



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO – SEPTIEMBRE, 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA
SWTELECOM S.A, EN EL CANTÓN BABAHOYO, LOS RÍOS, PERIODO 2022**

ESTUDIANTE:

CRISTHIAN JOAN RODRIGUEZ CEPEDA

TUTOR:

CPA. JOHANNA REMACHE SILVA

AÑO 2023

ÍNDICE

RESUMEN	3
ABSTRACT	4
Planteamiento del problema	5
Justificación	7
Objetivos	8
Objetivos específicos	8
Línea de investigación	9
Marco teórico	10
Marco metodológico	22
Resultados	23
Discusión de resultados	26
Conclusiones	28
Recomendaciones	29
Referencias	30
Anexos	32

RESUMEN

Este trabajo tiene como finalidad analizar el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A por medio del análisis de la información financiera del año 2022. Swtelecom a pesar de ser una empresa que esta en un mercado de constante innovación debido a los avances tecnológicos se ha presentado varios inconvenientes en los registros de las cuentas de ingresos y gastos, el cual se muestra medianamente y esto afecta por la falta de personal capacitado y un control impreciso sobre la realidad de las cuentas.

Para poder realizar este estudio de caso de forma eficaz contamos con los conocimientos y fuentes de información necesarias, aplicando un cuestionario de preguntas basado en el Modelo COSO para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa.

Palabras claves: control interno, análisis, evaluar, ingresos, gastos

ABSTRACT

The purpose of this work is to analyze the internal control of the income and expenses of the company Swtelecom S.A through the analysis of the financial information for the year 2022. Swtelecom, despite being a company that is in a market of constant innovation due to the Technological advances have presented several problems in the records of income and expense accounts, which are moderately affected by the lack of trained personnel and imprecise control over the reality of the accounts.

In order to carry out this case study effectively, we have the necessary knowledge and sources of information and the main objective of this study is to analyze internal control of the company's income and expenses to determine the level of trust and the level of risk through of a question questionnaire based on the COSO Model.

Keywords: internal control, analysis, evaluate, income, expenses

Planteamiento del problema

El control interno se ha comprendido como aquel sistema que se encuentra integrado por el esquema de organización, y agrupación de ideas, principios, reglas, procedimientos e instrumentos que permiten la verificación y evaluación dentro de una organización o entidad, de tal modo que sea posible verificar las actividades y operaciones que estas realizan, esto claramente va acorde a las normas constituyentes y legales que operan dentro de las políticas que han sido trazada por la dirección para el alcance de los objetivos empresariales.

De manera tradicional, las empresas distribuyen sus actividades de producción en distintas áreas con el fin de optimizar sus recursos y también su tiempo, y, en el caso de aquellas empresas que ofertan productos para beneficio de los clientes, esta distribución le ha permitido a la misma que las actividades realizadas puedan darse de manera sistemática y controlada, facilitando la accesibilidad a la información sobre las cuales los recursos se destinan para producción o adquisición de productos y también conocer sus ingresos y egresos de lo que la empresa puede ofertar.

En ese sentido, Swtelecom S.A, es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de internet, su punto principal es la ciudad de Babahoyo, en la provincia de Los Ríos, lleva ya cinco años dentro del mercado tecnológico, brindándole la facilidad a los clientes de poder conectarse mediante el internet para que realicen sus actividades de las cuales requieren de este servicio para ser ejecutadas

Ahora, si bien es cierto el control interno debe ser ejecutado de una manera adecuada para que los valores financieros que la empresa vaya teniendo tengan veracidad, sin embargo, en la actualidad la compañía Swtelecom S.A, presenta ciertas anomalías en lo que es el control interno de sus ingresos y gastos, puesto que estos no se están llevando de la manera en la que se estipula en las políticas de la entidad, la existencia de egresos no relacionados con las operaciones de la empresa se debe a la falta de una estructura de costos operativos, generando que en la empresa tenga baja rentabilidad.

En Swtelecom S.A también se evidencia un alto desembolso de gastos y planificación de negocios no generados, esto se considera como una negligencia por parte de los administradores de la empresa y de los trabajadores, por no tomar acciones correctivas para este ineficiente control, los ingresos han disminuido, lo que implica que la empresa se limite a su crecimiento, considerando que si los gastos empiezan a superar los ingresos, estos pueden llevar a la quiebra al negocio, sin dejar de lado que los representantes legales pueden presentar juicios por valores que se deberían pagar a quienes han sido inversionistas.

Además, los procedimientos efectuados en la entidad no han permitido al área contable un acertado desempeño de sus funciones, tampoco se ha contado con un adecuado manejo de los documentos de soporte de distintas transacciones generadas, y esto puede provocar un desfase en la contabilidad. Por ello, el presente estudio de caso está enfocado en el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, del cantón Babahoyo, durante el periodo 2022.

Justificación

El estudio de caso estará enfocado en el control interno de ingresos y gastos de la empresa Swtelecom de la ciudad de Babahoyo, ya que este control tiene una gran importancia para las organizaciones, tanto de manera interna como externa, de manera interna se utiliza como herramienta que permitirá puntualizar los procesos a llevar y delimitar responsabilidades que ocasionan un flujo de información controlada y eficaz en el momento oportuno, además que se podrá reconocer con mayor facilidad las fallas existentes entre sus ingresos y gastos.

Por ello, este estudio se justifica a la importancia que tiene el uso de herramientas y técnicas que permitan analizar la situación del control interno contable de los ingresos y egresos, y a su vez de la gestión financiera, el propósito de esta es revalidar los aspectos teóricos que se relacionan a la contabilidad en la actualidad.

De la misma manera, el caso se encuentra justificado en que la aplicación de un control interno apropiado en la empresa Swtelecom S.A, le permitirá evidenciar los posibles problemas contables, para posterior a ellos buscar las técnicas o métodos apropiados que le sirvan a la organización para corregir dichas problemáticas.

La justificación práctica de este estudio de caso servirá también como referentes para otras entidades similares en el sector comercial; así como la ejecución de un adecuado control interno contable de ingresos y gastos para el alcance de un aceptable nivel de la gestión financiera. Y a modo académico, este trabajo servirá como base de estudio para futuras promociones de la carrera de Contabilidad sirviendo como modelo de consulta en casos futuros similares.

Objetivos

Objetivo general

- Analizar el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, en la ciudad de Babahoyo, provincia Los Ríos, período 2022, a través de la revisión del estado de situación financiera.

Objetivos específicos

- Evaluar el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A por medio del modelo COSO.
- Determinar el nivel de confianza y de riesgo de control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A con base al resultado del control interno.
- Reconocer las debilidades del control interno de los ingresos y gastos mediante los resultados obtenidos

Línea de investigación

El trabajo de caso de estudio con tema “ Control Interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, en el cantón Babahoyo, Los Ríos, período 2022”, forma parte de una línea de investigación de Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control; y usa la sublínea de investigación Gestión financiera, tributaria y compromiso social, de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, ya que esta se encuentra vinculada a temas contables y administrativos dentro de una organización.

El estudio de caso está enfocado en la evaluación del control interno en la empresa Swtelecom de la ciudad de Babahoyo, para que de esa manera se pueda verificar si dentro de la organización se ha llevado un adecuado control en su contabilidad, y que, si en este ha habido problemas, sea posible la búsqueda de soluciones que ayuden a la entidad a su correcto funcionamiento en el ámbito contable, para que este no desenfoque los objetivos empresariales.

La investigación está alineada con la **articulación** del tema de practica pre profesionales “Aplicación de Procesos Contables, Financieros y Tributarios en el servicio Público y Privado adoptando modalidad en línea”, ya que este maneja un vínculo de modo directo con el tema de investigación referente al control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, de la ciudad de Babahoyo. La composición de practica pre profesionales se relaciona con el estudio de caso porque se evidencia la importancia de tener una perspectiva ideal sobre los conceptos teóricos financieros y la práctica de la misma que son aplicadas al estudio en la empresa Swtelecom S.A

Marco teórico

La empresa Swtelecom S.A es una compañía dedicada a prestar servicios de internet para los pobladores de la ciudad de Babahoyo, ofrecen una variedad de planes que van acorde a la disponibilidad del cliente. Esta compañía inicio sus actividades el 18 de junio del 2019, desde la fecha ha prestado sus servicios a gran parte de la comunidad babahoyense, entre ellas incluyen la parroquia de El Salto y Barreiro. Es una empresa innovadora, sin embargo, ha tenido acogida por parte de los ciudadanos y ha logrado expandirse en otras localidades de la ciudad.

Esta compañía desde que inició sus actividades hasta la actualidad mantiene al mismo propietario, quien es el Ingeniero Wellington Saltos Santana, la misma se encuentra conformada por 15 trabajadores, que se distribuyen en distintas áreas, entre ellas, vendedores, cajeros, técnicos, administradores y operadores, así mismo, este equipo es el que brinda atención directa al cliente y cumple la función que se le ha destinado.

Dentro de esta empresa se ha presenciado ciertos inconvenientes respecto al control que se maneja en su contabilidad, lo que ha provocado que se genera cierta inconformidad con respecto a los ingresos que esta tiene, entre las causas que se han evidenciado, pueden considerarse el inadecuado manejo del sistema contable que tiene la organización. Quienes se encargan de la contabilidad no llevan registro total de todas las entradas y salidas que la empresa tiene con respecto a su monetización.

De tal forma cabe recordar que los controles contables internos son un proceso contable administrativo diseñado para determinar la autenticidad de cualquier tipo de transacciones contables; se pueden desarrollar con base en los datos de desempeño del

presupuesto de la empresa como base inicial y comparar con los mismos en los estados financieros de nuestra empresa.

“El control interno se ha considerado durante mucho tiempo esencial e indispensable en la práctica empresarial y de auditoría.” (Márquez, 2011)

Los componentes de control interno pueden considerarse como el conjunto de actividades íntimamente relacionadas que sirven de ayuda para medir el control interno y su efectividad en las operaciones de la organización.

Una auditoría del control interno de una empresa es un análisis crítico y táctico realizado por profesionales utilizando todos los procedimientos adecuados basados en los libros y registros contables. El control interno es una excelente herramienta de gestión que ayuda a la mayoría de las empresas a lograr todos sus objetivos al tiempo que identifica los cambios causados por condiciones externas o internas que pueden afectar sus operaciones (Anzola, 2012).

La importancia del control interno en una empresa ha dado lugar a varias filosofías que han causado lugar a diferentes puntos de vista sobre la naturaleza del control interno, sus objetivos y los medios para lograr un control interno efectivo, por lo que se denomina conjunto de procedimientos (Lenis, 2021).

Dentro de la estructura de un control interno se establecen políticas y procedimientos para lograr los objetivos de la empresa. Los controles contables internos no tienen restricciones de contenido, por lo que la empresa tiene absoluta libertad para fijar los procedimientos y políticas que considere favorables (Aranda, 2020).

El sistema de control interno es todo donaire que evalúa el crecimiento de agrupación, empleo y gratitud de las operaciones institucionales para que de este modo se pueda lanzar la exposición directa que les permita valorar los resultados, y de este modo facultad actúa a la toma decisiones que ayuden a conveniencia de los objetivos empresariales. Por lo impreciso, las principales las causas de estos fracasos en ciertas instituciones es exactamente la partida de estos controles internos, en las que el encargado. (Koontz, Veihrich, & Cannice, 2016)

Un sistema de control interno rodea un número de puntos importantes de recordar; el exterior es un esbozo de intendencia que les permita conferir la apartamiento de diferentes responsabilidades, un sistema de procedimientos para la rendición de cuentas y el registro justo, prácticas de custodia sanas para que la preparación de deberes y funciones de cada asociado de la entidad sea efectiva; y por último políticas que les permitan confirmar la arte del independiente que pueda espécimen proporcional a sus trabajos y de esta manera les permita una correcta representación de supremo. . (Ballina, 2016)

Este control interno se puede lograr a través de un repositorio y un punto de acceso, a los fondos y valores institucionales, controlando y gestionando así el manejo de cuentas bancarias y cuentas de inversión, controlando así las entradas y salidas de efectivo, cumpliendo diversos acuerdos de autorización, uso y gestión de transacciones financieras.

(Valdes, 2017) Menciona que el control interno no brinda únicamente beneficios a las diferentes áreas de contabilidad y administración de una institución, además de eso, permite tener un gran impacto otras áreas. Las principales acciones del control interno se asientan en el cumplimiento de normas para la representación y ejecución de sus diversas actividades, con los controles pertinentes que las certifiquen, así como las distintas maneras de poder medir su rendimiento; la comprobación de estas actividades permitirá determinar si los resultados guardan relación o no; la medición y valoración de resultados con respecto a las metas alcanzadas durante el periodo establecido.

Según (Fonseca, 2021) la tendencia moderna apunta a representar al COSO en una sombrilla, donde el entorno de control es el área protegida del sistema de control, seguido por el resto de componentes: actividades de control, evaluación del riesgo y monitoreo. En cambio, el componente información y comunicación resulta ser el brazo que brinda equilibrio a la sombrilla, dado que proporciona la información necesaria para apoyar los procesos de negocio.

Se han establecidos varios tipos de control interno, entre ellos:

El control interno identifica varios riesgos que afectan a los procesos de una empresa:

- Evaluar las actividades y detectar posibles riesgos.
- Evaluar las debilidades que se generan al aplicar procedimientos erróneos.

El manejo de cambios refiere a la eficiencia que tienen aquellos controles que se aplican:

- Cada control tiene una función específica.

- El proceso que se plantea se debe enfocar en el análisis de riesgos.
- El manejo de cambios debe aportar con el cumplimiento de objetivos en tiempo adecuado.

Las actividades de control ayudan a generar procedimientos de control en los procesos. Lo interesante es que están allí aun cuando nadie las note. Una actividad de control es una o más tareas encaminadas a reducir los riesgos de cada operación, para que aisladas o en conjunto, logren el objetivo de control de la forma más eficiente posible. (Rodríguez, 2018)

Las actividades de control afianzan que se cumplan las directrices de los ejecutivos a través de políticas y procedimientos. En esencia este componente representa el conjunto de actividades de control, sean estas manuales o automáticas que van a robustecer el control interno en la organización y van a brindar una certeza más razonable de los procesos en la organización (Mera, 2019).

Por su parte la información y comunicación son esenciales para ejecutar los objetivos de control interno. Los sistemas de información generan informes operacionales, financieras y no financieras, información relacionada con el cumplimiento y que hacen posible que las operaciones se lleven a cabo y se controlen. La misma no solo tiene que ver con datos generados internamente, sino con información de eventos externos, actividades y condiciones necesarias que permite la toma de decisiones (Rubio, 2017).

En ese sentido, la supervisión es requerida ya que mediante un monitoreo continuo efectuado por la Administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditoría Externa) que la realizan entes externos de la Empresa (Santiesteban, 2021).

Dicho lo anterior el control interno maneja ventajas que benefician a la empresa dado a la implementación de un sistema, las cuales son:

- Prevenir pérdidas de tiempo y recursos.
- Alcanzar objetivos de rentabilidad.
- Incrementar el rendimiento en procesos de producción.
- Obtener información veraz y oportuna.
- Reforzar la confianza dentro de la misma institución.

El control interno maneja ciertos procedimientos de implementación considerando que el control interno es un proceso permanente realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la naturaleza del control interno radica en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones, según la Ley del control interno de las entidades del Estado (Betty, 2018).

Dentro del control interno hay varios puntos de partida que se deben considerar, tales como:

Planificación: “El propósito de la fase de planificación es desarrollar un plan de trabajo basado en los resultados del diagnóstico del estado del control interno de la empresa con el fin de gestionar de manera ordenada y progresivamente para implementar el sistema de control interno. Previamente, se consideraban garantizadas las obligaciones de todos los funcionarios y funcionarios que trabajan en la organización. (Berceliza, 2018).

Ejecución: Cuando nos referimos a esta etapa como es el caso de ejecutar, la organización tiende a comenzar e implementar todo un sistema para controlar de manera interna, al tener como referencia un plan de trabajo (Leon, 2019).

Evaluación de proceso de implementación: Esta última fase que corresponde a la verificación o de evaluación la misma que debe de ejecutarse en dos etapas como: La verificación de las actividades desarrolladas a fin de detectar indicios de riesgos operativos. Elaborar un informe específico sobre las actividades propias de la situación del control interno (Coneval, 2020).

También se presenta el Control Interno COSO, la metodología para implementar un sistema de control interno. Está agrupado por 5 componentes, a conocer; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo. (Superintendencia de economía popular y solidaria , 2021)

Ambiente de control: Es la base para que otros componentes de control proporcionen reglas e intercedan en la manera como:

- Se estructura las actividades del negocio
- Se asigna autoridad y responsabilidad
- Se organiza y desarrolla el personal
- Se comparten y comunican los valores
- Los empleados son conscientes de la importancia del control interno

La valoración de riesgo: Implica la identificación y análisis de riesgos relevantes para alcanzar los objetivos de la organización, y sirve como base para determinar cómo mitigar dichos riesgos.

Las actividades de control: Son acciones establecidas por la institución a través de políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las tareas administrativas asignadas, y se implementan en toda la organización en todos los niveles y funciones.

La información y comunicación: Son fundamentales en todos los niveles de una organización para su funcionamiento y progreso hacia la consecución de objetivos. La información se recopila, procesa y reporta a través de sistemas de información, mientras que la comunicación, intrínseca a estos sistemas, debe ser amplia y estar alineada con las expectativas y responsabilidades de la organización.

Monitoreo: El monitoreo es un proceso continuo para evaluar la eficacia del control interno en el tiempo, asegurando su operación efectiva mediante evaluaciones periódicas y acciones correctivas cuando sea necesario.

La Asociación Española para la Calidad (2014) menciona que, COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es un comité voluntario de representantes de cinco organizaciones del sector privado de EE.UU, formado para brindar liderazgo intelectual en tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la prevención del fraude.

Abella (2006) manifiesta que, La implementación del sistema de gestión de riesgos corporativos es una de las principales prioridades de las empresas, ya que permite incrementar la rentabilidad o alcanzar los objetivos. Para ello se puso en marcha el proyecto Coso II, que proporciona un enfoque integrado de la gestión de riesgos para alcanzar los objetivos marcados y crear valor para la compañía.

En el año 2004, se introdujo el estándar denominado "Enterprise Risk Management - Integrated Framework" (COSO II), el cual amplía el enfoque del control interno hacia la gestión de riesgos, implicando necesariamente a todo el personal de la organización, incluyendo a los directores y administradores. El COSO II ha implementado ocho componentes importantes:

1. Ambiente de control: Son los valores y la filosofía de la organización, aquello que influye en la percepción de riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: planificación, operativos, de investigación y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, puede afectar el logro de los objetivos.

4. Evaluación de Riesgos: Identificar y analizar riesgos relacionados con el logro de objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación acciones para abordar el riesgo.
6. Actividades de control: Políticas y métodos para garantizar que se responda a los riesgos.
7. Información y comunicación: eficiente en términos de contenido y tiempo para que los empleados puedan completar sus responsabilidades.
8. Supervisión: para efectuar la supervisión de las actividades. (Asociación Española para la Calidad, 2014)

Este enfoque integral permitirá a la organización no solo identificar áreas de mejora en su gestión, sino también alinear sus prácticas con los estándares y mejores prácticas definidos por el COSO II, lo que contribuirá a fortalecer su capacidad para enfrentar y gestionar los riesgos de manera más efectiva y estratégica.

Ahora, se debe tener en cuenta la conceptualización de ingresos, este se considera como restauración voluntaria y deseable de activos, es decir, aumento de recursos financieros. Son el resultado de transacciones que una empresa realiza con partes externas que resultan en un cambio positivo en el patrimonio neto de la empresa (Vargas, 2021).

También, Vargas (2021) define a los ingresos como la cantidad total pagada por los compradores y recibida por los vendedores de un bien; se calcula multiplicando el precio del bien por la cantidad vendida de dicho bien.

Ingresos propios: es la entrada bruta de beneficios económicos (recibidos o por recibir), durante el período, en 47 tanto: (i) Surjan en el curso de actividad ordinaria, (ii) genere un aumento del patrimonio neto, (iii) no se relacione con las aportaciones de propietarios. No se incluye los importes recibidos por cuenta de terceros.

Ingreso disponible: es el ingreso neto que es el que nos queda después del pago de impuestos.

Ingreso marginal: Es el cambio en los ingresos totales afectados por un aumento en una unidad de producto debido a un cambio en el precio debido a un aumento en la cantidad de producto o servicio proporcionado.

Ingreso permanente: son aquellos que persistirán a largo plazo por la constante demanda de productos y/o servicios producidos por un ofertante.

Ingreso transitorio: es aquel ingreso que se da en ciertas temporadas como navidad, inicio de clases, entre otros, o que son de una sola temporada como la producción de ciertos frutos.

Ingreso ajeno: es la financiación externa o ajena está constituida por los fondos que provienen del exterior de la empresa.

Por otro lado, los egresos son la salida de recursos financieros con el fin de cumplir un pago, también puede considerarse a la salida de dinero provocada por otros motivos, como realizar una inversión. Puedes crear los siguientes tipos de documentos.

- Pagos de proveedor
- Pagos de empleado

- Otros egresos

Una de las maneras de poder saber el manejo y la posición económica en la que alguna organización se encuentra es por medio de la aplicación de ratios financieros, entre varias de las categorías que estos pueden presentar están: (Morillo, 2018)

Ratios de liquidez: mide cuántas veces los activos circulantes pueden hacer frente a las deudas a corto plazo, captadas en el pasivo circulante.

Ratios de solvencia o endeudamiento: Evalúa la viabilidad a largo plazo y la dependencia o independencia de los acreedores. Un conjunto de indicadores de solvencia, deuda y liquidez se denomina indicadores de situación financiera.

Ratios de rentabilidad: Estima la adaptación de la empresa para generar ganancias y retorno, es decir, estos indicadores dan paso a medir los beneficios que recibe la empresa en relación al monto de inversión realizada para obtener estos beneficios.

Ratios de eficiencia: Se trata de una ratio que mide la productividad de una entidad. Es el resultado del cociente entre los gastos de explotación y el margen bruto. Dicho de otro modo, relaciona los ingresos obtenidos con los gastos necesarios para su consecución.

Marco metodológico

Para el desarrollo del estudio se utilizaron métodos cuantitativos y cualitativos, del mismo modo se emplearon fuentes bibliográficas confiables, basados en indagaciones previas correspondientes de revistas, libros, tesis, entre otros.

Cuando nos referimos al aspecto cuantitativo es porque los resultados obtenidos fueron presentados en tabulaciones donde se presentaron ítems basados en el modelo COSO y que contó con una calificación ponderada, enfocado en la empresa Swtelecom S.A, del periodo 2022. Y, por otro lado, cualitativo porque permitió detallar la situación empresarial que se evidenció por medio de dicha tabulación.

Su metodología tuvo un enfoque descriptivo que permitió detectar los inconvenientes previstos en el comercial y de esa manera poder adquirir la información y a su vez manifestarla en el estudio de forma general, para comprender la conclusión de lo efectuado.

Como técnica para este caso de estudio se ha aplicado la observación manejando el instrumento que corresponde tanto a los estados de resultados de la empresa Swtelecom S.A, para obtener los resultados esperados.

Resultados

Para la presentación de los resultados del estudio de caso y para el cumplimiento de los objetivos de la investigación, se presenta a continuación el cuestionario para la evaluación del control interno de los ingresos y gastos basados en el modelo COSO.

Tabla 1.- Control interno de ingresos y gastos basados en el modelo COSO

		PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
	SUMAN:	200			116	
#	INGRESOS Y GASTOS	200			116	
1	¿El personal de la empresa conoce las normas que regulan el manejo de sus cuentas de ingresos y gastos?	10		X	7	
2	¿Existen y se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que comprenden los ingresos y gastos?	10	x		10	
3	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los ingresos y gastos?	10	x		10	
4	¿Existe una planificación estratégica y operativa que establezca los objetivos a cumplir en la presentación de información financiera?	10	x		10	
5	¿En la evaluación de riesgos de los procesos contables de ingresos y gastos considera la posibilidad de fraude?	10		x	3	Emplea código de ética para disminuir el nivel de fraude
6	¿Se cuenta con procesos específicos de gestión de riesgos para mitigar los cambios que puedan presentarse en el control interno de los ingresos y gastos de la empresa?	10		x	5	Déficit de un plan de contingencia entorno al control interno de ingresos y gastos
7	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	10	x		9	
8	¿Cuenta con políticas internas y procesos documentados para el archivo de expedientes contables de manera cronológica y ordenada?	10		x	5	Falta de actualización de políticas internas y un mal manejo de gestión documental
9	Los métodos de control interno para los ingresos y gastos de la empresa cuentan con información objetiva, transparente, de calidad, ¿accesible e independiente?	10	x		9	

10	¿Cuenta la empresa con canales internos-documentados para el traspaso de información contable de contador a gerente?	10	x		8	
11	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los componentes que integran los gastos de operación?	10		x	5	Escases de un control interno preciso que detalle los gastos de operación
12	¿Las deficiencias encontradas en los registros contables de ingresos y gastos son comunicadas al gerente para tomar las debidas decisiones?	10		x	5	Falta de comunicación o informes al gerente para una correcta toma de decisiones
13	¿Evalúa los componentes del control interno que estén funcionando de manera adecuada en el área contable?	10	x		10	
14	¿Evalúa y documenta la corrección de errores detectados durante el proceso de registro de los ingresos y gastos de la empresa?	10	x		10	
15	¿Cuenta con personal encargado para revisar y documentar el monitoreo periódico de los registros contables de ingresos y gastos de la empresa?	10	x		10	
CALIFICACIÓN TOTAL:		CT=			116	
PONDERACIÓN TOTAL:		PT=			200	
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=			58%	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		RI=			42%	
Calificación nivel de confianza		MODERADO				

Fuente: elaboración propia

Según la aplicación de la encuesta en base al Modelo COSO, se puede evidenciar que varias interrogantes manejan valores mínimos, que se contemplan en la opción de No, en ese sentido, se debe mencionar que aquellas preguntas que tienen un puntaje mínimo hacen referencia a que en la empresa Swtelecom S.A, estas situaciones se muestran como un riesgo bajo en relación al control interno de los ingresos y gastos.

Ahora, a continuación, se muestra el nivel de confianza y de riesgo que presenta la empresa Swtelecom S.A en el control interno de sus ingresos y gastos:

Tabla 2.- Matriz de nivel de confianza y riesgo de control interno de ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A

CALIFICACIÓN TOTAL:		CT=	116
PONDERACIÓN TOTAL:		PT=	200
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=	58%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		RI=	42%
			MODERADO
CT	116	RIESGO	
PT	200		
NC	58%	MODERADO	
RI	42%	BAJO	

Después de determinar el nivel de confianza en el control interno de ingresos y gastos, se logró un nivel de confianza **Moderado** y nivel de riesgo **Bajo** utilizando un enfoque de prueba de cumplimiento global que determinó que cualquier el riesgo no es significativo de ocurrencia.

De acuerdo a la evidencia dada por la aplicación del Modelo COSO, y la determinación de los niveles de confianza y riesgo del control interno de ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, muestra que en las debilidades existentes no se maneja una clara división para componente contable que integran cada componentes de los gastos, tampoco cuenta con procesos de gestión de riesgo, como los controles preventivos que se establezcan para anticiparse a eventos no deseados, de tal manera que se pueda mitigar cambios en el control interno de sus ingresos y gastos, los manuales de procedimientos son incompletos, no hay políticas internas y expedientes documentados de las cuentas de manera cronológica y no se documenta la corrección de errores que se evidencian al momento de registrar las cuentas de ingresos y gastos.

Discusión de resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas de estudio. Dado que la compañía ha desarrollado medidas de control interno en el 2022 con base al modelo COSO que determina que existe una relación entre el modelo COSO y el estado de situación Financiero que se utilizó para evaluar el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, Como primer objetivo de la investigación, deja en claro la imprecisión de los registros de sus ingresos y gastos y el incumplimiento normativo.

Mediante la aplicación de este cuestionario, se logró obtener que la empresa Swtelecom presenta deficiencia según este modelo, ya que se evidencia una calificación de riesgo moderado con relación al puntaje ponderado que se le dio a cada una de las interrogantes, haciendo comprender que se incumple completamente un adecuado control interno de los ingresos y gastos, entre ellas la falta de comunicación del personal con el gerente de la empresa.

Cabe mencionar que, según indica (Esan, 2019) el modelo COSO Es un sistema de gestión de riesgos y control interno apto para cualquier organización, basado en un marco que tiene como objetivo diagnosticar problemas, realizar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar su eficacia.

Ahora en su segundo objetivo se determinó el nivel de confianza y de riesgo que muestra la empresa Swtelecom S.A en sus ingresos y gastos, donde se obtuvo que el grado de confianza es moderado, según el rango de porcentaje considerado en esa posición, y un nivel de riesgo bajo, y esto se obtuvo porque según las valoraciones la empresa no cumple a cabalidad con varios de los componentes.

Para finalizar, en su tercer objetivo se pretendió reconocer las debilidades que la empresa muestra en el control interno de los ingresos y gastos, donde según los resultados obtenidos mediante la aplicación del modelo COSO, destaca que varios de los factores por los que la empresa muestra deficiencias en su control es que el personal desconoce de las normativas para el manejo del control interno de sus ingresos y gastos, no muestran un plan de gestión de riesgo para mitigar cambios posibles en sus estados contables, hay manuales de procedimientos incompletos, no se evidencian políticas internas ni expedientes documentados de las cuentas de ingresos y gastos por parte de la organización.

Conclusiones

Según el modelo de COSO aplicado a la empresa Swtelecom S.A para la evaluación del control interno de sus ingresos y gastos, se obtuvo que la institución no cumple a cabalidad con todos los componentes, presentando así una gran deficiencia de un plan de contingencia entorno a un cambio significativo en el control interno de ingresos y gastos. Además, se notó la inexistencia de actualizaciones de políticas internas y un mal manejo de gestión documental que permita a la empresa archivar ordenadamente dichos documentos contables. Es por ello que se refleja una calificación de puntajes medianamente elevado en relación a la calificación ponderada que se le asignó a cada interrogante.

La empresa Swtelecom S.A arrojó en su nivel de confianza y nivel de riesgo, acorde a las puntuaciones obtenidas por el resultado del modelo COSO, que los componentes presentaron una confianza moderada y un riesgo bajo, lo que da a interpretar, que existen debilidades en el control interno de los ingresos y gastos de la institución que se dan debido a la ausencia de comunicación y/o informes al gerente o a la alta dirección de la organización para realizar una debida toma de decisiones.

Por último, entre las debilidades determinadas en el control interno de los ingresos y gastos de la empresa Swtelecom S.A, se presentó la inexistencia de políticas fijas que regulen el proceso de manejo de los ingresos y gastos, es decir, el proceso lo ejecutan con base a lo que conocen, más no son dirigidos por alguna norma interna que la empresa haya planteado, y tampoco corrigen los errores que se pueden presentar, motivo por el cual no se realiza un adecuado control interno a las cuentas de ingresos y gastos de la empresa.

Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Swtelecom la aplicación del modelo COSO de manera periódica para que puedan realizar la evaluación del manejo del control interno que llevan en sus estados financieros, teniendo en consideración el reconocer que puede haber fallas o deficiencias que puedan ser corregidas en un tiempo determinado con la finalidad de incrementar su rentabilidad y brindar confianza a sus clientes.

Es recomendable que la empresa Swtelecom opte por medir el riesgo que pueden presentar en el control interno de la institución, en sus cuentas, para que tengan conocimiento de los aspectos en los que hay debilidades y se ejecuten estrategias de mejoras para las mismas

Se considera necesario que la empresa opte por aplicar normas del manejo del control interno hacia su personal, para que ellos tengan conocimiento claro y conciso de cómo llevar la contabilidad de manera apropiada. Coordinar reuniones periódicas entre directivos y empleados para comenzar a abordar las diferencias que puede haber entre departamentos y permanecer en comunicación constante para resolver cualquier problema, además sería ideal que cuente con políticas y expedientes donde estén documentados todos los movimientos contables que se realizan de sus ingresos y gastos.

También se recomienda a la empresa realizar un registro mensual de las cuentas de ingresos y gastos para mantener un control efectivo y para la toma de decisiones financieras correctas.

Referencias

- Abella Rubio, R. (2006). COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. *Estrategia Financiera*(225), pág. 20-24. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36439611/pd0000016673-libre.pdf?1422547282=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCOSO_II.pdf&Expires=1695170965&Signature=Zdlj5tJxIG5HXGuhV9JDZHWIqS--Z9-J1-4TLESeKdhOy1~azpqols1oMzu3d1vFnClkIhsX~Z29ZFjEli
- Anzola, A. (2012). *Gestion administrativa*. Obtenido de DOI.ORG: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.198>
- Aranda, I. (2020). *Control interno* . Obtenido de <https://blog.corponet.com/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Asociación Española para la Calidad. (2014). *COSO*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Ballina, F. (2016). *Diferencias de la administracion moderna* . Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/118/11820097010.pdf>
- Berceliza. (2018). *Planificación* . Obtenido de <https://es.slideshare.net/berceliza/planificacion-y-control-interno>
- Coneval. (2020). *Evaluación de procesos* . Obtenido de https://www.coneval.org.mx/Evaluacion/MDE/Paginas/Evaluacion_Procesos.aspx
- Fonseca. (2021). *Metodo Coso*. Obtenido de <https://1library.co/article/m%C3%A9todo-coso-marco-te%C3%B3rico-marco-te%C3%B3rico-conceptual.y4wx76vq>
- Hoz, B. d. (2018). *Rentabilidad de un negocio*. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008#:~:text=La%20rentabilidad%20representa%20uno%20de,la%20administraci%C3%B3n%20de%20una%20empresa.

- Koontz, Veihrich, & Cannice. (2016). *Administracion*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22863/1/T3604M.pdf>
- Lenis, A. (2021). *Control interno* . Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Leon, J. (2019). *Ejecución control interno* . Obtenido de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/04/como-mejorar-la-ejecucion-y-las-pruebas-de-control-interno/>
- Márquez, R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, vol. 4(núm. 8), pág. 115-136. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Mera, R. (2019). *Actividades de control esencial* . Obtenido de <https://financiacrimeacademy.org/es/las-actividades-de-control-esenciales-que-son-las-actividades-de-control/#:~:text=Las%20actividades%20de%20control%20son,realizadas%20para%20reducir%20el%20riesgo.>
- Sulca, G. (2017). *Control interno. Matriz de riesgo*. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>
- Superintendencia de economía popular y solidaria . (2021). *Controm Interno* . Obtenido de https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Universidad Latina de Costa Rica. (2021). *ulatina.ac.cr*. Obtenido de <https://www.ulatina.ac.cr/blog/importancia-de-la-gestion-administrativa-en-una-empresa>
- Valdes, T. (2017). Característica de la gestion por procesos. *Logistica*.
- Velez, J. (2019). *COSO II: Sistema para el control interno*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>

Anexos

Carta de Autorización

Conectándote con tus metas

SWTELECOM
Internet Fibra Óptica

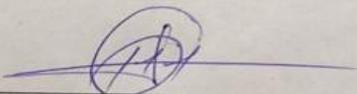
Babahoyo 08 de septiembre del 2023

CARTA DE AUTORIZACIÓN

A quien corresponda:

Yo **Wellington Tairon Saltos Santana**, en calidad de propietario legal de la Empresa SWTELECOM S.A del cantón Babahoyo, autorizo al **Sr. Cristhian Joan Rodríguez Cepeda**, Con C.I 125125437-9, egresado de la Universidad Técnica de Babahoyo de la carrera de Lcdo. En Contabilidad y Auditoría para que desarrolle la investigación de su estudio de caso facilitando toda la información para la realización del mismo, con el tema; **"CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SWTELECOM S.A, DEL CANTÓN BABAHOYO, PERIODO 2022"**.

Particular que extiendo para los fines pertinentes


Ing. Wellington Tairon Saltos Santana
PROPIETARIO LEGAL DE LA EMPRESA SWTELECOM S.A

**SW TELECOM S.A.
ENTREGADO**

 swtelecomsa@gmail.com  095-963-8239  SW Telecom S.A

Cuestionario para la evaluación del control interno de los ingresos y gastos basados en el modelo COSO.

1. ¿El personal de la empresa conoce las normas que regulan el manejo de sus cuentas de ingresos y gastos?
2. ¿Existen y se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que comprenden los ingresos y gastos?
3. ¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los ingresos y gastos?
4. ¿Existe una planificación estratégica y operativa que establezca los objetivos a cumplir en la presentación de información financiera?
5. ¿En la evaluación de riesgos de los procesos contables de ingresos y gastos considera la posibilidad de fraude?
6. ¿Se cuenta con procesos específicos de gestión de riesgos para mitigar los cambios que puedan presentarse en el control interno de los ingresos y gastos de la empresa?
7. ¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?
8. ¿Cuenta con políticas internas y procesos documentados para el archivo de expedientes contables de manera cronológica y ordenada?
9. Los métodos de control interno para los ingresos y gastos de la empresa cuentan con información objetiva, transparente, de calidad, ¿accesible e independiente?
10. ¿Cuenta la empresa con canales internos-documentados para el traspaso de información contable de contador a gerente?
11. ¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los componentes que integran los gastos de operación?

12. ¿Las deficiencias encontradas en los registros contables de ingresos y gastos son comunicadas al gerente para tomar las debidas decisiones?
13. ¿Evalúa los componentes del control interno que estén funcionando de manera adecuada en el área contable?
14. ¿Evalúa y documenta la corrección de errores detectados durante el proceso de registro de los ingresos y gastos de la empresa?
15. ¿Cuenta con personal encargado para revisar y documentar el monitoreo periódico de los registros contables de ingresos y gastos de la empresa?

Estado de Situación Financiera

SWTELECOM S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	120,00
ACTIVOS FINANCIEROS	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no	18.500,00
Iva en Compras	1.804,09
Credito tributario del iva	1.589,20
Retenciones en la fuente	1.104,65
Gastos pagados por anticipados	9.027,24
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	32.145,18
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedades, planta y equipo	
Equipos de Computo	4.296,92
Deprec. Acum. Equipo Computo	-954,87
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3.342,05
TOTAL ACTIVOS	35.487,23
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por Pagar Locales	10.720,67
less	229,45
Iva en Ventas	6.627,90
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	17.578,02
PASIVOS NO CORRIENTES	
Anticipo de Contratos	10.500,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	10.500,00
TOTAL PASIVOS	28.078,02
PATRIMONIO	
Capital	1.000,00
Resultados acumulados	366,00
Resultados del ejercicio	6.043,21
TOTAL PATRIMONIO	7.409,21
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	35.487,23



ING. WELLINGTON SALTOS S.
REPRESENTANTE LEGAL



C.P.A. GLORIA LARCO G.
CONTADORA

Registro de RUC

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social SWTELECOM S.A.		Número RUC 1291779650001
Representante legal		
<ul style="list-style-type: none"> • ZURITA MALDONADO MANUEL FELIPE • RIOFRIO GARCIA LESLIE ARTURO 		
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	
Fecha de registro 18/06/2019	Fecha de actualización 27/10/2021	Inicio de actividades 18/06/2019
Fecha de constitución 18/06/2019	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO	Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: BABAHOYO		
Dirección		
Calle: TERCERA Y CUARTA Número: 3 Intersección: TRANSVERSAL J Número de piso: 0 Referencia: DIAGONAL A LA UNIDAD EDUCATIVA ABDON CALDERON		

Certificado de Análisis



ESTUDIO DE CASO

7% Similitudes
 1% Texto entre comillas < 1% similitudes entre comillas
 2% Idioma no reconocido

Nombre del documento: ESTUDIO DE CASO CRISTHIAN RODRIGUEZ CEPEDA.docx
 ID del documento: f109722348b92cfc2cc91997e24c2d2fb001722d
 Tamaño del documento original: 294,77 kB
 Autor: CRISTHIAN RODRIGUEZ CEPEDA

Depositante: CRISTHIAN RODRIGUEZ CEPEDA
 Fecha de depósito: 20/9/2023
 Tipo de carga: url_submission
 fecha de fin de análisis: 20/9/2023

Número de palabras: 6214
 Número de caracteres: 41.185

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Estudio de Caso - Yerovi Guerrero.docx Estudio de Caso #548564 El documento proviene de mi grupo 2 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (117 palabras)
2	TRABAJO FINAL_RIVERA SHIRLEY.docx TRABAJO FINAL_RIVERA SHIRLEY #b19574 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	1%		Palabras idénticas: 1% (57 palabras)
3	dspace.espoch.edu.ec Evaluación del sistema de Control Interno (COSO III) a la C... http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/6266/3/82100701.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (51 palabras)
4	www.aec.es AEC - COSO https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)
5	repositorio.pucesa.edu.ec https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3591/1/77876.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (43 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.ucv.edu.pe https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/20.500.12692/28424/1/Alvadero_OL.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (22 palabras)
2	hdl.handle.net Relación del control interno con la gestión administrativa del insti... http://hdl.handle.net/20.500.14074/4632	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
3	repository.unimilitar.edu.co https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/39933/ChaconCardenasCarolina2021.p...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (16 palabras)
4	www.bbva.com El ratio de eficiencia de una entidad financiera: ¿qué es y cómo s... https://www.bbva.com/es/el-ratio-de-eficiencia-de-una-entidad-financiera-que-es-y-como-se-calcula/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
5	contenidosdigitales.ulp.edu.ar Determinación del capital necesario Microempr... http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/lexa/sistemadeinfo_gestionmicroideterminacion_del_capital_nec...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)