidiendo en la razonabilidad de los estados financieros. Para concluir que especifica el control interno facilita y garantiza la consecución de objetivos de manera eficaz y eficiente.

Por su parte Meza (2019) en el trabajo “Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Imagentest C.A. cantón Portoviejo año 2017” cuya problemática radica en las debilidades existentes en el cumplimiento de la normativa, inadecuada planificación anual, inconsistencias en los valores y registros contables que dificultan el cumplimiento de metas y objetivos debido a escasos lineamientos de control en la gestión y organización impidiendo el crecimiento empresarial. Es preciso la evaluación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable. Para cumplir con el objetivo planteado se utilizó la investigación evaluativa y correlacional con metodología mixta con enfoque cuali-cuantitativo y comparativa se seleccionó una muestra finita de cuatro personas a las que se le aplicó cuestionarios, guías de observación y matrices que permitieron tener informaciones generales sobre la debilidad y fortalezas de la empresa en cada área. Los resultados más importantes del estudio demuestran que existe un nivel de confianza medio, con 60% y un 40% de riesgo; por tal razón es imprescindible mejorar el control interno. Se concluye que la administración debe ejecutar acciones correctivas que eviten problemas con los entes regulatorios debido a la existencia de cuentas con variaciones significativas adicional elaborar un manual de procedimientos contables mejoren la organización y los parámetros básicos de control.

Prosiguiendo con la revisión de literatura se destaca a Baque (2021) con su indagación “El control interno y su incidencia en los procesos contables de la compañía constructora Walter Cedeño Walcivin S.A.”, determina la inexistencia de aplicación de normativas contables para la elaboración los estados financieros, lo que origina que no se presenten de forma correcta. El inadecuado manejo de información financiera tiene como efecto bajo nivel de confiabilidad, alto nivel de riesgo; por consiguiente, pérdida de recursos. El estudio tiene como finalidad el análisis del control interno y su incidencia en los procesos contables de la compañía, para cumplir a cabalidad el objetivo es necesario recurrir a la investigación descriptiva y de campo de diseño no experimental utilizando el método deductivo y de análisis; la muestra corresponde a ocho empleados de las áreas contables y directivos a los que se le aplicaron entrevistas y encuestas dando como resultado la evidente carencia de compromiso, puesto que, no cuentan con misión, visión, objetivos empresariales, reglamento interno y demás requerimientos para el buen funcionamiento institucional. Concluyendo que es muy relevante implementar un sistema de control interno en la empresa.

Finalmente se destaca el trabajo investigativo de Orrala (2019) “Gestión contable y la información financiera de la compañía de taxis COTACHOPROF S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017”, desde sus inicios la entidad maneja empíricamente los movimientos económicos cuenta con personal externo que solo registra información proporcionado por los administradores, esto genera incertidumbre y desconfianza en los accionistas además se detectan otras irregularidades como la inexistencia de normas de control que ocasionan una deficiente gestión contable ante tal problemáticas es imprescindible una evaluación en la gestión contable su contribución en la información financiera a través de mecanismos de control para la creación de una manual de políticas y procedimientos. Se aplicó una investigaciones descriptiva y exploratoria; método inductivo, deductivo y analítico, una muestra finita de cuarenta y tres personas a las que se le aplica encuestas a través de cuestionarios. Dando como resultado bajos niveles de confianza, toma de decisiones inadecuadas y la inexistencia de segregaciones de funciones. Para concluir es indispensable la implementación de políticas y procedimientos que contribuyan a la gestión contable que mejoren la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Desarrollo de Teorías

Antecedentes

Como lo detalla Ortiz (s.f), con la evolución de las actividades, la forma de controlar también ha evolucionado, desde los inicios de la humanidad era necesario la supervisar la producción y las transacciones. Con el paso del tiempo nace la auditoria bajo la ley británica; posteriormente llega a Estados Unidos y luego se expande a todos los continentes. El control interno se enfoca en adoptar una mejora continua en los procesos de las actividades empresariales.

Control Interno de la Gestión Contable

Los controles internos incluyen la gestión contable y el control operativo de todas las áreas de la empresa para lograr la eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes aplicables y el cumplimiento de las políticas de la empresa. Sirve para identificar y reajustar los procedimientos aplicados ayuda a mejorar los procesos que tiene la empresa. Este control es, entre otras cosas, muy útil para la toma de decisiones gerenciales ya que permite establecer parámetros perfectamente eficientes y efectivos para el crecimiento de la empresa. Tiene como objetivo proteger los activos de la empresa, minimizar los riesgos que puedan ocurrir en el día a día e identificar posibles desviaciones que lleven a la no consecución de los objetivos. (Gómez y Lazarte, 2019) (Arroyo et al., 2019)

El control interno se define como un conjunto de procedimientos, políticas, lineamientos y organigramas que tienen por objeto garantizar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de una empresa. Para Luna et al. (2019) es el conjunto de políticas que regulan la acción contable, garantizan información verídica, verificable, oportuna y exacta de la empresa, los resultados financieros de un periodo fiscal, y evitan los riesgos institucionales.

El control interno es el conjunto de acciones que, de manera coordinada entre la estructura organizativa de una entidad, busca un adecuado funcionamiento en la gestión, minimiza riesgos y errores. En la compañía de taxis 24 de febrero es necesario analizar los procedimientos de control aplicados para identificar el nivel de confianza y riesgo.

Control Interno. Al referirse al control interno Santillana (2015) menciona que comprende el plan de métodos y procedimientos a ejecutarse de forma coordinada por la dirección, para salvaguardar activos y documentación relevante, permite promover la eficiencia y la eficacia, y asegurar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

Por su parte Meléndez (2016), establece que el control interno se relaciona con organización, políticas y procedimientos que ejecutan los administradores de las entidades, con la finalidad de gestionar operaciones que promuevan el cumplimiento de las responsabilidades para lograr los resultados esperados. Todos los niveles organizacionales contribuyen a una estructura de control interno sólido, que promueva la consecución de objetivos, la efectividad y eficiencia

Dentro de este contexto Calle et al (2020) define el control interno como un proceso de dinámico e integrado, que pretende conseguir altos estándares de seguridad, con relación a los objetivos operacionales, proporciona información y cumplimiento de los eventos suscitados, su función es inherente a la organización y dirección institucional, promoviendo las condiciones necesarias del equipo de trabajo, para causar un mejor desempeño del funcionamiento de la empresa.

Objetivos del Control Interno. En lo concerniente a los objetivos Villota y Paredes (2017) manifiestan que el control interno busca promover la eficacia y eficiencia en las operaciones y calidad de los servicios; cumplir leyes, reglamentos y normas que regulen las actividades empresariales; proteger y precautelar los recursos de las entidades ante posibles pérdidas, uso indebido o actos ilegales, y elaborar información financiera válida y confiable que debe ser presentada oportunamente.

Para Estupiñán (2015) el control interno tiene como objetivo el registro oportuno de las operaciones, esto incluye el importe correcto, la denominación exacta de cuentas, el control contable de los activos y el período contable en que se llevan a cabo, por medio de la ejecución de óptimos procesos. en la preparación de estados financieros En el supuesto caso de existir errores realizar los correctivos necesarios y así cumplir las políticas dispuestas por la organización .

El control interno busca que todas las operaciones se desarrollen con el objetivo de proteger información, recursos, y actividades, ante amenazas, evidente riesgo por pérdidas o desvío de valores, y errores en la presentación de información financiera relevante.

Clasificación de Control Interno. De acuerdo con varios autores el control interno se clasifica en administrativo y contable, a continuación, se consideran conceptos relevantes para una mayor comprensión.

Control Interno Administrativo. Este sistema de control para Henao (2017) es uno de los más empleados dentro de las empresas como tal, porque enfoca los esfuerzos en los procesos, tareas o labores realizadas dentro de las organizaciones. Se evidencian claramente los planes, políticas y procedimientos establecidos, para aplicar el control respectivo, con el fin de mantener un nivel adecuado de desempeño y, por ende, altos niveles de calidad.

Para Lindao (2020) el control interno administrativo se relaciona directamente con el cumplimiento de las metas institucionales, de acuerdo con la eficiencia de los procesos operativos que se realizan, de tal manera que, cuando se realiza de manera óptima logra resultados viables, confiables y oportunos.

Por consiguiente el control interno administrativo está direccionado a la gerencia, cuyo rol es verificar la planificación de una entidad, evaluando si cumple con una organización jerárquica, así como líneas establecidas de forma ordenada y clara de las funciones y responsabilidades de las autoridades, esto incluye la existencia de manuales de procedimientos en cada departamento y área.

Control Interno Contable. Es necesario mencionar a Quispe (2018), que se refiere al control interno contable como el proceso de registro oportuno, en el que existe documentación que respalda los hechos económicos, junto con las autorizaciones correspondientes de cada proceso, que incitan a la elaboración razonable de la información financiera y a la generación de resultados económicos que contribuyen íntegramente a los objetivos de la organización.

Pérez (2019), menciona que este tipo de control es utilizado en la supervisión de los procesos contables de una organización., al aplicar controles internos se brinda seguridad y en conjunto con la evaluación del cumplimiento genera confiabilidad del rendimiento económico.

Evolución de los sistemas de control interno en el contexto de COSO. El COSO es considerado un referente en el control de las organizaciones, para Luna et al. (2019) se constituye en una fórmula universal aplicable en todas las entidades y es considerado un referente en la metodología de estudios contables y administrativos y permite determinar el fraude y supervisar el patrimonio, esto ha originado

revisiones y origina el COSO I, COSO II , COSO III entre otros que se adapten a la realidad de un mundo relativamente cambiante.

Modelo Committee of Sponsoring Organizations (COSO I). El Committee Of Sponsoring Organizations (COSO I) es un marco de control interno constituido hace más de dos décadas para proporcionar liderazgo organizacional en tres frentes: gestión del riesgo empresarial, control interno, y disuasión del fraude; surge debido a la imperante necesidad de un concepto universal aplicable a las organizaciones. Dentro de sus principales preceptos menciona que el control se ha diseñado para brindar seguridad en las operaciones, además de generar confianza en la información financiera basados en las normativas vigentes.

Se destaca a Suárez (2022), que manifiesta que, ante la necesidad empresarial de contar con procesos de control aplicados a las empresas, que permitan un mejor manejo de sus recursos el sistema COSO brinda eficacia y eficiencia en los procesos, regidos por la normativa vigente además que proporciona confiabilidad de la información financiera de las entidades

El control interno es un medio en el cual se puede evaluar, comprobar, analizar y examinar aquellos procesos desarrollados en las entidades, determinar eficiencia, eficacia y transparencia en la información financiera, administrativa y contable. En la evaluación del control de riesgo se utiliza la matriz de nivel de confianza y riesgo, que tiene como finalidad interpretar los resultados del cuestionario de control interno.

Ambiente de Control. El primer componente del COSO I es el ambiente de control, según Mantilla (2013) es la postura de la gerencia frente al control interno, aquí se presentan paradigmas para la entidad que generan conciencia entre los colaboradores y personal de todas las áreas, se establecen políticas y procedimientos que se enmarcan en los valores institucionales, y se destaca el trabajo en equipo para cumplir con los objetivos.

Define los parámetros para la gestión de los controles internos de la empresa relacionados con la estructura organizacional, políticas de gestión, ética institucional y relaciones jerárquicas, autoridad y responsabilidades, filosofía de integridad, valores corporativos y liderazgo. El entorno controlado es la base sobre la que se asientan el resto de los elementos que influyen fundamentalmente en los objetivos y estrategias de la empresa, crea un ambiente que estimule e influya en la actividad del personal en términos de control de la actividad del personal, determinado en un conjunto de reglas,

procesos y estructuras que proporcionan la base para implementar controles internos en toda una organización. (COSO, s.f.)

En el mismo contexto Gamboa y Puente (2016) indican que el ambiente de control influye en la manera en que se desarrollan las operaciones y actividades, fijación de objetivos y la determinación de la probabilidad de que presenten riesgos; este componente se relaciona con los sistemas de información.

De acuerdo con las conceptualizaciones es evidente que el ambiente de control proporciona seguridad debido a que la parte gerencial controla las actividades desarrolladas por las áreas de las empresas, incentivando al trabajo en equipo para lograr los objetivos, además que permite evaluar los riesgos.

Evaluación de Riesgo. Luego de establecer un ambiente de control efectivo (el primer elemento), la administración debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución financiera para lograr sus objetivos. Esta evaluación forma la base para desarrollar una respuesta adecuada al riesgo y también debe evaluar los riesgos a los que está expuesta la institución de fuentes tanto internas como externas.

El proceso de evaluación de riesgos debe establecer objetivos organizacionales y asociar a los responsables de alcanzarlos. A continuación, debe identificar y evaluar los riesgos que pueden interferir con los objetivos de su organización (Planificación Estratégica). Además de evaluar el potencial de desvío o desperdicio de recursos, es importante identificar y analizar los cambios que puedan afectar el sistema de control interno. (Villeda, 2020)

La evaluación de riesgos según Estupiñan (2021) comprende la identificación y análisis de los riesgos relevantes, es la base para determinar los riesgos y como se deben mejorar, así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para manejar los riesgos específicos asociados a los cambios. Toda entidad presenta variedad de riesgos provenientes de fuentes internas y externas que deben ser evaluados por la dirección.

En este contexto Montalvo et al (2021) establece que la evaluación del riesgo al ser aplicada en una entidad identifica y evalúa los riesgos, que repercuten en los objetivos organizacionales, se debe recalcar que este componente puede aplicarse en las empresas sin que influya su tamaño, estructura, sector, debido a que el riesgo interno o externo siempre está presente.

Para evaluar de manera efectiva los riesgos deben identificarse y determinar la probabilidad que ocurran, y establecer controles efectivos que minimicen los efectos

Actividades de Control. Las actividades de control permiten a la parte gerencial, segregarse funciones, mediante las cuales se pueda controlar de manera eficiente las actividades que realiza cada departamento encargado, así las operaciones se ejecutan de acuerdo con los requerimientos estipulados.

Al respecto Alfaro et al. (2017) se refiere a las actividades de control como todas las acciones establecidas por medio de políticas y lineamientos, con la finalidad de ayudar a la administración a mitigar riesgos. Estas actividades pueden ser detectivas o preventivas. Dentro de este esquema se encuentra la segregación de funciones.

Considerando a Rosado y Mero (2021) por medio de las actividades de control es posible garantizar el cumplimiento de las políticas y directrices establecidas por los administradores, y por consiguiente logro de los propósitos institucionales, riesgos controlados y consecución de objetivos

Se refiere a las políticas y procedimientos que describen las acciones adecuadas para administrar los riesgos y tomar decisiones a favor de las operaciones y el logro de los objetivos. Sin excepción, todos los departamentos de la empresa son responsables de implementar actividades de control que conduzcan a las decisiones correctas y al cumplimiento de los objetivos.

Según COSO, dichas actividades de control pueden ser preventivas o de detección e incluyen una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, las actividades deben minimizar el riesgo de obstaculizar el logro de las metas organizacionales. (Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo, s.f.)

Información y Comunicación. Las organizaciones deben administrar e integrar la información en todos los dominios para lograr la convergencia, la información es uno de los activos más importantes de una organización y debe protegerse y ponerse a disposición de todas las partes del negocio para reducir los errores en la identificación, clasificación, evaluación y gestión de riesgos. Por lo tanto, el responsable de cada área debe analizar los riesgos y recopilar información para que pueda tener una visión general de la empresa. En la medida en que esto se logre, se mejorarán los controles internos y se eliminarán los obstáculos para el logro de los objetivos.

Para Quinaluisa et al. (2018) la información y comunicación es parte integral de la estructura de control interno. El conocimiento del entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y el seguimiento es necesario para que la parte directiva dirija las operaciones y garanticen el cumplimiento de las

leyes, los reglamentos e información . Así, este componente se refiere a los métodos utilizados para identificar, recopilar, clasificar, registrar y reportar las actividades de una entidad económica y llevar registros de los activos relacionados.

En este sentido, la información se utiliza no solo en los estados financieros sino también en la toma de decisiones. Por lo tanto, los líderes deben recopilar, verificar y verificar rigurosamente la información para garantizar que sea verdadera y precisa. La comunicación, por otro lado, es el proceso de proporcionar, compartir y recibir información necesaria, relevante y de calidad.

Acerca de este componente Vásquez (2016) recalca que la comunicación interna y externa provee a la organización toda la información necesaria al llevar a cabo los controles, de la misma manera la efectiva comunicación conlleva que los empleados de todas las áreas reconozcan las responsabilidades implícitas del control interno y los beneficios generados por su correcta aplicación

La comunicación de resultados permite conocer de manera detallada los reportes del desempeño de las herramientas y del colaborador, para tener la convicción que los procesos se están realizando de la manera planificada, adicional se determina el vínculo entre los departamentos.

Supervisión y Monitoreo. El componente de seguimiento o supervisión continua tiene por objeto establecer este tipo de actividad o evaluación periódica (autoevaluación, auditoría), cuyo objeto es valorar: eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; grado de ejecución de los planes, programas y proyectos; resultados de gestión orientados a identificar desviaciones, identificar tendencias y hacer recomendaciones para orientar las acciones de mejora del sector público. (Universidad Tecnológica de Pereira, 2020)

En este punto Elizalde (2018) menciona que mediante esta actividad se conoce si las actividades desarrolladas se enfocan en cumplir los objetivos propuestos y corrección de errores. La administración es la encargada de supervisar los sistemas de control, evaluar, corregir y mejorar procesos.

De la misma forma según Meza (2017) la supervisión y monitoreo son de vital importancia dentro de toda empresa, con su aplicación el sistema de control genera óptimos resultados. Al elaborarse manuales de actividades, que no sean verificados repercuten en la empresa; se puede supervisar y monitorear las actividades diarias, al personal responsable, o las dos en conjunto por medio de estrategias.

Métodos para Evaluar el Control Interno. Para evaluar el control interno es necesario aplicar diferentes métodos como: cuestionarios de control interno, método narrativo y diagramas flujo, que al ser ejecutados generan información relevante.

Cuestionarios de Control Interno. Como lo menciona Toala (2020) a través de los cuestionarios de control interno se puede determinar el tipo de control aplicado en una entidad, además las deficiencias del sistema o departamentos supervisados, estos mecanismos se aplican para realizar evaluaciones de los procesos y detectar el cumplimiento efectivo de procesos.

Los cuestionarios de control interno según Mira (2016) son la primera forma de acercarse a la empresa y sus sistemas de control; por lo que su naturaleza debe ser muy amplia para luego alcanzar el grado de especificidad necesario. Los cuestionarios muestran satisfacción, implementación, observaciones desde el punto de vista del inspector a través de preguntas cerradas para obtener una visión más detallada de los puntos de control, identificar las fortalezas y debilidades de la empresa para programar los controles adecuados.

Método Descriptivo. Refiriéndose a este método Tomalá (2019) expresa que se aplica en todos los procesos que realiza la empresa, se responsabiliza de su detalle paso a paso e incluso menciona cuáles son los documentos que se deben incluir para su posterior trámite, operación o incluso los pasos a seguir. antes de una encuesta de rutina, sin olvidar los pasos que provocan inconsistencias en los procesos o fallas que conducen a la falla de gestión.

Diagramas de Flujo Abolacio (2018). El enfoque basado en diagramas de flujo asume una representación simbólica de los documentos contables y su flujo secuencial dentro de los procesos de una organización. De esta forma, se visualizará el origen de cada documento, su registro en el sistema, el posterior procesamiento de su recibo y su disposición final, mostrando la separación de funciones, autorización y verificación que se produce en el proceso. En un flujograma debe indicarse siempre: el circuito que se desarrolla a lo largo del proceso y los distintos departamentos, personas o sectores que intervienen en él.

Gestión Contable. Es necesario resaltar a Elizalde (2018) que define la gestión contable como la serie de actividades mediante las cuales las organizaciones obtienen información financiera actualizada, que se complementa con un sistema bien organizado que proporciona control, flexibilidad y compatibilidad.

Para Molina Machuca (2021) la gestión contable es un mecanismo de control de movimientos comerciales y financieros, que permite a las entidades llevar el registro de las operaciones económicas, aprovechando los recursos e incrementando la productividad, provee información necesaria para la gerencia en la toma de decisiones y elevar el nivel de eficiencia y eficacia.

La gestión contable es la forma de aplicar los procesos contables de las actividades económicas de manera ordenada, clara y sistematizada, este sistema mejora la planeación y el control empresarial con la finalidad de apoyar la toma de decisiones.

Normas y Políticas Contables. La Gestión contable para Ramírez (2018) requiere el cumplimiento de reglas o normas que deben seguirse, porque los registros de transacciones no se realizan de manera arbitraria; por el contrario, deben estar estandarizados para que cualquier otra persona pueda leerlos e interpretarlos. Incluyen conceptos generales generalmente aceptados y reglas específicas que rigen la preparación y presentación de estados financieros en un determinado período.

Procesos y Procedimientos Contables. Para Zapata (2021) los procesos son una secuencia lógica y ordenada de pasos que debe seguir el contador desde el momento en que se pone en marcha la empresa y a lo largo de su existencia, identificando las transacciones que afectan al menos parcialmente las finanzas y la economía de la empresa, este proceso permite identificar, evaluar y presentar la información contable de cada actividad de forma acumulativa para cada período específico; también facilita la evaluación y control de los recursos económicos y financieros y proporciona a los usuarios información constante sobre el flujo de información.

Por otro lado, Aguays (2016) establece que los procedimientos son instrucciones o lineamientos que utilizan las organizaciones para organizar el registro o procesamiento de su información financiera y contable de manera que cuenten con la información relevante para preparar los estados financieros de la entidad y prepararlos cuando se hayan realizado todos los hechos financieros.

Procedimientos de Control Interno en el Proceso Contable. Para disminuir riesgos se deben aplicar procedimientos de control interno, en este contexto Falconi et al. (2018) menciona que para reducir los fraudes y conductas inapropiadas las entidades deben segregar funciones de manera adecuada, además implementación de medidas que brinden seguridad, la documentación debe contener firmas autorizadas y que respalden los procesos, por último se deben ejecutar confirmaciones externas de saldos y presentar análisis financieros periódicos.

El control interno se basa en objetivos relacionados con las etapas de una transacción para Anónimo (s.f.) las más importantes se relacionan con la autorización, ejecución, registro y custodia de activos, que debe ser ejecutadas y clasificadas de acuerdo con la naturaleza de las cuentas.

Fundamentos sociales, psicológicos y legales

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en el capítulo primero, sección duodécima, menciona:

Art. 394.-El Estado garantiza la libertad de transporte terrestre, aéreo, marítimo y fluvial dentro del territorio nacional, sin privilegio de ninguna naturaleza. La promoción de transporte público masivo y la adopción de una política de tarifas diferenciadas de transporte serán prioridades. El estado regulará el transporte terrestre, aéreo, acuático y las actividades aeroportuarias y portuarias (p. 191).

Ley de Compañías

De acuerdo con lo que estipula la Ley de Compañías (2014) : en la sección IV se menciona:

Art.143: La compañía anónima es una sociedad cuyo capital dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de sus accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas (p.44)

Art 290.- Todas las compañías deberán llevar la contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Solo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a vigilancia y control podrán llevar la contabilidad, en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía (p. 68).

Normas Internacionales de Contabilidad.

NIC 1.- Presentacion de estados financieros.

Esta norma establece las bases para para la presentación de información general, con el fin de garantizar la comparabilidad de los mismos, tanto en los estados financieros publicados por la misma empresa correspondiente a períodos anteriores, como con los de otras entidades (Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, 2015)

Normas Internacionales De Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría, se refieren al control interno como: Todo proceso que ha sido diseñado y efectuado que permita brindar seguridad para la consecución de objetivos además de proporcionar confianza acerca de la información financiera presentada en los estados, medir la eficiencia de las operaciones realizadas, y que tales acciones estén enmarcadas en el cumplimiento de las leyes y reglamentos. El control interno busca identificar los riesgos que originan amenazas para los objetivos empresariales (Normas Internacionales de Auditoría [NIA 400], 2009).

Capítulo II. Metodología

En este capítulo se establece la metodología aplicada para la recolección de información relativa al control interno de la gestión contable de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A, que serán utilizados para evaluar los procedimientos ejecutados.

Diseño de la Investigación.

El presente trabajo investigativo tiene enfoque mixto; se considera cualitativo porque mediante la recolección de datos e indagación se recopiló información de las políticas y procedimientos que ejecuta la empresa en relación a la gestión contable para su posterior interpretación, por otra parte se aplicó enfoque cuantitativo a partir de parámetros delimitados en la Compañía de Taxis convencional 24 de febrero S.A. posteriormente se revisó literatura relevante, información que fue utilizada para construir el marco teórico que guía este estudio, luego se efectuó la recolección de datos a través de un cuestionario de control interno para medir el nivel de confianza y riesgo de la entidad en la variable control interno de la gestión contable,

Por lo antes expuesto el alcance fue de tipo descriptivo y exploratorio debido a que proporciona características y propiedades importantes de la variable control interno de la gestión contable, que en conjunto con la dimensión control interno con sus respectivos indicadores, permitieron conocer el objetivo, importancia y tipos de control; la segunda dimensión corresponde al COSO I y los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control, supervisión y monitoreo, como tercera dimensión del trabajo investigativo se detallan los métodos de evaluación: cuestionario de control , diagramas de flujo y método descriptivo. Para finalizar la dimensión gestión contable, con los indicadores normas, políticas, procesos y procedimientos contables, que proporcionaron información relacionada con las diferentes teorías, para una mejor comprensión de la problemática existente dentro de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A.

El diseño es no experimental debido a que no existió manipulación de las variables, se aplicó para observar la situación de la entidad referente al control interno de la gestión contable, y posteriormente se analizó la información; además se considera transversal porque se midieron los eventos sucedidos en un tiempo específico.

Métodos de la Investigación.

Para la realización de la investigación se aplicó la investigación bibliográfica, porque por medio de la revisión de libros digitales, trabajos investigativos previos, revistas, artículos científicos, entre otros se pudo definir conceptos y teorías, que permitieron la comprensión del tema de estudio, control interno en la gestión contable

Se aplicó el método deductivo porque su aplicación posibilitó conocer la situación de la entidad y los procesos de gestión contable, obteniendo información de la problemática desde lo general a específico, a su vez establecer las posibles soluciones para obtener la eficiencia y eficacia esperada.

Mediante el método analítico se analizó la variable de estudio, por medio de recopilación de información, considerando las dimensiones e indicadores para el conocimiento detallado partiendo del todo a lo particular, de las causas y efectos que generan aplicar el control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., para realizar una explicación analítica de la situación actual.

Población y Censo

En este proyecto la población la constituyen los administradores y trabajadores encargados de la parte contable y financiera. La compañía en la parte administrativa está representada por el directorio que lo conforma el gerente general, presidente y comisario, por servicios prestados la secretaria y contador, por tal razón se determinó una población finita. Para la obtención de información se aplicó un censo por considerarse que es necesario aplicar los instrumentos a toda la población, por ser los encargados del manejo de los procesos y procedimientos contables de la entidad.

Tabla 1.

Población y Censo de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A.

Área administrativa		
	Cargo	Personal
Directorio	Gerente general	1
	Presidente	1
	Comisario	1
Servicios Prestados	Contador	1
	Secretaria	1
Totales		5

Recolección y procesamiento de datos

En la presente investigación se aplicó como instrumento de recolección de datos la entrevista, dirigida al Gerente General y Comisario de la compañía, mediante la cual se pudo recopilar información sobre el control interno de la gestión contable ejecutado en la Compañía además permitió conocer los procesos y procedimientos en los registros de las actividades que se realizan en la entidad.

Capítulo III. Resultados y Discusión

En este capítulo se procede a realizar el análisis de resultados al aplicar el instrumento de recolección de datos, de acuerdo con la metodología se aplicó una entrevista al presidente Sra. Gabriela Domínguez, por tener la responsabilidad de planificar y organizar las actividades y al comisario Sr. Horlando Guaranda que se encarga de vigilar la gestión realizada en la entidad.

Análisis de la entrevista realizada a Presidente y Comisario.

Pregunta 1: ¿La compañía posee estructura orgánica con orden jerárquico definido?

Respuesta: Ante este interrogante se manifiesta que en la compañía si existe una estructura orgánica con orden jerárquico definido, que muestra los niveles de autoridad dentro de la entidad, los representantes legales son elegidos por la junta general de accionistas por un período de cuatro años e inscritos en el registro mercantil. Durante este tiempo el gerente general es el encargado de la representación judicial y extrajudicial, mientras que de acuerdo con el organigrama administrativo el presidente y el comisario son los encargados de la supervisión y vigilancia de todas las actividades realizadas; el contador y secretaria proporcionan sus servicios mediante contratos. En base a dicha estructura el gerente general realiza todas las funciones administrativas y contables, porque considera que posee las capacidades para manejar y procesar la información pertinente; dejando que los demás administradores cumplan sus actividades de acuerdo con su disponibilidad de tiempo.

Pregunta 2 ¿La compañía cuenta con misión, visión y objetivos institucionales?

Respuesta: La compañía si cuenta con misión y visión por considerarlos necesarios para el cumplimiento de los objetivos institucionales, aunque los accionistas no muestran compromiso; como consecuencia no han permitido dirigir y proyectar a la entidad para constituirse en la mejor del mercado de prestación de servicios de taxi convencional.

Pregunta 3 ¿En la entidad existe un reglamento, código, manual de políticas y procedimientos actualizado, por medio de los cuales se rigen los encargados de la gestión contable institucional?

Respuesta: Los entrevistados manifiestan que como en toda organización existe un reglamento interno avalado y registrado, en el que se especifican deberes y derechos de los representantes legales y accionistas, sanciones en el caso de cometer infracciones leves, graves y muy graves; requisitos y requerimientos para los

diferentes procesos realizados; pero no ha sido actualizado desde la constitución de la compañía, es decir, hace quince años. Se considera que la compañía basa sus procesos y procedimientos en una normativa carente de validez.

Pregunta 4 ¿La compañía posee un manual de control interno de la gestión contable?

Respuesta: Por las respuestas emitidas se determina que si existe un manual de control interno en el que se detallan los procesos y procedimientos para realizar los cobros de facturas a los accionistas por las cuotas administrativas, así como la manera de registrar los egresos; aunque este manual no ha sido actualizado y presenta deficiencias, por tal razón el contador ha solicitado por reiteradas ocasiones la respectiva actualización para un óptimo registro de los hechos económicos de la entidad, su solicitud no ha sido realizada por falta de aprobación de la asamblea general de accionistas.

Pregunta 5.- ¿Quién es el encargado de registrar la información contable de la compañía y cumplir con las obligaciones tributarias? ¿De qué manera se realiza el registro?

Respuesta: El registro de la información contable y la presentación de obligaciones tributarias la realiza el contador, que presta sus honorarios profesionales de manera externa. Los registros contables y formularios de obligaciones tributarias se realizan de acuerdo con la información que los administradores proporcionan de manera mensual, carecen de sistema contable, la información contable es registrada manualmente y para la entrega al contador se realiza un consolidado en Excel, que incluye los ingresos y gastos realizados, aunque existen gastos que carecen de comprobantes de ventas autorizados por el Servicio de Rentas Internas.

Pregunta 6 ¿En base a qué normativa contable y principios se elaboran los estados financieros de la compañía?

Respuesta: Los entrevistados manifiestan que por ser una sociedad anónima se someten a la supervisión y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la parte tributaria se rigen por el Servicio de Rentas Internas, en lo que referente a la afiliación de Seguridad Social del Gerente general como mandatario por el Código de trabajo La gerencia manifiesta que entrega al final de cada período un informe económico y presupuesto a los accionistas para su aprobación, basados en esta información el contador elabora los estados financieros de acuerdo con las normativas contables vigentes: Ley Orgánica de Régimen Tributario, Normas Internacionales de

Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, aunque existen deficiencias porque la información presentada al contador en ocasiones no cuenta con los sustentos requeridos

Pregunta 7.- ¿Los encargados del área contable poseen los conocimientos y capacidades necesarios para ejecutar sus actividades, cuentan con segregación de funciones y asignación de responsabilidades?

Los entrevistados mencionan que el gerente general dirige todas las actividades, aunque posee escasos conocimientos de la gestión contable, realiza sus actividades de manera empírica de acuerdo con la experiencia adquirida en el área, por tal razón en ocasiones existen falencias en la parte contable. Por otra parte, la secretaria es la encargada de los cobros, pagos, y demás registros que los informa al contador para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Se evidencia que, si existe segregación de funciones, aunque en ocasiones debido a la ausencia de los administradores la secretaria asume este rol. Ante tales circunstancias las actividades carecen de confianza, eficiencia y eficacia.

Pregunta 8.- ¿Cómo se evalúan los procesos y procedimientos de la gestión contable en la compañía?

Respuesta: En la compañía no se evalúan los procesos y procedimientos, solo se revisan los saldos de caja, banco y cuentas por cobrar, sin emitir informes que validen resultados. No existe una evaluación coordinada de todas las áreas que en conjunto con una escasa comunicación origina que la información presentada carezca de confianza, generando situaciones de riesgo.

Pregunta 9.- ¿Tiene usted conocimiento del control interno y porqué es importante implementar controles en las entidades?

Respuesta: Los entrevistados manifiestan que, si tiene conocimiento del control interno, recalcan que al implementar estos controles la compañía mejoraría sus procesos, aunque desconocen políticas y procedimientos necesarias que permitan que la información contable sea confiable. Además, reconocen que no reciben capacitaciones continuas acorde a sus funciones.

Análisis de la entrevista.

Al aplicar la entrevista se determinó que la empresa posee estructura orgánica con orden jerárquico definido, con funciones establecidas para cada cargo, pese a esto la gerencia asume en su totalidad el manejo de los recursos; ante la escasa comunicación entre administradores, restricción de información, limitación de

funciones y disponibilidad de tiempo, la toma de decisiones genera incertidumbre y riesgos.

La administración es empírica, basada en la experiencia adquirida por los representantes que han desempeñado funciones afines durante años. Las políticas y procedimientos para registrar de manera oportuna los hechos económicos presentan falencias por la existencia de manuales desactualizados carentes de validez, por ende, la información no es confiable.

La compañía ejecuta los procesos manualmente, sin la utilización de un sistema contable; la información de los hechos económicos se consolida en una hoja de cálculo que es entregada al contador al término de cada mes para que realice la presentación de formularios en el Servicio de Rentas Internas.

El gerente presenta una vez al año el informe económico y presupuesto en junta general de accionistas, en el caso de producirse ingresos por cuentas pendientes de cobro se factura manualmente, actualizan la información y en base a esto el contador presenta los estados financieros, generando inconsistencias entre la información aprobada por los accionistas y la presentada en la Superintendencia de Compañías.

En la compañía, los procesos de evaluación de control del departamento contable se realizan esporádicamente para validar los reportes de ingresos por cuotas administrativas, egresos, cuentas por cobrar o estados de cuentas; pero carecen de la emisión de informes y de seguimiento en el caso de detectarse errores.

Al analizar la información proporcionada en la entrevista, se evidencian debilidades en la gestión contable, aunque los estados financieros son realizados por un profesional, los procesos y procedimientos contables ejecutados en la compañía son deficientes.

Cuestionario de evaluación del control interno.

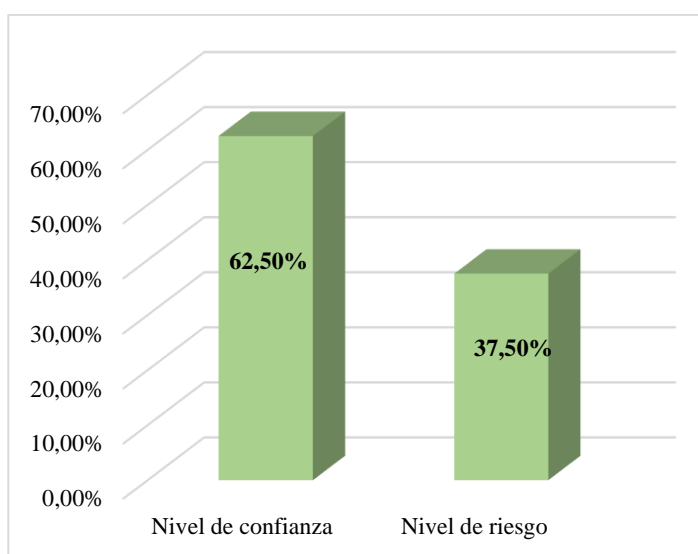
Para la evaluación del control interno se aplicó un cuestionario dirigido al gerente general y al personal encargado del registro contable: contador y secretaria; considerando el modelo COSO I. con sus respectivos componentes, Para medir el nivel de confianza y riesgo en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A. se utilizó los rangos establecidos en la Tabla 2.

Tabla 2*Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Ambiente de control.**Tabla 3***Nivel de Confianza y riesgo Componente Ambiente de Control*

Ambiente de control		
Cargo	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
Gerente General	75,00%	25,00%
Contador	62,50%	37,50%
Secretaria	50,00%	50,00%
Total	62,50%	37,50%

Figura 1*Nivel de confianza y riesgo ambiente de control*

Análisis

Al evaluar el ambiente de control de la compañía, se determinó que el nivel de confianza es medio, la entidad posee una estructura orgánica definida, misión y visión; elementos necesarios para cumplir con los objetivos institucionales, el reglamento y manuales para ejecutar los procesos corresponde a documentos basados en una compañía de similares características, además no han sido actualizados. El nivel de riesgo se considera medio debido a la inexistencia de evaluaciones periódicas del personal y capacitaciones que aporten conocimientos para que los encargados de los procedimientos contables ejecuten sus las actividades de manera eficiente.

Evaluación de riesgos

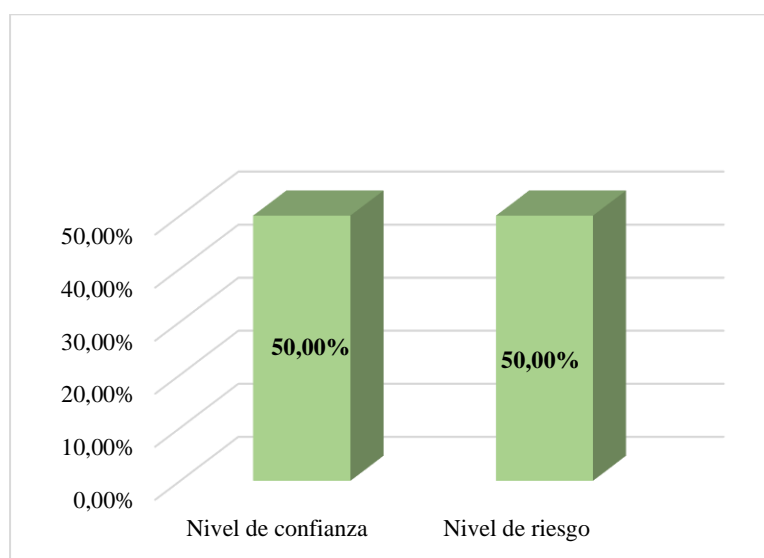
Tabla 4

Nivel de Confianza y riesgo Componente / Evaluación de riesgo

Evaluación de riesgos		
Cargo	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
Gerente General	50,00%	50,00%
Contador	67,00%	33,00%
Secretaria	33,00%	67,00%
Total	50,00%	50,00%

Figura 2

Nivel de confianza y riesgo /evaluación de riesgo



Análisis

Una vez ejecutado el cuestionario de control interno del componente evaluación de riesgo en la entidad, se verificó que el nivel de confianza es bajo y el riesgo alto, resultado originado porque los administradores por el desconocimiento no identifican situaciones que provoquen amenazas además de inexistencia de estrategias o acciones correctivas. Las recomendaciones expresadas para realizar los informes contables no se aplican en su totalidad por ende presentan errores y en ocasiones los hechos económicos carecen de comprobantes de sustento, por el escaso interés en solucionar inconvenientes y establecer mecanismos de control y seguimiento efectivos para la consecución de objetivos.

Actividades de Control

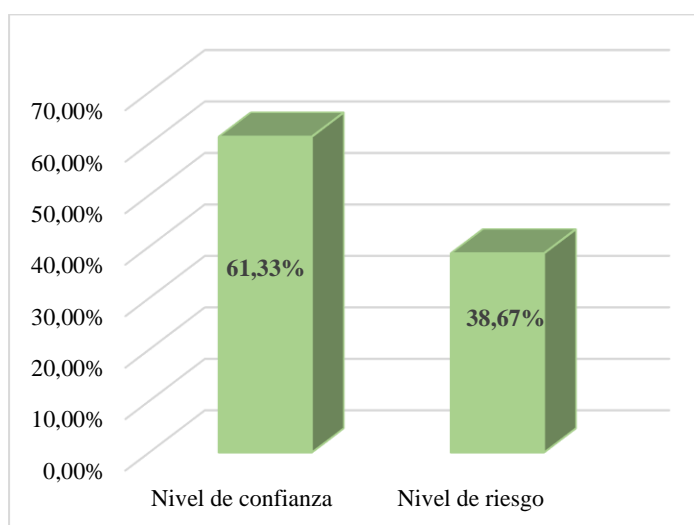
Tabla 5

Nivel de confianza y riesgo / Componente Actividades de control

Actividades de control		
Cargo	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
Gerente General	50,00%	50,00%
Contador	67,00%	33,00%
Secretaria	67,00%	33,00%
Total	61,33%	38,67%

Figura 3

Nivel de confianza y riesgo / Componente Actividades de control



Análisis

El componente actividades de control posee un nivel de confianza y riesgo medio, en la compañía el gerente se encarga del manejo de los recursos de la entidad, realiza los arqueos de caja, elabora en una hoja de cálculo informes mensuales de ingresos y egresos que son entregados al contador para la presentación de declaraciones en el Servicio de Rentas Internas y posterior elaboración de estados financieros de acuerdo a las normativas contables vigentes, pero no cuentan con un sistema contable lo que impide que la información se registre de manera correcta y respetando los principios de contabilidad.

Información y Comunicación

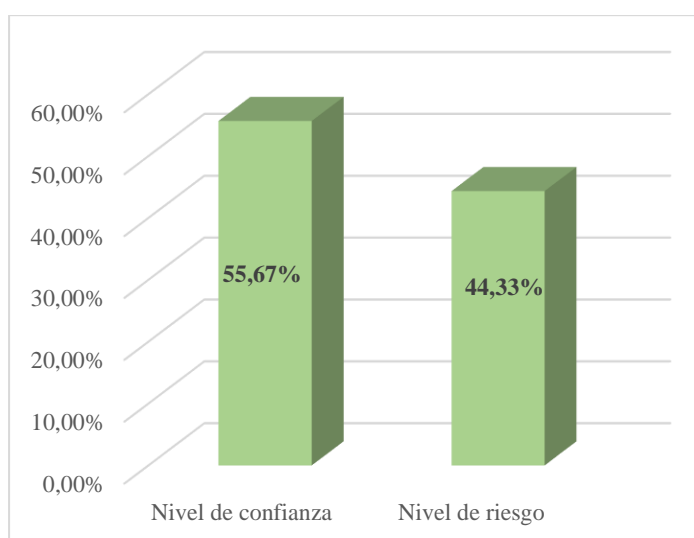
Tabla 6

Nivel de confianza y riesgo / Componente Información y comunicación

Información y comunicación		
Cargo	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
Gerente General	33,00%	67,00%
Contador	67,00%	33,00%
Secretaria	67,00%	33,00%
Total	55,67%	44,33%

Figura 4

Nivel de confianza y riesgo / Componente Información y comunicación.



Análisis

De acuerdo a los resultados del cuestionario de control interno , en el componente Información y comunicación, el nivel de confianza es medio al igual que el riesgo , esto se debe a la deficiente comunicación entre los administradores, el gerente convoca a reuniones de trabajo para definir las responsabilidades, informar irregularidades y en conjunto tomar decisiones que beneficien a la entidad pero no todos asisten, esto origina desconocimiento de procesos y procedimiento contables Por la ausencia de controles e inconsistencias detectadas la información presentada carece de confiabilidad.

Supervisión y Monitoreo

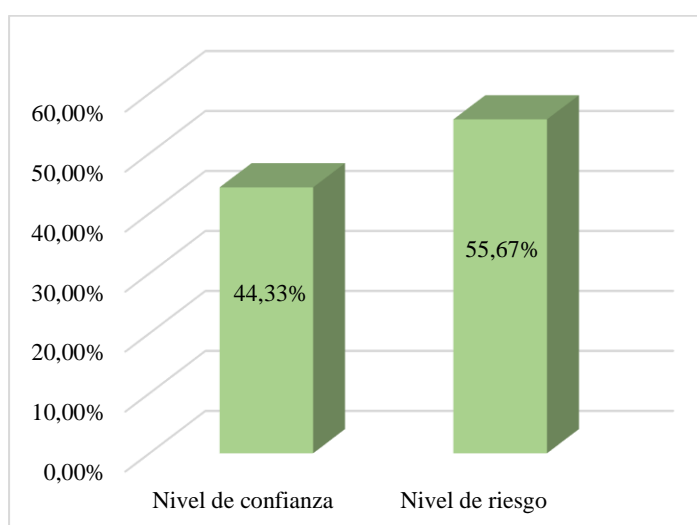
Tabla 7

Nivel de confianza y riesgo / Componente Supervisión y monitoreo

Supervisión y monitoreo		
Cargo	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
Gerente General	33,00%	67,00%
Contador	40,00%	60,00%
Secretaria	60,00%	40,00%
Total	44,33%	55,67%

Figura 5

Nivel de confianza y riesgo / Componente Supervisión y monitoreo



Análisis

En el componente Supervisión y monitoreo, se determina que el nivel de confianza es bajo, por el escaso control en el cumplimiento de las actividades y en los procesos contables mientras que el nivel de riesgo es alto, debido a la inexistencia de análisis comparativos, escasa supervisión y seguimiento a las deficiencias encontradas que generan problemas a largo plazo.

Análisis general del cuestionario de control interno

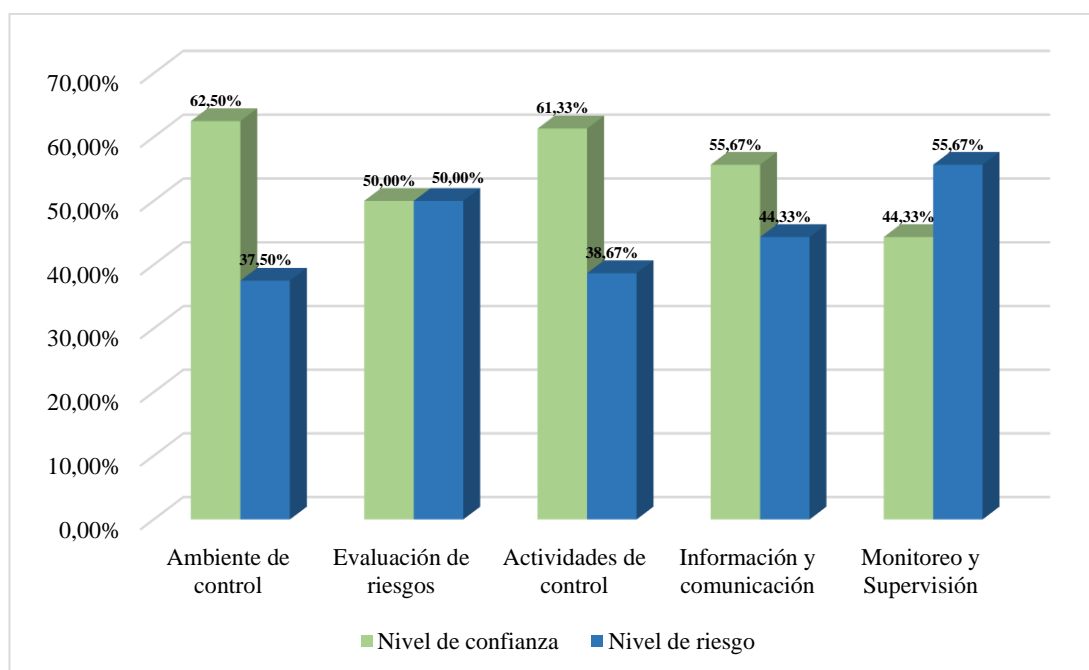
Tabla 8

Análisis general del cuestionario de evaluación de control interno

Resumen de la evaluación				
Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Ambiente de control	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Evaluación de riesgos	50,00%	Bajo	50,00%	Alto
Actividades de control	61,33%	Medio	38,67%	Medio
Información y comunicación	55,67%	Medio	44,33%	Medio
Supervisión y monitoreo	44,33%	Bajo	55,67%	Alto
Nivel de confianza y riesgo	54,77%	Medio	45,23%	Medio

Figura 6

Análisis general del cuestionario de control interno



Análisis

El cuestionario de control interno en la gestión contable determinó un nivel de confianza y riesgo medio en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero, se identificó la existencia de reglamentos y manuales de control interno desactualizados que no corresponden a la realidad de la entidad. Los administradores realizan las actividades empíricamente y desconocen los principios contables. Otro aspecto por considerar es la inexistencia de controles y evaluaciones de procedimientos contables que impiden detectar riesgos y aplicar mecanismos adecuados para minizarlos. La deficiente comunicación entre los administradores impide realizar monitoreos contantes y supervisar que la información presentada a los accionistas sea razonable y confiable, basada en las normativas contables generalmente aceptadas.

Informe de Control Interno de la gestión contable.

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S. A. INFORME DE CONTROL INTERNO

Alcance

La evaluación de la gestión contable de la Compañía de Taxis 24 de febrero S.A. corresponde al período comprendido entre el 1 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021

Al aplicar la evaluación del control interno en la gestión contable de la entidad mediante los componentes del COSO I, en cumplimiento de las normativas vigentes se determinó un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio.

Resumen por componentes COSO I

Resumen de la evaluación				
Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Ambiente de control	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Evaluación de riesgos	50,00%	Bajo	50,00%	Alto
Actividades de control	61,33%	Medio	38,67%	Medio
Información y comunicación	55,67%	Medio	44,33%	Medio
Supervisión y monitoreo	44,33%	Bajo	55,67%	Alto
Nivel de confianza y riesgo	54,77%	Medio	45,23%	Medio

~~De acuerdo con los resultados se constatan deficiencias de los componentes COSO~~

I detallados a continuación:

- Ambiente de control: Se evidencia incumplimiento de las responsabilidades y actividades asignadas a los administradores, manuales desactualizados, carencia de capacitaciones del personal encargado del área contable, escaso compromiso para la consecución de los objetivos institucionales.
- Evaluación de riesgos: Se observa la inexistencia de mecanismos de análisis de la información, la compañía no aplica estrategias o acciones correctivas que identifiquen y minimicen los riesgos ante posibles fraudes.
- Actividades de control: la entidad posee deficientes controles contables y escasas evaluaciones, además carece de sistemas automatizados para el registro oportuno de los hechos económicos
- Información y comunicación: las actividades contables que se realizan son notificadas a los responsables de manera verbal, no existen documentos de sustento. El sistema de comunicación es inadecuado afectando el correcto manejo de la información.
- Supervisión y monitoreo: se establece ausencia de supervisiones de los procesos y procedimientos contables, inexistencia de análisis financieros que permitan monitorear los movimientos contables y aplicar acciones correctivas en la compañía.

En base a los resultados obtenidos se presentan sugerencias a los representantes legales de la compañía de taxis 24 de febrero, con la finalidad de mejorar los procesos y procedimientos en la gestión contable que permitan la consecución de los objetivos institucionales, eficaz y eficiente usos de los recursos y toma de decisiones acordes a la realidad de la entidad:

- Actualizar los manuales de control de la gestión contable acorde a las necesidades y actividades realizadas en la entidad
- Cumplir con las actividades designadas en los reglamentos y manuales de la compañía
- Establecer evaluaciones constantes y documentadas de todos los procesos contables.

- Los registros y transacciones deben respaldarse con documentos de sustentos: comprobantes de ventas, de egresos y las firmas de autorización correspondientes.
- Implementación de un sistema contable que automatice procesos y brinde información de la realidad de la entidad.
- Ejecutar capacitaciones en el ámbito contable al personal encargado de acuerdo con las normativas vigentes.
- Controlar y supervisar el manejo adecuado de los recursos.
- Participar en la realización de informes y presentar presupuestos acordes a las actividades que realiza la entidad

El presente informe es de uso exclusivo de los Administradores de la Compañía de Taxis Convencional 24 d febrero, y no debe ser utilizado con otros fines.

Discusión de Resultados

Los resultados de la investigación demuestran que en la entidad se ejecuta el control interno empíricamente, basados en manuales de procedimientos desactualizados que impiden aplicar políticas reguladoras eficientes en los registros contables, aunque existe segregación de funciones los responsables de aplicar los controles incumplen las tareas asignadas. Aplicar evaluaciones a los procedimientos de control en todos los ámbitos garantiza la veracidad y exactitud de la información además disminuyen los riesgos y la probabilidad de fraudes.

Se evidencia que la entidad realiza registros manuales, que en conjunto con escasas evaluaciones periódicas impiden detectar desviaciones significativas y afectan los niveles de eficiencia, eficacia y el logro de los objetivos institucionales, es necesario que se aplique sistemas de control adecuados y medidas correctivas acorde a sus funciones para mejorar la eficiencia.

De acuerdo con la revisión de literatura se establece que el control interno es indispensable en toda organización, por ser un conjunto estructurado de acciones que evalúan, monitorean y supervisan el cumplimiento efectivo de procesos que maximizan la rentabilidad de las entidades y minimiza los riesgos.

De la misma forma los resultados de la investigación realizada por Mestranza (2020) coinciden que el control interno es un proceso que beneficia a las entidades,

salvaguarda recursos , y conlleva a la consecución de las metas, a través de la aplicación de estrategias en la gestión contable se consigue la eficiencia y eficacia en las operaciones, aunque es evidente que los controles que aplican las compañías dedicadas al servicio de transporte son deficientes debido al escaso conocimiento de los administradores y a las débiles actividades de control.

Por su parte Chapi (2020) concuerdan que es necesario aplicar sistemas de evaluación, supervisión y seguimiento de los procesos y así potenciar la eficiencia, los principales resultados de su estudio establece que las compañías dedicadas a la prestación de servicio de taxi son dirigidos por gerentes y presidentes, sin embargo consideran que la gestión contable requiere de mucha responsabilidad por tal razón externalizan este servicio profesional, es razonable entonces que no implementen sistemas contables por considerarlos innecesarios.

Así mismo Meza (2019) expresa el control interno es una herramienta que previene y minimiza los riesgos en toda empresa independientemente del tamaño y actividad que realice, utilizar procedimientos de control y evaluación ayudan a prevenir impactos negativos por tal razón es indispensable que se cumplan a cabalidad todas las políticas establecidas en los manuales.

Conclusiones

Una vez realizado el trabajo investigativo, se emiten las conclusiones que han sido redactadas acorde a los objetivos planteados.

- Se identificó que el proceso de control interno de la gestión contable de la Compañía de Taxis 24 de febrero presenta falencias debido a que los administradores carecen de conocimientos básicos en el área contable, las políticas establecidas no reflejan las necesidades de la entidad, los ingresos y egresos se registran en hojas de cálculos que son entregadas al contador de manera mensual para la presentación de declaraciones al Servicio de Rentas Internas, basados en esta información se realizan los estados financieros, que aunque son realizados en base a las normativas vigentes carecen de razonabilidad.
- Una vez aplicado marco integrado COSO I, mediante la ejecución de cuestionarios a los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo se determinó un nivel de confianza y riesgo medio en la compañía debido a la carencia de procesos evaluativos que detecten y minimicen los riesgos.
- Luego del análisis de resultados se realizó el informe de control interno, en el que se detallan los principales hallazgos detectados en los diferentes componentes, para que sean revisados por los administradores de la entidad.

Recomendaciones

Con la finalidad de mejorar el control Interno de la gestión Contable de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero se emiten las siguientes recomendaciones:

- Actualizar los reglamentos y manuales de procedimientos, con la finalidad de delimitar funciones y responsabilidades, las actividades deben realizarse acorde a lo que estipulan las normativas vigentes y a la realidad de la entidad. Es indispensable realizar un instructivo que detalle los procesos contables e implementar un sistema que brinde información veraz, oportuna, simplificada y sistematizada para la seguridad y confiabilidad de la información financiera.
- Se sugiere a los administradores de la compañía, aplicar evaluaciones periódicas y sorpresivas de los procesos contables realizados, diseñar sistemas de comunicación, supervisión y monitoreo óptimos y efectivos, además establecer estrategias correctivas que minimicen los riesgos.
- Para finalizar se recomienda mejorar los procesos de gestión contable de acuerdo con lo estipulado en el informe de control presentado, para una acertada toma de decisiones y contribuir en el desarrollo eficaz y eficiente de las operaciones ejecutada en la compañía.

Referencias Bibliográficas

- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la Auditoría*. Málaga: IC. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=w1cpEAAAQBAJ&pg=PT13&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false
- Aguays Garcia, J. J. (2016). *Propuesta E implementación de políticas y procedimientos contables-tributarios para la empresa comercial Amela,dedicada a la venta y distribucion de productos para las panificadores, ubicada en la ciudad de Quito*. Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10579/1/T-UCE-0003-CA172-2016.pdf>
- Alfaro Pizarro, R. A., Flores Díaz, K. V., Emmanuel, M. A., Cristina, R. S., & Guillermo, T. S. (2017). *Propuesta de mejora de la gestion contable y estructura del control Interno en la empresa Electrocare S.A*. Ciudad Universitaria Rodrigo Facio , San José. Obtenido de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/5013/1/41562.pdf>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Obtenido de Eumed: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Asamblea Nacional del Ecuador . (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito. Obtenido de https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Atehortúa Castrillón, T., Zamarra Londoño, J. E., & Alonso, S. T. (2020). La importancia de la gestión contable y financiera en el proceso de implementación de NIIF en las Mipymes: El caso de Armenia- Colombia. Obtenido de <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-15/ATEHORTUA-CASTRILLON.pdf>
- Calle Álvarez, G. O., Narvárez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

- Chambi, M. (2019). *Influencia del control interno en la gestion contables de lasempresas del sector inmobiliario, caso constructura Rivas Muelle S.A.C .* Arequipa.
- Chapi Damián, M. d. (2020). *Control interno y eficiencia en las compañías de taxis del canton Riobamba.* Ambato. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11723/1/ACTFMCYAGT006-2020.pdf>
- Committee Of Sponsoring Organizations. (s.f.). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway , COSO I.* Obtenido de <https://www.coso.org/SitePages/About-Us.aspx?web=1>
- Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo.* (s.f.). Obtenido de Piranirisk.com: <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>
- COSO.* (s.f.). Obtenido de Aec: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Dr. Romero, A., & Ing. Pinda, B. (2020). *Control Interno y eficiencia en las compaiias de taxis del Cantón Riobamba.* Tesis, Ambato. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11723/1/ACTFMCYAGT006-2020.pdf>
- (s.f.). *El control Interno.* Obtenido de https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf
- Elizalde Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a la Economía.* Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Elizalde Marín, L. K. (2018). Gestión Contable como base fundamental para las decisiones generales. *Revista Científica Contauditar*, 32-44. Recuperado el 22 de Octubre de 2022, de <http://fade.esPOCH.edu.ec/contauditar>
- Estado, N. d. (2014). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector publico y personas juridicas de derecho privado que dispongan de recursos publicos.* Obtenido de <http://ftp.eeq.com.ec/upload/informacionPublica/2013/R%20CONTRALORI A.pdf>

- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433?page=22>
- Estupiñan Gaitan, R. (2021). *Control Interno y fraudes : Analisis del informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ar/books?hl=es&lr=&id=fk5hEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA44&dq=+Libro+DE+COSO&ots=BIpCtjT8j&sig=h7-tqBhGeMfwXEY-e7TU3QZhg-0#v=onepage&q=Libro%20DE%20COSO&f=false>
- Falconi, M., Silvia, A., & Nilda, A. (2018). *La contabilidad y auditoría : ejes fundamentales para el control interno de las PYMES*. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Gago, S. (2020). *Bulldoc*. Obtenido de <https://bulldoc.es/blog/autonomos/que-son-cuentas-incobrables/>
- Gamboa Poveda, J., & Puente Tituaña, S. P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Obtenido de Repositorio Institucional: <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/766>
- González, T. (2020). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=11>
- Henao Fera, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Zarzal. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Horngrén, C. T. (2006). *Accounting*. Pearson educación. Obtenido de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngrén.pdf>

- Hurtado, E. (2019). Control interno y la importancia de la aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de file:///C:/Users/ola/AppData/Local/Temp/Rar\$DIa13332.41395/control-interno-companias.pdf
- International Auditing Standard. (2009). *Normas Internacionales de Auditoría 400 Evaluación de riesgo y control interno*.
- León Ledesma, J., & Wayne, L. (2014). *Contabilidad para no contables*. Quito: Pirámides. Obtenido de <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=5636143>
- Lindao Rocafuerte, C. J. (2020). *Control Interno para procesos contables en Cooperativa "Jesus del Gran poder "*. La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5348/1/UPSE-TCA-0032-2020.pdf>
- Luna Yerovi, G. A., A. C., Salazar Gonzáles, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A. Recuperado el 2022 de julio de 2022, de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Luna Yeroví, G. A., Alcivar Cedeño, F. M., Janeth, S. G., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil: E- Idea OMWIN S.A. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Madroño Cosío, M. E. (2016). *Administración Financiera del Circulante*. Mexico.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogota: ECOE Ediciones. Obtenido de https://www.academia.edu/39645740/Auditor%C3%ADa_del_control_interno_o_Auditor%C3%ADa_del_control_interno_Samuel_Alberto_Mantilla_B
- Medina Ricaurte, G. F. (2019). :El control interno del Estado colombiano: un instrumento administrativo que facilita la competitividad del sector productivo. Libros Universidad Nacional Abierta y a distancia. doi:<https://doi.org/10.22490/9789586516334.02>

- Mejía Norberto, C. (Enero-Abril de 2020). Control interno en actividades financieras como herramienta en organizaciones empresariales. *Revista Global Negotium*, 3(1), 8. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/fundamentos-de-contabilidad-y-finanzas/libro-de-control-interno/35704770>
- Melo De Los Rios, P. A. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SALOMA S.A.S. Santiago de Cali. Obtenido de <https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>
- Mestranza Trauco, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín*. Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52124/Mestanza_TP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meza Mera, M. F. (2017). Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST C.A. Cantón Portoviejo, año 2017. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6065/1/T-UTEQ-109.pdf>
- Mira Navarro, J. C. (2016). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons.
- Molina Machuca, M. M. (2021). Control Interno y la gestión contable en la empresa Indupark S.A.C., año 2022. Lima. Obtenido de [/TESIS%20FINAL%20PRESENTADO%20-%20MONICA%20MAGALY%20%20MOLINA%20MACHUCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uce.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52124/Mestanza_TP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Montalvo Pinos, M. J., Quilli Nieves, & Magaly, L. (2021). *Evaluación del Sistema de Control Interno del proceso contable y propuesta de mejora para la empresa Eléctrica Regional Centro Sur C.A. Período 2019*. Universidad de Cuenca, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/35997/1/Trabajo%20de%20titulacion.pdf>
- NIIF para PYMES Sección 11. (2009). *Instrumentos Financieros Básicos*. Obtenido de <http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/11-NIIF-para->

las-PYMES-(Norma)_2009-

INSTRUMENTOS%20FINANCIEROS%20B%C3%81SICOS.pdf

- Orrala, E. (2015). *Manual de Control Interno en el área Contable de la Compañía de Taxi Convencional Puerto San del Cantón Salinas Provincia de Santa Elena*, año 2015. La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2669/1/UPSE-TCA-2015-0017.pdf>
- Panchana, M. (2020). *Control Interno contable y situación financiera de la Compañía de Taxis Brisas delMar TAXBRIMAR S.A.cantón Santa Elena*, 2018. La Libertad.
- Pariazapaza Rumiche, M. d., Torres Serrano, J. C., & Mamani Paulino, S. A. (JUNIO de 2020). TESIS. *Control Interno y Cuentas por Cobrar en la Empresa Metrocomunicaciones S.A.C. LIMA, PERU*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1150/PARIAPAZA%20-%20%20TORRES%20-%20MAMANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez González, L. M. (2019). *Control Interno contable y la liquidez en la Compañía de Transporte en Taxi 11 de Diciembre*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4997/1/UPSE-TCA-2019-0064.pdf>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Quishpe Tigrero, E. E. (2018). *Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la empresa ESPALMARSA S.A. Santa Elena*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5001/1/UPSE-TCA-2019-0068.pdf>
- Ramírez Córdova, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de <https://www.serviciocontablenicaragua.com/wp->

content/uploads/2020/07/COMO-ENTENDER-CONTABILIDAD-SIN-SER-CONTADOR.pdf

- Romero Fernández, A. J., & Pinda Guanolema, B. R. (2020). *Control Interno y eficiencia en las compañías de Taxis del Cantón Riobamba*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11723/1/ACTFMCYAGT006-2020.pdf>
- Rosado Calero, T. M., & Mero Caicedo, M. G. (2021). *Control Interno en el Departamento de Tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos Hermanos # Cantón Valencia*. La Maná. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7192/1/UTC-PIM-000287.pdf>
- Ruíz Aguilar, R. E. (s.f). *Sistemas de control Interno*. Obtenido de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Santillana Gonzalez, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. Mexico: Pearson. Obtenido de https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Suárez Suárez, E. M. (2022). *Control Interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A PRICMARSA*. La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8568/4/UPSE-TCA-2022-0092.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2014). *Ley de Compañías*. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Toala Viteri, J. K. (2020). *Control Interno al departamento de contabilidad y su efectividad en los ciclos transaccionales de la Compañía de Taxis Convencional Transalbarrada S.A*. La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5330/1/UPSE-TCA-2020-0026.pdf>
- Tomalá Cobos, J. L. (2019). *Control Interno al departamento*. La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5012/1/UPSE-TCA-2019-0079.pdf>

- TRIBUTARIO, L. D. (s.f.). *Ley de Regimen Tributario*. Obtenido de <https://www.derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lorti>
- Universidad Tecnológica de Pereira. (2020). *Componente Monitoreo o Supervisión Continua*. Obtenido de UTP: <https://www2.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>
- Valera Saavedra, J. P., & Delgado Bardales, J. M. (julio-diciembre de 2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina, Revista Multidisciplinar*. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
- Vásquez Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Revistas Udea* , 139-154. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vega de la Cruz, L., & Delgado, M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, 11. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villeda, J. L. (21 de julio de 2020). *Evaluación de Riesgos: COSO*. Obtenido de LinkedIn: <https://es.linkedin.com/pulse/evaluación-de-riesgos-coso-jose-luis-villeda->
- Villota Camacho, W. A., & Paredes Tobar, J. A. (2017). Sistema de control interno, Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Zapata Sanchez, P. (2021). *Contabilidad General Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (Novena ed.). Colombia: Alpha Editorial / Alfaomega Colombiana S.A. Obtenido de <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-9a-edicion?location=5>

Apéndice I Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivo	Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>“Control Interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., Cantón Santa Elena, Año 2021”</p>	<p>Formulación del problema ¿De qué manera se ejecuta el control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., Cantón Santa Elena, año 2021?</p> <p>Formulación de problemas específicos. ¿Cuáles son procesos de gestión contable que se ejecutan en la compañía? ¿Qué modelo aplico para medir el nivel de confianza y riesgo de la gestión contable de la entidad? ¿Cuáles son los procedimientos de control interno de la gestión contable que se deben aplicar para la eficiencia y eficacia de las operaciones institucionales?</p>	<p>Objetivo general Evaluar el control interno de la gestión contable, mediante los componentes del marco integrado COSO I, que brinden información de la realidad de la entidad. Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> Identificar el proceso de control interno de la gestión contable que ejecuta la compañía Aplicar el marco integrado COSO I para la determinación del nivel de confianza y riesgo de la gestión contable de la entidad. Emitir el informe de control interno de los procesos de la gestión contable de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A con las respectivas recomendaciones para la eficiencia y eficacia de las operaciones. 	<p>Control interno de la Gestión contable</p>	<p>Control Interno</p> <p>Marco integrado COSO I</p> <p>Métodos para evaluar el control interno</p> <p>Gestión contable</p>	<p>Objetivos Importancia Clasificación</p> <p>Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación. Supervisión y monitoreo</p> <p>Cuestionarios de control interno Método Descriptivo Diagramas de flujo</p> <p>Normas y Políticas contables Procedimientos y procesos contables Procedimientos de Control Interno en el Proceso Contable</p>	<p>Tipo de investigación Descriptiva Bibliografía</p> <p>Enfoque Cuantitativo- Cualitativo</p> <p>Método de Investigación Inductivo-deductivo</p> <p>Diseño de muestreo Población y muestra</p> <p>Técnicas de investigación. Entrevista Guía de entrevista</p>

Apéndice 2 Cronograma

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	FECHA
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-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)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

Apéndice 3 *Guía de entrevista*



Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida al presidente y Comisario de la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A.

Tema: Control Interno a la Gestión Contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A, Cantón Santa Elena, año 2021.

Objetivo: Recopilar información sobre el control interno de la Gestión Contable ejecutado en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A.

- 1.- ¿La compañía posee estructura orgánica con orden jerárquico definido?**
- 2.- ¿La compañía cuenta con misión, visión y objetivos institucionales?**
- 3.- ¿En la entidad existe un reglamento, código, manual de políticas y procedimientos actualizado, por medio de los cuales se rigen los encargados de la gestión contable institucional?**
- 4.- ¿La compañía posee un manual de control interno de la gestión contable?**
- 5.- ¿En base a qué normativa están sustentadas las actividades de la compañía?**
- 6.- ¿Quién es el encargado de registrar la información contable y cumplir con las obligaciones tributarias?**
- 7.- ¿De qué manera registran la información contable de la compañía?**
- 8.- ¿Los encargados del área contable poseen los conocimientos y capacidades necesarios para ejecutar sus actividades, cuentan con segregación de funciones y asignación de responsabilidades?**
- 9.- ¿Tiene usted conocimiento del control interno y porqué es importante implementar controles en las entidades?**

Apéndice 4 Cuestionario de Control Interno



**COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL
24 DE FEBRERO S. A.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuestionario aplicado a:	Elaborado por:
Responsable del área:	Período.

C1: AMBIENTE DE CONTROL.

N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación. SI=1 / NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La compañía cuenta con reglamentos debidamente estructurados y aprobados?					
2	¿Los administradores y accionistas poseen copias de los reglamentos?					
3	¿La compañía tiene estructura organizacional bien definida?					
4	¿La compañía ha definido misión, visión y objetivos institucionales?					
5	¿Existe asignación de funciones en directivos y personal?					
6	¿La compañía posee manual de políticas y procedimientos contables?					
7	¿Se evalúa periódicamente al personal que labora en la compañía para que desarrolle adecuadamente los procesos y procedimientos contables?					
8	¿Se realizan capacitaciones para mejorar el desempeño en las funciones?					


C2: EVALUACIÓN DE RIESGO

N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación. SI=1 / NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La compañía identifica los posibles riesgos contables?					
2	¿La compañía aplica estrategias o acciones correctivas para minimizar riesgos?					
3	¿Se analiza la información ante posibles fraudes?					
4	¿Existe control en las compra y ventas efectuadas?					

5	¿Se evalúan los estados financieros?					
6	¿Se realiza un presupuesto anual o mensual en la entidad?					
C3: ACTIVIDADES DE CONTROL.						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Se aplica controles contables en la compañía?					
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y egresos?					
3	¿Se elaboran informes mensuales de ingresos y gastos?					
4	¿Se realizan las transacciones en el tiempo y de manera correcta?					
5	¿Se aplican las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)?					
6	¿La compañía evalúa constantemente las actividades de control?					
C4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿La compañía informa sobre los procesos y procedimientos contables?					
2	¿Los administradores conocen oportunamente si se presentan irregularidades?					
3	¿Se comunica de inmediato inconsistencias halladas?					
4	¿Se comunican todas las actividades que se deben realizar en el aspecto contable?					
5	¿Se aplican controles para la confiabilidad de la información financiera?					
6	¿Los administradores comunican las decisiones de manera clara y oportunamente?					
7	¿Los estados financieros se presentan en base a lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad?					
C5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0

1	¿Los administradores realizan supervisiones constantes de los activos y pasivos de la compañía?					
2	¿Se monitorean contantemente las actividades que realiza el personal?					
3	¿se realizan comparaciones de la información sustentada en facturas y la información registrada contablemente?					
4	¿Se realizan seguimientos a las deficiencias encontradas para evitar problemas a largo plazo?					
5	¿Se aplican controles contables para determinar la transparencia de los procesos?					

Apéndice 5 Aplicación de Cuestionario de Control Interno Gerente General

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Gerente General				Elaborado por: Mervin Quispe		
Responsable del área: Claudio Limones				Período. 2021		
<i>C1: AMBIENTE DE CONTROL.</i>						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		S I	N O	N/ A		SI=1 / NO=0
1	¿La compañía cuenta con reglamentos debidamente estructurados y aprobados?	X				1
2	¿Los administradores y accionistas poseen copias de los reglamentos?		X		El reglamento se encuentra en los archivos de la compañía.	0
3	¿La compañía tiene estructura organizacional bien definida	X				1
4	¿La compañía ha definido misión, visión y objetivos institucionales?	X				1
5	¿Existe asignación de funciones en directivos y personal?	X				1
6	¿La compañía posee manual de políticas y procedimientos contables?	X				1
7	¿Se evalúa periódicamente al personal que labora en la compañía para que desarrolle adecuadamente los procesos y procedimientos contables?		X		Carecen de procesos de evaluación	0
8	¿Se realizan capacitaciones para mejorar el desempeño en las funciones?	X			Capacitaciones realizadas de manera externa	1
CALIFICACIÓN TOTAL						6

Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	6
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	0,75
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,25

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S. A.						
Cuestionario aplicado a: Gerente General				Elaborado por: Mervin Quispe		
Responsable del área: Claudio Limones				Período. 2021		
C2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificació n.
		S I	N O	N/ A		SI=1 / NO=0
1	¿En la compañía se identifican los posibles riesgos contables?		X			0
2	¿La compañía aplica estrategias o acciones correctivas para minizar riesgos?		X		No existen estrategias	0
3	¿Se analiza la información ante posibles fraudes?	X				1
4	¿Existe control en las compras y ventas efectuadas?	X				1
5	¿Se evalúan los estados financieros?		X		EL contador entrega los estados financieros a gerente	0
6	¿Se realiza un presupuesto anual o mensual en la entidad?	X				1
CALIFICACIÓN TOTAL						3

Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	0,50
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,50

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S. A						
Cuestionario aplicado a:				Elaborado por: Mervin Quispe		
Gerente General				Período. 2021		
Responsable del área: Claudio Limones						
C3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Se aplica controles contables en la compañía?		X		No se permite ejecutar controles	0
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingreso y egresos?	X				1
3	¿Se elaboran informes mensuales de ingresos y gastos?	X				1
4	¿Se realizan las transacciones en el tiempo y de manera correcta?	X				1
5	¿Se aplican los Normas Internacionales de contabilidad (NIC)?		X		Desconocimiento del tema	0
6	¿La compañía evalúa constantemente las actividades de control?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						3

Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	0,50
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,50

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Gerente General			Elaborado por: Mervin Quispe			
Responsable del área: Claudio Limones			Período. 2021			
C4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación. SI=1 / NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La compañía informa sobre los procesos y procedimientos contables?		X			0
2	¿Los administradores conocen oportunamente si se presentan irregularidades?		X			0
3	¿Se comunica de inmediato inconsistencias halladas?		X			0
4	¿Se comunican todas las actividades que se deben realizar en el aspecto contable?		X			0
5	¿Se aplican controles para la confiabilidad de la información financiera?	X				1
6	¿Los administradores comunican las decisiones de manera clara y oportuna?	X				1
CALIFICACIÓN TOTAL						2

Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	33,33
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	66,67

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Gerente General				Elaborado por: Mervin Quispe		
Responsable del área: Claudio Limones				Período. 2021		
C5: SUPERVISION Y MONITOREO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Los administradores realizan supervisiones constantes de los activos?	X				1
2	¿Se monitorean constantemente las actividades que realiza el personal?	X				1
3	¿se realizan comparaciones de la información sustentada en facturas y la información registrada contablemente?		X			0
4	¿Se realizan seguimientos a las deficiencias encontradas para evitar problemas a largo plazo?		X			0
5	¿Se aplican controles contables para determinar la transparencia de los procesos?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						2

Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	0,33
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,67

Apéndice 6 Aplicación de Cuestionario de Control Interno Contador

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Contador				Elaborado por: Mervin Quispe		
Responsable del área: Ing. Nelly Guerrero				Período. 2021		
CI: AMBIENTE DE CONTROL.						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		S I	N O	N/ A		· SI=1 / NO=0
1	¿La compañía cuenta con reglamentos debidamente estructurados y aprobados?	X				1
2	¿Los administradores y accionistas poseen copias de los reglamentos?		X			0
3	¿La compañía tiene estructura organizacional bien definida	X				1
4	¿La compañía ha definido misión, visión y objetivos institucionales?	X				1
5	¿Existe asignación de funciones en directivos y personal?	X				1
6	¿La compañía posee manual de políticas y procedimientos contables?	X				1
7	¿Se evalúa periódicamente al personal que labora en la compañía para que desarrolle adecuadamente los procesos y procedimientos contables?		X		Carecen de procesos de evaluación	0
8	¿Se realizan capacitaciones para mejorar el desempeño en las funciones?		X		La compañía no ejecuta capacitaciones, pero externamente el personal accede a capacitaciones.	0
CALIFICACIÓN TOTAL						5

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	8
Nivel de confianza	=	62,50
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	37,50

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Contador				Elaborado por: Mervin Quispe		
Responsable del área: Ing. Nelly Guerrero				Período. 2021		
C2: EVALUACION DE RIESGO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación SI=1 / NO=0
		S I	N O	N/ A		
1	¿En la compañía se identifican los posibles riesgos contables?		X		No se identifican los riesgos contables	0
2	¿La compañía aplica estrategias o acciones correctivas para minizar riesgos?		X		Carecen de estrategias correctivas	0
3	¿Se analiza la información ante posibles fraudes?	X			Desconocimiento de los administradores	1
4	¿Existe control en las compras y ventas efectuadas?	X			Compras sin los respectivos comprobantes	1
5	¿Se evalúan los estados financieros?	X				1
6	¿Se realiza un presupuesto anual o mensual en la entidad?	X				1
CALIFICACIÓN TOTAL						4

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	0,67
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,33

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Contador			Elaborado por: Mervin Quispe			
Responsable del área: Ing. Nelly Guerrero			Período. 2021			
C3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación. SI=1 / NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Se aplica controles contables en la compañía?		X			0
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingreso y egresos?	X				1
3	¿Se elaboran informes mensuales de ingresos y gastos?	X				1
4	¿Se realizan las transacciones en el tiempo y de manera correcta?	X				1
5	¿Se aplican los Normas Internacionales de contabilidad (NIC)?	X				1
6	¿La compañía evalúa constantemente las actividades de control?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						4

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	6
Nivel de confianza	=	0,67
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,33

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Contador			Elaborado por: Mervin Quispe			
Responsable del área: Ing. Nelly Guerrero			Período. 2021			
C4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación. SI=1 / NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La compañía informa sobre los procesos y procedimientos contables?	X				1
2	¿Los administradores conocen oportunamente si se presentan irregularidades?	X				1
3	¿Se comunica de inmediato inconsistencias halladas?		X			0
4	¿Se comunican todas las actividades que se deben realizar en el aspecto contable?		X			0
5	¿Se aplican controles para la confiabilidad de la información financiera?	X				1
6	¿Los administradores comunican las decisiones de manera clara y oportuna?	X				1
CALIFICACIÓN TOTAL						4

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 6
Nivel de confianza	= 0,67
Nivel de riesgo	= 1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,33

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a: Contador				Elaborado por: Mervin Quispe		
Responsable del área: Ing. Nelly Guerrero				Período. 2021		
C5: SUPERVISION Y MONITOREO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Los administradores realizan supervisiones constantes de los activos?	X				1
2	¿Se monitorean contantemente las actividades que realiza el personal?	X				1
3	¿se realizan comparaciones de la información sustentada en facturas y la información registrada contablemente?		X			0
4	¿Se realizan seguimientos a las deficiencias encontradas para evitar problemas a largo plazo?		X			0
5	¿Se aplican controles contables para determinar la transparencia de los procesos?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						2

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	0,40
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,60

Apéndice 7 Aplicación de Cuestionario de Control Interno secretaria



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A

Cuestionario aplicado a: secretaria		Elaborado por: Mervin Quispe				
		Período. 2021				
CI: AMBIENTE DE CONTROL.						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación. SI=1 / NO=0
		S I	N O	N/ A		
1	¿La compañía cuenta con reglamentos debidamente estructurados y aprobados?	X				1
2	¿Los administradores y accionistas poseen copias de los reglamentos?		X		El reglamento se encuentra en los archivos de la compañía.	0
3	¿La compañía tiene estructura organizacional bien definida	X				1
4	¿La compañía ha definido misión, visión y objetivos institucionales?	X				1
5	¿Existe asignación de funciones en directivos y personal?		X			0
6	¿La compañía posee manual de políticas y procedimientos contables?	X				1
7	¿Se evalúa periódicamente al personal que labora en la compañía para que desarrolle adecuadamente los procesos y procedimientos contables?		X		Carecen de procesos de evaluación	0
8	¿Se realizan capacitaciones para mejorar el desempeño en las funciones?		X		La compañía no ejecuta capacitaciones, pero externamente el personal accede a capacitaciones.	0
CALIFICACIÓN TOTAL						4

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 8
Nivel de confianza	= 0,50
Nivel de riesgo	= 1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,50

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a:			Elaborado por: Mervin Quispe			
Secretaria			Período. 2021			
C2: EVALUACION DE RIESGO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿En la compañía se identifican los posibles riesgos contables?		X		No se identifican los riesgos contables	0
2	¿La compañía aplica estrategias o acciones correctivas para minizar riesgos?		X		Carecen de estrategias correctivas	0
3	¿Se analiza la información ante posibles fraudes?		X		Desconocimiento de los administradores	0
4	¿Existe control en las compras y ventas efectuadas?	X			Compras sin los respectivos comprobantes	1
5	¿Se evalúan los estados financieros?		X			0
6	¿Se realiza un presupuesto anual o mensual en la entidad?	X			El presupuesto se presenta anualmente	1
CALIFICACIÓN TOTAL						2

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 6
Nivel de confianza	= 0,33
Nivel de riesgo	= 1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,67

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S. A.						
Cuestionario aplicado a:				Elaborado por: Mervin Quispe		
Secretaria				Período. 2021		
C3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Se aplica controles contables en la compañía?	X				1
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y egresos?	X				1
3	¿Se elaboran informes mensuales de ingresos y gastos?	X				1
4	¿Se realizan las transacciones en el tiempo y de manera correcta?		X		Se realiza un detalle de los ingresos y gastos.	0
5	¿Se aplican los Normas Internacionales de contabilidad (NIC)?	X			Las aplica el contador en los estados financieros	1
6	¿La compañía evalúa constantemente las actividades de control?		X			0
CALIFICACIÓN TOTAL						4

Nivel de confianza	
Nivel de confianza =	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total =	4
Ponderación total =	6
Nivel de confianza =	0,67
Nivel de riesgo =	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo =	0,33

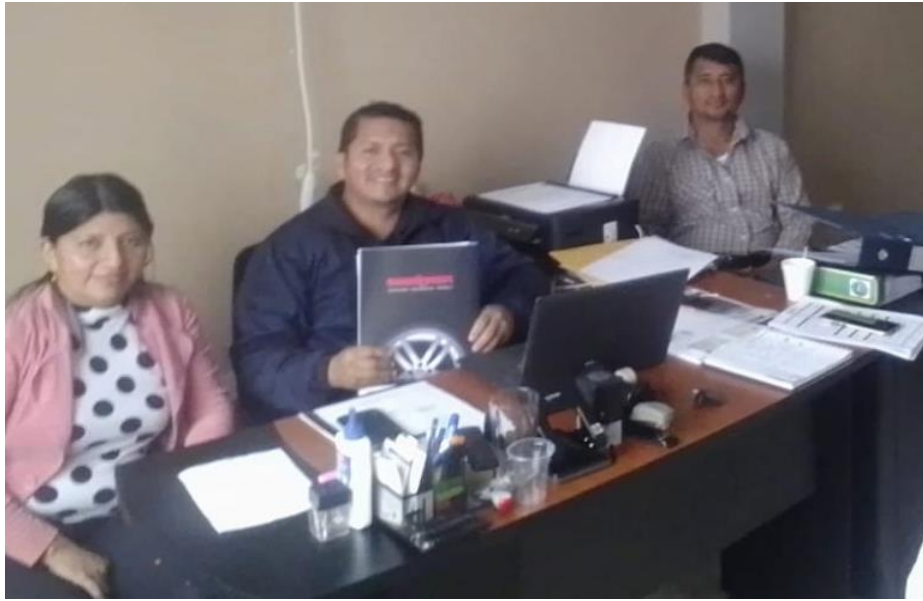
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S. A						
Cuestionario aplicado a:			Elaborado por: Mervin Quispe			
Secretaria			Período. 2021			
C4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿La compañía informa sobre los procesos y procedimientos contables?	X				1
2	¿Los administradores conocen oportunamente si se presentan irregularidades?		X		En ocasiones se informa vía telefónica	0
3	¿Se comunica de inmediato inconsistencias halladas?		X		Solo se informa al gerente, y luego en asamblea general	0
4	¿Se comunican todas las actividades que se deben realizar en el aspecto contable?	X			El contador informa a gerente y secretaria los procedimientos que se deben ejecutar	1
5	¿Se aplican controles para la confiabilidad de la información financiera?	X				1
6	¿Los administradores comunican las decisiones de manera clara y oportuna?	X			Se convoca a asamblea general de accionistas	1
CALIFICACIÓN TOTAL						4

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 6
Nivel de confianza	= 0,67
Nivel de riesgo	= 1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,33

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A						
Cuestionario aplicado a:				Elaborado por: Mervin Quispe		
Secretaria				Período. 2021		
C5: SUPERVISION Y MONITOREO						
N	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación.
		SI	NO	N/A		SI=1 / NO=0
1	¿Los administradores realizan supervisiones constantes de los activos?	X				1
2	¿Se monitorean contantemente las actividades que realiza el personal?	X				1
3	¿se realizan comparaciones de la información sustentada en facturas y la información registrada contablemente?		X			0
4	¿Se realizan seguimientos a las deficiencias encontradas para evitar problemas a largo plazo?	X				1
5	¿Se aplican controles contables para determinar la transparencia de los procesos?		X			0

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación Total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	0,60
Nivel de riesgo	=	1-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,40

Apéndice 8.-Entrevista a los administradores



Apéndice 9 Aplicación de Cuestionario de Control Interno a la contadora.

