



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**  
**NOVIEMBRE 2021 – ABRIL 2022**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA**  
**PRUEBA PRÁCTICA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA.**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA NOVAINSER S.A. EN EL PERIODO 2020**

**EGRESADO:**

**MAHYERSY MERCEDES CHAVEZ MAGALLON**

**TUTOR:**

**ING. WILMER OLMEDO ESPINOZA TOALOMBO**

## **RESUMEN Y PALABRAS CLAVES**

### **RESUMEN**

El estudio de caso ejecutado se basa en la aplicación de actividades relacionadas al control interno, donde lo que se busca es generar un análisis de las situaciones que se presentan dentro de la empresa BellNovainser S.A. vinculadas a las actividades de tipo financiero que se generan como lo son la venta de productos, la atención al cliente y el manejo de procesos administrativos internos, demostrando las afectaciones que se han producido por la falta de actividades de control en el negocio. El estudio se considera como importante, ya que permite comunicar e informar sobre las carencias existentes en relación al control interno ejercido dentro de la empresa, siendo el principal beneficiario la empresa BellNovainser y sus trabajadores. La metodología aplicada al trabajo consiste en el método descriptivo, que permite una explicación de los problemas de forma individual, logrando la ejecución de una conclusión conglomerada con los datos que se han obtenido al hacer uso de las técnicas y herramientas de investigación, entre las cuales se pueden describir a la entrevista directa hacia el administrador de la empresa, al igual que la realización de una evaluación de los componentes del COSO en cada una de las áreas de la empresa. Como conclusión se presentan afirmaciones relacionadas al control interno, donde se puede destacar una falta considerable de actividades de control y una mala formulación del ambiente de control, por parte de las actividades que son establecidos para el desempeño financiero de la empresa.

### **PALABRAS CLAVES**

Control Interno, COSO, Actividades y Análisis.

## **ABSTRACT**

The executed case study is based on the application of activities related to internal control, where what is sought is to generate an analysis of the situations that arise within the company BellNovainser S.A. linked to the financial activities that are generated, such as the sale of products, customer service and the management of internal administrative processes, demonstrating the effects that have occurred due to the lack of control activities in the business. The study is considered important, since it allows to communicate and report on the existing shortcomings in relation to the internal control exercised within the company, the main beneficiary being the BellNovainser company and its workers. The methodology applied to the work consists of the descriptive method, which allows an explanation of the problems individually, achieving the execution of a conglomerate conclusion with the data that have been obtained by making use of the research techniques and tools, among which They can be described as direct interviews with the company administrator, as well as carrying out an evaluation of the COSO components in each of the company's areas. In conclusion, statements related to internal control are presented, where a considerable lack of control activities and a poor formulation of the control environment can be highlighted, by the activities that are established for the financial performance of the company.

## **KEYWORDS**

Internal Control, COSO, Activities and Analysis.

## INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, se han diseñado variados esfuerzos para lograr el alcance de la eficiencia y el adecuado funcionamiento de actividades en las empresas, con la finalidad de alcanzar el logro de los objetivos, formando empresas que puedan tener un correcto desempeño en base a la comercialización de bienes y la generación de servicios a los clientes, logrando operaciones aceptables y que lleven a los negocios a alcanzar un nivel competitivo creciente.

El proceso actual que lleva la empresa BellNovainser en relación al desarrollo empresarial no se enfoca en el alcance de una mejoría en el progreso de actividades, reflejando la necesidad de verificar la situación y los procedimientos que son aplicados, al igual que los que se deberían aplicar; motivo por el cual, se busca generar un análisis de la situación interna de la empresa y el control interno que se ejecuta, que sirva como referencia para el desarrollo de planes estratégicos que contengan actividades que beneficien al área administrativa, operativa y financiera, vinculando a todos los integrantes de la empresa y sus características individuales.

Se establece como la línea de investigación a trabajar la vinculada a la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, en la sublínea de Auditoría y Control perteneciente a la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, los cuales van a permitir sustentar la evaluación de control interno que se deben ejecutar en la empresa Novainser para determinar los principales problemas que comúnmente se encuentran en el entorno empresarial.

La metodología de investigación consiste en una metodología descriptiva que es un método que es usado en los trabajos de investigación que se genera como parte de una evaluación relacionada a múltiples características sobre una población, logrando una explicación

de la situación o el problema para lograr comprender cuáles son sus causas y sus respectivas consecuencias mediante el uso de ejemplos y de referencias teóricas y pruebas de campo que recogen la realidad existente.

Como parte de la investigación de campo se va a hacer uso de un guion diseñado de investigación para el desarrollo de entrevista hacia el Administrador de la Empresa, con la finalidad de determinar los problemas específicos que ocurren dentro de la organización y que estos puedan ser evaluados y sustentados con base teórica. Además se genera el proceso de evaluación de los componentes del COSO, mediante un cuestionario que abarca preguntas a ser desarrollada para la evaluación de los problemas relacionados al control interno de la parte operativa y financiera de la empresa.

## DESARROLLO

La empresa BellNovainser consiste en una organización que se dedica a la venta de equipos tecnológicos, como lo son laptops, computadoras, accesorios de computadoras, y variados equipos electrodomésticos, que permitan la ejecución de labores en variadas empresas, siendo una de las empresas en la ciudad ideales para generar la adquisición de equipos tecnológicos para el desarrollo de actividades en empresas, negocios y actividades escolares. Este negocio se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas con el número de RUC 1291724414001, con un inicio de actividades del 7 de noviembre en el año 2007, siendo tomado como un sujeto pasivo en el Servicio de Rentas Internas.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (Año 2020) en su artículo 4 menciona que:

“Son sujetos pasivos del Impuesto a la Renta aquellas personas naturales, al igual que las sucesiones indivisas y las empresas/sociedades, dentro del país, al igual que las extranjeras, que se encuentren domiciliadas en el Ecuador o fuera de este país, que generen ingresos que cumplan con las disposiciones que exprese dicha ley ”

La misión de la empresa es:

“La Empresa BellNovainser S.A, es una de las pocas Empresas en que tiene como misión: distribuir y comercializar en los sectores urbano, urbano marginal, rural, sistemas aislados, ubicados en la provincia de los Ríos, con el aporte valioso de sus accionistas, empleados y trabajadores, para contribuir al desarrollo socioeconómico.”

La visión de la empresa es:

“La Empresa BellNovainser S.A, se desarrollará y contribuirá decididamente en el desarrollo de la Provincia de los Ríos. La Empresa tiende a desarrollarse dentro de su ámbito de acción de tal manera que se logre una eficiente labor dentro de la comercialización y distribución de los productos de línea blanca y tecnológica, procurando una eficiente atención al cliente. Apoyada en su personal técnico y administrativo se esfuerza por responder en los mejores términos a las exigencias actuales”.

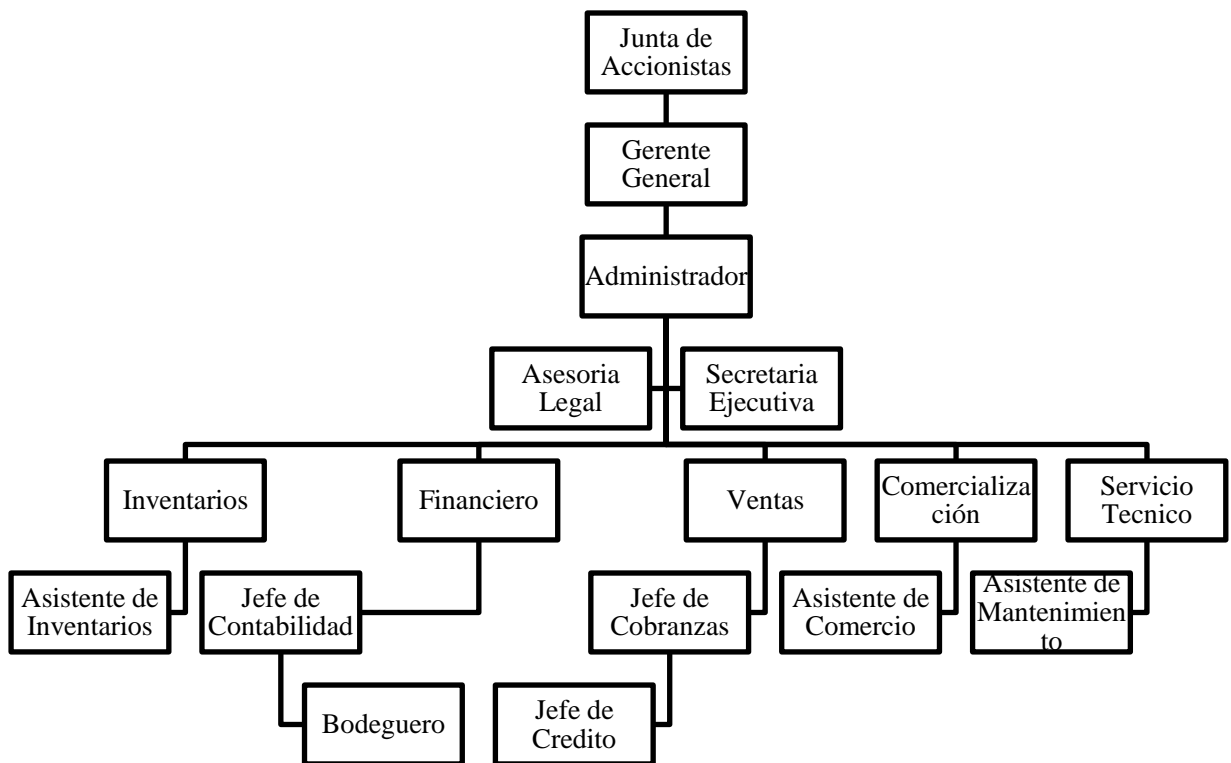
El negocio ejecuta actividades relacionadas a la comercialización de mercadería gracias a su amplio stock de mercancías, que se relacionan a:

- Venta al por mayor y menor de equipos electrónicos de computación.
- Venta de partes de equipos electrónicos y piezas.
- Venta de artículos de computación.
- Venta de muebles para equipos electrónicos.
- Comercialización de equipos de oficina.
- Venta de motos.
- Venta de productos de gama alta para el hogar.

La empresa presenta una estructura organizacional que se componen de los siguientes departamentos y de los siguientes trabajadores que son guiados por los administradores y el Gerente que están regulados bajo la orden de los Socios, con la finalidad de cumplir eficientemente las actividades de la empresa:

## **Figura 1**

### **Organigrama Empresarial**



**Nota:** La tabla refleja información de los departamentos de la empresa. Información proporcionada por la empresa. Elaboración propia

La empresa BellNovainser al encontrarse reconocida como una persona jurídica legalmente escrita en el Servicio de Rentas Internas, se encuentra bajo la rigurosidad de las leyes en el Ecuador, por lo cual, se mantiene bajo las regulaciones de las entidades de control del país, como lo son la Superintendencia de Compañías y el SRI.

De acuerdo al artículo 18 de la Ley de Compañías (2020), se expresa en relación a las empresas que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías y Valores que:

“La Superintendencia de Compañías va a organizar y tendrá bajo su responsabilidad registro de sociedades, que sean basadas en copias, que se expidan para el efecto, las mismas que van a estar obligadas a entregar a todos los funcionarios que posean a su cargo al Registro



Mercantil. Va a consistir en una obligación el remitir a los directores de cada empresa que se encuentra a cargo del Registro Mercantil, información electrónica que se vincule a la constitución de empresas y cualquier otro acto que se genere de conformidad con la ley presente”

El control en la empresa consiste en un proceso interesante de análisis, dado que dentro de sus instalaciones se promueve que las actividades sean ejecutadas con eficiencia como en cualquier empresa, donde estas puedan ejercer un peso para la generación del cumplimiento de los objetivos a largo plazo; por este motivo, los trabajadores de cada área busca brindar un correcto servicio al usuario focalizado en un trato con amabilidad y atención al cliente, pensando siempre en sus necesidades.

El control se da para poner en orden y acción a las actividades que encaminan al control de la gestión de una entidad, permitiendo la generación de cambios necesarios para la implementación y mantenimiento de registros de información actualizados. Para este proceso de deben preparar las condiciones necesario a través del compromiso de la administración y asegurar la participación de los trabajadores de una empresa, donde el diagnostico de los procesos y el establecimiento de un sistema documental sean lo más importante (Parra-Suárez & Moreno-Pino, 2020)

El control posee una función especial en la vida de las empresas del mundo, dado que esta permite determinar los cambios existentes entre lo que se ha planeado desde un inicio y lo que se ha realizado, teniendo como consecuencia la corrección de variadas acciones sobre el alcance de los fines que se han fijado a un corto plazo (Schmidt, Tennina, & Obiol, 2018).

El control interno por otro lado, consiste en un instrumento que va a dar apoyo a la gestión administrativa y contable a una empresa, siendo de vital importancia para mantener la

seguridad de los datos necesarios para el funcionamiento del negocio, permitiendo el control de los fraudes que son muchas veces generados en las empresas, logrando una seguridad de los procesos que promuevan una innovación y la competitividad sobre entornos organizativos que conduzcan a la formación de diseños y varios accionares de control internos que sean precisos para lograr la administración de las empresas en forma sistemática (Ponce Álvarez, 2021).

Un control adecuado va a influir en una empresa y en la dirección que esta lleva al igual que el control de los procesos, permitiendo un manejo adecuado sobre las actividades, siendo este control importante, ya que apoya a la conducción de los fines de una organización, como el manejo de la información de las operaciones. La aplicación de variados controles sobre una empresa va a proporcionar los beneficios más esperados por una empresa como lo son el cumplimiento de la legislación y políticas, al igual que una organización sobre la información de tipo administrativo y financiero (Moreira Torres & Salazar Murillo, 2021).

Entre los objetivos que componen al control interno se pueden encontrar:

- Cuidar de los activos que son parte de una empresa para que estos no se lleguen a convertir en pérdidas por causa de fraude o por negligencia.
- Promover el progreso de la calidad y de la seguridad sobre variados procesos que componen a la empresa.
- Salvaguardar fidelidad en información de tipo financiero para lograr una evaluación sobre control de la empresa, además de dar cara a variados problemas en el negocio y mejorar los procesos que involucran a la toma de decisiones.
- Generar condiciones de cuidado que cada uno de los departamentos de la organización.

- Establecer normas que permitan impedir el desarrollo de procesos que no sean autorizados por la empresa (Gorozabel Avilés & Silva Parrales, 2021).

Las ventas en la empresa desde su apertura son realizadas en base a un modelo de ventas personal, donde el cliente ingresa al negocio y cotidianamente solicita información de la empresa, donde el oficial de ventas entrega información relacionada a precios y datos adicionales que se relacionen a los requerimientos del usuario, con la finalidad de hacer valer los procesos de comercialización y formalizar una venta.

En la empresa BellNovainser, los procesos de control normalmente son desarrollados por los trabajadores y por el Administrador, donde este se encarga del desarrollo de una serie de actividades de vigilancia poco frecuentes, pero que funcionan para comprobar que los trabajadores se encuentren en su puesto de trabajo, donde atiendan correctamente al cliente y le proporcionen toda la información, los datos disponibles y acceso a créditos para lograr que los artículos ofertados por la empresa, sean vendidos; logrando de ese modo que los procesos de control que están siendo ejercidos en la empresa, puedan servir a largo plazo y no obstaculicen el progreso o resulten en riesgos para el negocio.

**Tabla 1.**

Actividades relacionadas al Control Interno

<b>VARIABLE</b>	<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>
AMBIENTE DE CONTROL	Hace referencia al establecimiento de un entorno estimulante para los trabajadores, con influencias en deberes que los laboradores deben realizar en base a las actividades que se generan cotidianamente.

EVALUACIÓN DE RIESGO	Hace referencia a las pruebas sobre la identificación y el estudio de cada riesgo presente que se relacione, ya sea con la información financiera o administrativa y el alcance de los objetivos.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Hace referencia a las tareas que se ejecutan por parte de la gerencia y los empleados para lograr el cumplimiento de los deberes.
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Esta se relaciona a la constitución dada por los registros para lograr el procesamiento y el resumen en base a la operación empresarial.
SUPERVISION DE ACTIVIDADES	Esta actividad consiste en un proceso que se genera por una evaluación sobre la calidad y funcionamiento del control interno vinculado a la empresa.

**Nota:** En la tabla se presenta información relacionada a las actividades que son parte del control interno. Información generada por Huilca Álvarez (Calle-Álvarez, 2020, págs. 435-436).  
Elaboración propia.

El desarrollo del presente caso de estudio posee una finalidad de dar una revisión sobre el control interno en la empresa BellNovainser S.A., ya que las operaciones y las actividades que son ejecutadas no han presentado el resultado esperado para lograr una seguridad sobre el desarrollo de la organización impidiendo el cumplimiento de variados objetivos que se hayan propuesto y suponiendo un riesgo a los resultados financieros, lo que refleja que no se han generado los beneficios del control interno.

De acuerdo a Henao (2017), los beneficios que proporciona el control interno se diseñan para lograr que una empresa pueda corregir y prevenir los errores futuros, buscando un desempeño óptimo en la empresa, donde este suele estar asociado varios factores financieros al

igual que operativos. Se pueden generar una serie de beneficios a pesar de lo difícil que es la ejecución del control interno, los que van hacia la formación de la rentabilidad, entre otros como: Reducción de los riesgos relacionados a la corrupción, Alcanzar los objetivos y las metas que han sido generadas con la planificación de la empresa, Promover el progreso empresarial, Asegurar el cumplimiento de las normas de la empresa y Proteger los bienes de la empresa y los recursos que se poseen y darle un uso adecuado.

El problema general del estudio de caso en la empresa BellNovainser S.A. consiste en una serie de situaciones que expresan la falta de control interno de las instalaciones que viene generándose desde el periodo 2020, donde se reflejan problemas en el ámbito contable y administrativo financiero, que se vincula a actividades que no se cumplen, influenciando a un nivel organizativo bajo y que se promueva una nula aplicación de normas para gestionar el control de los deberes que ejecuta la empresa. Esto desencadena varios problemas que se pueden ver reflejados en la operatividad del trabajo, relacionado a una disminución de liquidez, un impacto futuro sobre las ventas de la empresa y la falta de competitividad del negocio.

De acuerdo a Montaguano (2021), la competitividad dentro de las empresas se encuentra plasmada por la capacidad que tienen para evitar pérdidas por fraude o negligencia, además por las acciones que le permiten detectar a tiempo las desviaciones que pueden incidir en el cumplimiento de sus objetivos organizacionales. Desde estas perspectivas, el Control Interno (CI) representa la fijación y evaluación de procedimientos de orden administrativo, contable y financieros que facilitan a que la organización cumpla con su propósito, mediante la detección de irregularidades y/o errores que permiten brindar una solución factible para la toma de decisiones administrativas en los manejos empresariales.

Esto desencadena a la relevancia de generar un análisis periódico de la revisión tanto parcial o total de una entidad con la finalidad de evaluar su nivel de desempeño y proyectar oportunidades de desarrollo en el ámbito de la innovación, que le permita formar valor y lograr una ventaja de competitividad sustentable. Ante aquello, el análisis de las deficiencias que puede presentar Novainser y que dificultan su desarrollo empresarial, se sustenta en la falta de un plan estratégico, el desempeño laboral poco eficiente, basada en la efectividad que tiene n los lineamientos internos de la empresa.

La causa del problema generado dentro de las instalaciones de la empresa BellNovainser se puede referir a una falta de aplicación de los lineamientos estratégicos que permitan el control de las actividades cotidianas que se generan para el desarrollo de la empresa, las mismas que deben encontrarse dentro del Manual de Políticas que la empresa haya desarrollado con la finalidad de generar un orden en base a situaciones que se producen sean estas buenas o negativas. De acuerdo al Arteaga, Mendoza y Arteaga (2021), el Manual de Políticas y Procedimientos otorga la posibilidad de documentar aquellas experiencias, las técnicas y una serie de experiencias que se relacionan a aspectos administrativos y tecnológicos que componen a la organización, la cual va a ser como una base de datos para el desarrollo y respecto crecimiento. Las empresas deben asumir su responsabilidad para la generación de una serie de normas que se vinculan a los procesos que son ejecutados por parte de la empresa; donde el Manual de Procesos y Procedimientos es tomado como un documento recopilatorio de múltiples procesos y formas para la ejecución de una tarea.

Entre los beneficios de este Manual de acuerdo a Febre y Vera (2019), se pueden encontrar los siguientes aspectos:

- Plasmar la las políticas que la empresa ha adoptado con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Generación una guía para los trabajadores de la empresa, en especial los nuevos que ingresan a laburar.
- Permite un reflejo de la estructura de la organización, mediante la expresión y muestra del Organigrama, a través de la descripción de las funciones ejecutivas.
- Se refleja la misión, la visión y los objetivos empresariales estableciendo claramente las actividades asignadas a órgano.

Entre los problemas existentes dentro de la empresa BellNovainser S.A. se encuentran el hecho de que la empresa no cuenta con un área financiera, de ventas y administrativa con procedimientos y funciones definidas por lo que los procesos no son desarrollados en forma adecuada debido a que la empresa no asigna en forma específica las funciones que se deben desempeñar en cada área como sucede en el área de bodega sobre varios artículos propios del inventario, que son usados destinados a la venta diariamente, ya que no se conoce exactamente el stock que se posee periódicamente, lo cual se involucra en una estructura organizativa de dichos inventarios.

El mal manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control de materiales de construcción en el área operativa puede repercutir gravemente en la economía de la empresa a corto o largo plazo, frente a esta problemática, se propuso diseñar un control interno que permita disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el desarrollo y manejo adecuado de los insumos; es por esto que el tener establecido un sistema que gestione e integre correctamente los procesos de la empresa incrementará la eficacia, agilidad y preverá problemas, el manejo de inventarios es un proceso en la gestión estratégica de la empresa en su

conjunto, tanto desde la perspectiva del servicio al cliente así como en la producción y por tanto en los resultados financieros (Andi, 2021).

Del mismo modo, la empresa BellNovainser presentó una falta de eficiencia sobre las cuentas por pagar, que se relaciona a producto de factores internos sobre la actividad de gestión de los pagos que se deben realizar por los servicios y bienes que se adquieren para el desarrollo de la actividad económica cotidiana, lo cual expone una falta de control sobre la efectividad de pagos de obligaciones derivados a la eficiencia financiera y la responsabilidad del personal que gestiona el departamento financiero. Generando un incumplimiento de las políticas de pago, que deberían destinar la cancelación responsable de las deudas en un plazo de hasta 15 días.

Según Lawrence J. Gitman (2003), las Cuentas por Pagar se definen como “Herramientas de financiamiento a un plazo corto, las mismas que serán espontaneas y no muy altas. Estas deben pagarse lo más pronto posible sin dañar al crédito perteneciente a la empresa”. Arias y Bolaños (2016) sobre el tratamiento de las Cuentas por Pagar expresan que, “La correcta administración de estas cuentas permiten a una empresa obtener una liquidez para asumir sus deudas e inician el proceso de toma de decisiones financieras relacionados a proyectos para inversión”. La planificación de las cuentas a pagarse debe darse, con el fin de que los costos relacionados a los pagos se puedan cuantificar, y que la empresa pueda poseer certeza de los retiros que se encuentran realizando y los que se harán.

La generación de una evaluación periódica para el estudio de la liquidez y efectividad financiera consiste en un proceso no aplicado dentro de la empresa, donde las actividades que hagan referencia a una auditoría y control adecuados no son consideradas como prioridades dentro de los Planes Operativos de la empresa. El impacto efectivo consiste en la generación del desconocimiento de la situación actual de la empresa, para la formulación de actividades que



permitan crear una ventaja y soluciones los problemas de liquidez que se pueden formular como resultados de un periodo contable ineficiente.

Una evaluación departamental va a generar una serie de progresos con los participantes de la empresa, entre las cuales se puede detallar, el incremento con el proceso que ha venido llevando a cabo, una mejora sobre la percepción de la equidad relacionada al proceso y el incremento sobre la precisión del proceso. Esta evaluación consiste en un cierre para todo el proceso que se ha llevado a cabo relacionada al desempeño, donde puede ser medida y lograr una evaluación del trabajo de colaborador con base en las múltiples expectativas que se relacionan con el comienzo del ciclo (Mendieta & Parra, 2020).

El proceso de cobro de las cuentas por cobrar a partir del surgimiento de la pandemia en el periodo 2020, no ha sido el más efectivo reportando que se han tenido falencias en base a la metodología que se usa para que los clientes puedan acercarse a pagar varias de las deudas, por lo cual, se busca el desarrollo de nuevas técnicas que permitan a la empresa generar que los clientes puedan acercarse a cancelar las deudas pendientes,; al igual que no se genera evaluaciones de créditos que permitan mejorar la capacidad de generar créditos de la empresa.

En cada empresa debe generar un control sobre las deudas por cobrar dado que estas representan un rubro clave para el incremento de la liquidez de la empresa. Es necesario que se generen pasos y reglas, finalizando en una secuencia de pasos a seguir para lograr una obtención rápida del dinero productor de las ventas que son efectuadas a los socios de la cooperativa bajo la modalidad crediticia (Soriano, Año 2010).

De acuerdo a Ulloa, las evaluaciones de crédito consisten en procedimientos que son generados diariamente en las empresas en relación a variadas transacciones en los negocios

comerciales y de servicios, dentro de los clientes de crédito para lograr evaluar la estabilidad financiera de los consumidores en relación a sus posibilidades de adquirir un producto o servicio.

Para generar esta evaluación de crédito se debe presentar una serie de elementos vinculados al proceso de compra como son:

- Estudio de las finanzas.
- Actualización de los topes crediticios.
- Seguro del crédito.
- Generar una investigación periódica (Bravo & Mondragon Reyes, 2003)

Un manejo poco adecuado de la documentación contable, donde se genera una desorganización de la información que es manejada por los trabajadores del área financiera y de otras áreas (bodega, ventas) generando inconvenientes al momento de movilizar los documentos entre departamentos, finalizando en pérdidas de documentos útiles que se relacionan a las ventas y una demora en la gestión financiera de la empresa.

Caro expresa que la gestión documental consiste en un proceso que representa para una empresa una situación donde los sistemas y los procesos que se dan en el trabajo, permiten que los documentos puedan ser entregados y generados por las empresas en forma adecuada, adquiriendo un valor atribuible a múltiples generalidades (Caro & Sanabria, 2019).

Dentro de la empresa no se genera un plan de contingencia para el control del riesgo que producen las situaciones plasmadas dentro de la empresa sobre el departamento financiero y relacionados, donde generar este tipo de actividades puede contribuir a la erradicación de las amenazas que suponen aspectos empresariales, naturales y tecnológicos dentro de BellNovainser

o amenazas de otro tipo como suelen ser las pandemias o bloqueos de vías que impidan la continuidad de actividades.

Los modelos de contingencias son generados para derivar a las empresas a verificar las falencias en relación a problemas internos e infraestructura mejorando la inversión de las mismas, al igual que orientando tanto a los accionista como a los empleados, pudiendo por medio de planes estratégicos mejorar las situaciones que se desarrollan a nivel interno provocados por factores naturales o internos (Zhigue Miranda, 2019).

Dentro de la empresa además del proceso de entrevista que expone cada uno de los supuestos reflejados en el presente trabajo, se genera la aplicación de un cuestionario de preguntas al Administrador, y con la finalidad de determinar una evaluación más completa, se genera un estudio de los componentes del COSO dentro de la empresa para conocer mediante las actividades que se generan con riesgo en la empresa, efectuando un cuestionario a un total de 10 trabajadores que componen al área financiera, inventarios y ventas.

La Evaluación del Componente de COSO consiste en un proceso que se genera mediante una actividad de planificación sobre la auditoria, donde el auditor consigue una aproximación a la visión sobre la aplicación del sistema de control interno, con la finalidad de estimar los riesgos de control, a través de la identificación sobre los departamentos que poseen características de riesgo críticas dentro de una empresa, lo cual va a permitir el desarrollo de actividades de corrección (Jiménez-Rodas & Narváez-Zurita, 2020, pág. 527).

El nivel de Riesgo y evaluación de la confianza se evalúan en referencia a las calificaciones y ponderaciones obtenidas como parte del proceso de aplicación de estudio de los

Componentes del COSO en la empresa, estando valorados en relación a la siguiente tabla de puntuación:

**Tabla 2.**

Confianza y Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO
15% – 50%	BAJO	BAJO
51% – 75%	MEDIO	MEDIO
76% – 95%	ALTO	ALTO

**Nota:** Información relacionado al porcentaje de confianza y de riesgo aceptables para determinar el nivel de riesgo dentro de una empresa.

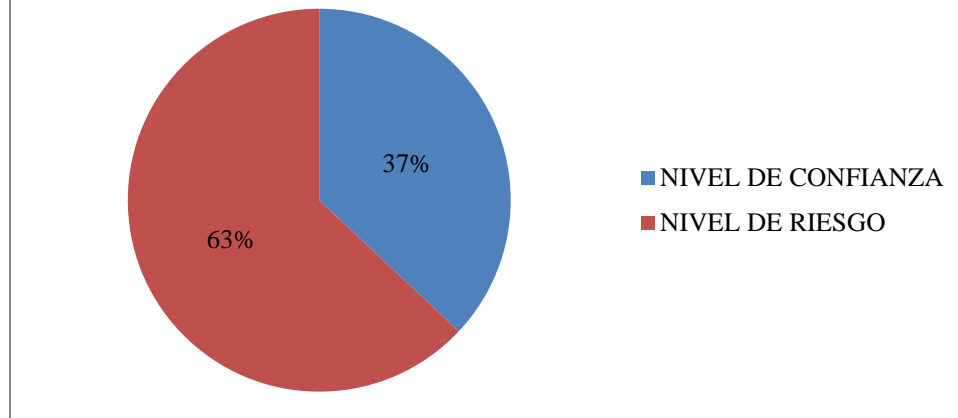
La tabla expresada refleja la calificación final que debe generar una empresa para que los administradores puedan conocer cuál es el nivel de riesgo existente como resultado de la aplicación de la Evaluación de los Componentes del COSO, donde una empresa debe generar más del 75%, para que su control interno pueda ser considerado como aceptable y que genera confianza a las actividades cotidianas ejecutadas.

La evaluación generada en la empresa refleja que los resultados sobre cada uno de los componentes del COSO:

**Gráfico 1.**

Evaluación de los Componentes del COSO

## EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL COSO



**Nota:** Información relacionado al porcentaje de confianza y de riesgo presentados como resultado de la aplicación de la evaluación de los componentes del COSO en BellNovainser.

Dentro de la empresa BellNovainser, se refleja que el nivel de confianza existente con las actividades que son realizadas por parte de la administración y los trabajadores en general presenta un 37% de confianza y un riesgo potencial del 63% existente, como resultado de aplicación del cuestionario para la medición de los componentes del COSO dentro de la organización.

La puntuación del 63% como nivel de riesgo dentro de las actividades de la empresa reflejan que existe un nivel de riesgo mediano, lo cual puede incidir en la continuidad de la empresa, dado que el nivel de riesgo alto implica la ejecución de actividades correctivas por parte de la empresa, donde los planes preventivos deben consistir en un punto vital como una estrategia a aplicarse.

## CONCLUSIÓN

El estudio dentro de la empresa ha generado resultados que permiten exponer una serie de situaciones que afectan en el desempeño laboral, entre las cuales están:

- La empresa presenta problemas vinculados a un manejo operativo de actividades de tipo financiero como el manejo del stock de la mercadería que se tiene disponible en stock, pago de las deudas, el cobro de saldos pendientes por clientes y el manejo de la documentación contable.
- El nivel de confianza bajo se genera por la falta de control interno existente dentro de la empresa que se vincula a las debilidades en el ámbito operativo y financiero relacionado a la falta de organización y aplicación de normas internas, sobre las responsabilidades que deben tener las tareas de tipo financiero, siendo el desencadenante de problemas relacionados a desempeño financiero.
- La falta de aplicación de lineamientos estratégicos que regulen el control interno se presenta como la causa del problema, las cuales deben estar dentro de un Manual de Políticas y Procedimientos que generen un orden en relación a aspectos que pueden ser trascendentales para el desarrollo del negocio.
- El riesgo del 60% dentro de la empresa se da porque la falta de evaluación en la empresa, dado que no se desarrollan actividades de control que permitan un mejor desempeño financiero, al igual que otros departamentos los problemas que se suscitan con los inventarios, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y la documentación.

## BIBLIOGRAFIA

- Andi, I. B. (2021). Manual de Control Interno para el Fortalecimiento de la Gestión Financiera de la Empresa Condelpano S.A. Constructora del Rio Pano S.A. Puyo: Universidad Regional Autónoma de los Andes "UniAndes".
- Arias Zambrana, A. L., & Bolaños Martínez, J. A. (2016, Abril). Importancia de una Eficiente Administracion de las Cuentas por Pagar de la Empresa Hotel Dreams House, Analisis de Liquidez. Managua, Nicaragua: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua.
- Armas Ortega, Y., & Llanos, M. d. (2017). Gestión del Talento Humano y nuevos escenarios laborales. Samborondón - Ecuador: Universidad Ecotec.
- Arteaga Macías, J., Arteaga Majojo, L., & Mendoza Saltos, M. (2021). Diseño de un manual de procesos y procedimientos para la Clínica Veterinaria de Pequeñas Especies. Revista Sinapsis. Vol 1, Nro 19, 16.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (Año 2020). LORTI - Ley de Regimen Tributario Interno. Quito: SRI - Servicio de Rentas Internas.
- Asamblea Nacional. (2020, Febrero 28). Ley de Compañías. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional del Ecuador.
- Bermúdez Carrillo, L. A. (2018). Capacitación: Una Herramienta de Fortalecimiento de las PYMES. InterSedes: Revista de las Sedes Regionales, vol. XVI, núm. 33, 1-25.
- Bravo, G. O., & Mondragon Reyes, H. (2003). Administracion Financiera. México: Instituto Politécnico Nacional.
- Calle Gómez, M. A., & Gurumendi España, I. E. (2020). Planeación Estratégica aplicada a profesionales de la medicina y la jurisprudencia. Universidad y Sociedad, 12(3, 83-89.
- Calle-Álvarez, G. O. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Revista de Ciencia económicas y empresariales, 429-465.

- Caro, M., & Sanabria, L. (2019). Identificación de Riesgos en el Proceso de Gestión Documental, con base en las Normas UNE-ISO 31000:2018, UNE-ISO/TR 18128:2014 en la Defensa Civil Colombiana. Bogotá: Universidad Católica de Colombia.
- Febre Perez, L. F., & Vera Guivar, K. L. (2019). Importancia del Manual de Organización y Funciones: Una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años. Trujillo - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Gitman, L. J. (2003). Principios de Administración Financiera. Mexico: Editorial Pearson .
- Gorozabel Avilés, K. A., & Silva Parrales, C. M. (2021). Diseño de un Control Interno en los procesos de Cuentas por Pagar a Proveedores de la clínica San Marcos Medical Center. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Henao Feria, Y. (2017). Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Zarzal: Universidad del Valle.
- Jiménez-Rodas, E. M., & Narváez-Zurita, C. I. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. Revista de Ciencia económicas y empresariales, 526-551.
- Mendieta, C., & Parra, E. (2020). Diseño del proceso de evaluación del desempeño para los colaboradores de la Unidad Educativa Kennedy, periodo Mayo-Noviembre 2020. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Montaguano, J., & Velasquez, E. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Sosalud Año 2020. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Moreira Torres, J. E., & Salazar Murillo, J. A. (2021). Beneficios del "Sistema de Control Interno - COSO III" y el desarrollo empresarial, ante situaciones emergentes, en la asociación de bananeros unidos por la Esperanza, Cantón Simón Bolívar, Guayas, Ecuador, 2020-2021. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Parra-Suárez, F. A., & Moreno-Pino, M. R. (2020). Control y la mejora de la gestión de la calidad editorial. Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín, 67-77.



- Ponce Álvarez, C. V. (2021). Gestión administrativa contable y su incidencia en las empresas públicas de Ecuador. Investigación, Tecnología e Innovación - Universidad de Guayaquil.
- Ramos Serpa, G., & López Falcón, A. (2019). Formación ética del profesional y ética profesional del docente. Estudios pedagógicos (Valdivia), 185-199.
- Sánchez Gualoto, A. N. (2021). Análisis de la imagen e identidad corporativa que maneja la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT) en el período febrero 2019 – febrero 2020. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Schmidt, M. A., Tennina, M. E., & Obiol, L. C. (2018). La Función de control en las organizaciones. Revista CEA VOL. II N.º 2 , 71-93.
- Soriano, J. (Año 2010). Título: Introducción a la Contabilidad y las Finanzas. Ciudad de Barcelona - España: Profit Editorial I.
- Zhigue Miranda, F. S. (2019). Modelo de Plan de Contingencia y de Emergencias para la Corporación de Tripulación de La Armada. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador.

## ANEXOS

### Anexo 1. Guion de entrevista al Administrador.



**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

Guion de preguntas usadas para la ejecución de la entrevista hacia la empresa BellNovainser S.A.

Preguntas:

1. ¿Cómo se maneja el control interno de la empresa?
2. ¿Se genera el control dentro de cada uno de los departamentos de la empresa mediante modelos de evaluación?
3. ¿Cómo se da el manejo del Manual de Políticas y Procedimientos dentro de la empresa?
4. ¿Se genera un cumplimiento de cobros y pagos adecuados dentro de la empresa, al igual que su gestión interna? ¿Cuál es el proceso ejercido?
5. ¿Cómo ejecuta las actividades el departamento financiero, al igual que el departamento de ventas e inventarios, las actividades de control interno?

## Anexo 2. Proceso de evaluación a Departamentos Internos de la Empresa

<b>EVALUACIÓN DE COMPONENTES DEL COSO – DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS</b>			
<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES/DATOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
¿La planificación se por cada una de las actividades financieras de la empresa?	30%	70%	
¿Se da el control de los procesos operativos de la empresa?	30%	70%	
¿Se gestionan actividades de control por cada procedimiento financiero y operativo?	60%	40%	
<b>EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS</b>			
¿Se generan actividades que ayuden a prevenir los riesgos en actividades financieras y operativas?	0%	100%	
¿Se da atención a las consecuencias que pueden generar las decisiones incorrectas?	0%	100%	
¿Se han generado instrucciones que ayuden a identificar los riesgos?	0%	100%	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
¿Se generan controles de las actividades financieras de la empresa?	70%	30%	
¿Se cuenta con medidas de seguridad interna para prevención de los riesgos?	70%	30%	
¿Los controles realizados son frecuentes?	20%	80%	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
¿Se comunican la existencia de riesgos a gerencia general?	80%	20%	
¿Existe una adecuada comunicación de los problemas generados a nivel financiero?	80%	20%	
¿Se hace uso de tecnología para generar una comunicación más eficaz en los departamentos para la ejecución de actividades financieras?	10%	90%	
<b>SUPERVISIÓN</b>			
¿Existe un encargado de la supervisión de correctas actividades financieras?	20%	80%	
¿Se hace uso de mecanismos de supervisión interna?	70%	30%	
¿Se realiza una supervisión de la documentación interna financiera?	20%	80%	
<b>TOTAL PROMEDIO</b>	<b>37%</b>	<b>63%</b>	

## Anexo 3. Registro Único de Contribuyentes

[Inicio](#) > [RUC](#) > [Consulta](#)

### Consulta de RUC

RUC  
1291724414001

Razón social  
BELLNOVAINSER S.A. SERVICIOS DE INNOVACION  
INFORMATICA COMPUTARIZADAS

Estado contribuyente en el RUC

**ACTIVO**

Nombre comercial

#### Representante legal

Nombre: SOBENIS CORTEZ JUAN ALIPIO  
Cédula/RUC: 1203175037

Actividad económica principal

VENTA AL POR MAYOR DE COMPUTADORAS Y EQUIPO PERIFÉRICO.

Tipo contribuyente

SOCIEDAD

Subtipo contribuyente

BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Clase contribuyente

OTROS

Obligado a llevar contabilidad

SI

Fecha inicio actividades

07/11/2007

Fecha actualización

12/08/2020

Fecha cese actividades