



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA PRUEBA

PRÁCTICA

CONSTABILIDAD Y AUDITORIA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN

CONTABILIDAD Y AUDITORIA (REDISEÑADA)

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA
OTE S.A DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL PERIODO 2023.**

EGRESADO:

CHÁVEZ VELÁSQUEZ JOHAN JAHIR

TUTOR:

Msc. BURBANO CABRERA JAIME SANTIAGO

AÑO 2024

RESUMEN

El control interno contable es fundamental para la gestión eficaz de cualquier organización. Este sistema incluye políticas y procedimientos destinados a proteger los activos, prevenir fraudes y mantener registros precisos. OTE S.A., una empresa ubicada en Babahoyo, enfrenta desafíos en la implementación efectiva de estos sistemas debido a la comprensión insuficiente de los cinco elementos fundamentales del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. El objetivo general de este estudio es examinar el control interno contable en OTE S.A. mediante el análisis de los estados financieros del periodo 2023. La investigación se enmarca en la línea de Gestión Financiera Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, con una sublínea en Auditoría y Control. La metodología utilizada en este estudio se basa en un enfoque sistemático y detallado para evaluar la efectividad de los procedimientos y prácticas implementadas en OTE S.A. Incluye el análisis de los elementos de control interno según el modelo COSO, la revisión y verificación de la exactitud del inventario, y la identificación y gestión de los riesgos contables y financieros. Este enfoque integral permite identificar debilidades y áreas de mejora, contribuyendo a la formación continua de los empleados y al fortalecimiento del control interno de la empresa.

Palabras claves: Control interno, auditoría, proceso contable, evaluación.

ABSTRACT

Internal accounting control is essential for the effective management of any organization. This system includes policies and procedures designed to protect assets, prevent fraud, and maintain accurate records. OTE S.A., a company located in Babahoyo, faces challenges in effectively implementing these systems due to an insufficient understanding of the five fundamental elements of internal control: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The general objective of this study is to examine the internal accounting control at OTE S.A. by analyzing the financial statements for the year 2023. The research falls under the line of Financial Administrative Management, Taxation, Auditing, and Control, with a sub-line in Auditing and Control. The methodology used in this study is based on a systematic and detailed approach to evaluate the effectiveness of the procedures and practices implemented at OTE S.A. It includes the analysis of internal control elements according to the COSO model, the review and verification of inventory accuracy, and the identification and management of accounting and financial risks. This comprehensive approach allows for the identification of weaknesses and areas for improvement, contributing to the continuous training of employees and the strengthening of the company's internal control.

Keywords: *Internal control, auditing, accounting process, evaluation.*

INDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS	5
Objetivo general	5
Objetivos específicos	5
ARTICULACIÓN DEL TEMA	7
MARCO CONCEPTUAL	8
MARCO METODOLÓGICO	18
RESULTADOS	20
DISCUSIÓN	29
CONCLUSIONES	31
RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS	36

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La efectividad de la gestión de las organizaciones depende en gran medida de la calidad del control interno contable, el cual es crucial para garantizar la veracidad y transparencia de la información financiera. Un control interno robusto se compone de políticas y procedimientos destinados a proteger los activos, prevenir fraudes y mantener registros precisos y confiables. Sin embargo, muchas empresas, incluida OTE S.A en la ciudad de Babahoyo, enfrentan desafíos significativos en la implementación efectiva de estos sistemas. Estos desafíos pueden comprometer la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones basada en ellos.

Uno de los problemas más críticos es la comprensión insuficiente de los cinco elementos fundamentales del control interno: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Cada uno de estos elementos desempeña un papel vital en la creación de un sistema de control interno eficaz. Sin embargo, en muchas organizaciones, estos componentes no se comprenden completamente ni se integran de manera adecuada en las prácticas diarias. Esta falta de comprensión puede resultar en controles inadecuados y procesos financieros ineficaces.

Además, la falta de evaluaciones internas continuas y pruebas de auditoría adecuadas dificulta asegurar un control interno eficiente. Las evaluaciones internas permiten a la empresa identificar y corregir debilidades en su sistema de control antes de que se conviertan en problemas significativos. Sin estas evaluaciones, es difícil detectar errores o fraudes a tiempo, lo que puede llevar a consecuencias graves para la organización. La ausencia de pruebas de auditoría regulares también significa que las políticas y procedimientos existentes no se revisan ni mejoran de manera continua.

En este contexto, la figura del auditor interno adquiere una importancia crucial. El auditor interno no solo se encarga de verificar la exactitud de los registros contables, sino que también desempeña un papel activo en la mejora continua del control interno. Su participación activa es esencial para asegurar que los controles sean adecuados y efectivos, y que se implementen correctamente. Sin embargo, en muchas organizaciones, la función del auditor interno no se valora ni se utiliza plenamente, lo que limita su capacidad para contribuir al fortalecimiento del control interno.

La falta de una cultura organizacional que valore y promueva la importancia del control interno es otro desafío significativo. Sin el apoyo de la alta dirección y la participación activa de todos los empleados, es difícil establecer y mantener un sistema de control interno efectivo. La cultura organizacional debe fomentar la responsabilidad y la rendición de cuentas en todos los niveles, asegurando que todos los miembros de la organización comprendan y cumplan con las políticas y procedimientos establecidos.

La globalización y la creciente complejidad de las normativas contables y fiscales añaden otra capa de dificultad a la implementación de un control interno eficaz. Las empresas deben mantenerse al día con los cambios en las regulaciones y adaptar sus sistemas de control interno en consecuencia. Esto requiere no solo recursos financieros y humanos, sino también un compromiso continuo con la capacitación y el desarrollo profesional. En el caso de OTE S.A, abordar estos desafíos es esencial para mejorar la calidad de su control interno contable y asegurar la confiabilidad de sus finanzas organizacionales.

JUSTIFICACIÓN

La importancia del control interno contable en las organizaciones modernas no puede subestimarse. Este sistema es fundamental para garantizar que la información financiera sea precisa y confiable, lo cual es crucial para la toma de decisiones. La empresa OTE S.A inició sus operaciones el 19 de octubre del 2019 se dedica a la venta múltiple de artículos como bombas, sistemas de automatización y accesorios eléctricos , está ubicada en Babahoyo en la calle 18 de mayo y cinco de junio con Ruc#1291781698001, el control interno contable juega un papel esencial en la protección de los activos y en la prevención de fraudes, asegurando que todas las transacciones financieras se registren de manera adecuada y que se mantenga la integridad de los datos financieros.

Un control interno eficaz también contribuye significativamente a la transparencia organizacional. La transparencia es vital no solo para mantener la confianza de los inversores y otros interesados, sino también para cumplir con las normativas legales y fiscales que regulan la actividad empresarial. En un entorno donde las regulaciones están en constante evolución, contar con un sistema robusto de control interno permite a las organizaciones adaptarse rápidamente a los cambios, minimizando el riesgo de incumplimiento y las sanciones asociadas.

La implementación de un control interno sólido en OTE S.A también es esencial para mejorar la eficiencia operativa. Al establecer procedimientos claros y sistemáticos para la gestión financiera, se reducen los errores y se optimizan los procesos, lo que lleva a una gestión más eficaz de los recursos. Esto no solo mejora la productividad, sino que también permite a la empresa tomar decisiones estratégicas basadas en datos financieros precisos y oportunos.

Otro aspecto crucial es la preservación de la reputación de la empresa. En el mundo empresarial actual, la confianza es un activo invaluable. Las organizaciones que demuestran una gestión financiera transparente y precisa son más propensas a atraer inversores y socios comerciales. Un sistema de control interno eficaz ayuda a OTE S.A a mantener su reputación, demostrando su compromiso con la integridad y la ética en todas sus operaciones financieras.

El estudio del control interno contable en OTE S.A también proporciona una oportunidad valiosa para identificar y corregir debilidades en el sistema existente. Mediante un análisis detallado de los estados financieros y los procedimientos contables, es posible detectar áreas que requieren mejoras. Esto no solo fortalece el control interno de la empresa, sino que también contribuye a la formación continua de los empleados, quienes pueden aprender y adaptarse a mejores prácticas contables y de auditoría.

La participación activa del auditor interno es otra razón fundamental para justificar este estudio. Los auditores internos desempeñan un papel crucial en la evaluación y mejora del control interno. Su conocimiento y experiencia son esenciales para identificar riesgos y recomendar acciones correctivas. En OTE S.A, fortalecer la función del auditor interno puede llevar a una mayor eficacia en el control de los procesos contables y financieros, mejorando así la confiabilidad de los datos financieros de la empresa.

OBJETIVOS

Objetivo general

Examinar el Control Interno Contable en la empresa OTE S.A de la ciudad de Babahoyo en el periodo 2023, mediante la revisión .

Objetivos específicos

- Analizar los elementos de control interno de OTE S.A, mediante el modelo COSO, para evaluar la efectividad de los procedimientos y prácticas implementadas en la empresa.
- Revisar y verificar la exactitud y veracidad del inventario de OTE S.A del periodo 2023, comparando los registros contables proporcionados con la constatación en físico.
- Identificar los principales riesgos contables y financieros que enfrenta OTE S.A y analizar cómo el sistema de control interno los gestiona y mitiga.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría, Control.

El presente caso de estudio se enmarcó bajo la línea de investigación de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo, Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, la cual sirvió como herramienta para el análisis de los estados financieros de la empresa OTE S.A en el periodo 2023.

SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Control.

La sublínea de investigación utilizada en el presente caso de estudio fue la de auditoría y control, ya que los procesos de auditoría y control son sumamente cruciales porque permiten determinar la exactitud de la información que se reporta. Cuando se realiza un control, se examina la exactitud de la presentación de la información financiera y la efectividad de los controles internos implementados. Esto es esencial para garantizar la integridad y la correcta administración de los recursos en OTE S.A.

ARTICULACIÓN DEL TEMA

El estudio de caso "Evaluación del Control Interno Contable en la empresa OTE S.A de la ciudad de Babahoyo en el periodo 2023" pone de relieve la intersección crítica entre los procesos contables, financieros y de auditoría en el contexto de esta empresa. Desde una perspectiva contable, el análisis se centra en la implementación efectiva de políticas y procedimientos destinados a proteger los activos y mantener registros precisos, garantizando que los informes financieros reflejen con exactitud la situación económica de OTE S.A. La dimensión de auditoría en este contexto implica la realización de evaluaciones internas continuas y pruebas de auditoría adecuadas, que aseguren la veracidad y transparencia de la información financiera y la implementación efectiva de los cinco elementos fundamentales del control interno. La correcta presentación de informes financieros y el cumplimiento de las normativas establecidas no solo garantizan la precisión en los registros contables, sino que también contribuyen a evitar riesgos de auditoría y sanciones regulatorias.

MARCO CONCEPTUAL

Control interno contable

El control interno contable se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización para asegurar la integridad de sus registros contables, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Su objetivo principal es salvaguardar los activos de la empresa y prevenir fraudes y errores significativos en los estados financieros. Para (Cumbicos Castillo, Señalín Morales, & Tapia Espinoza, 2023)

El control interno contable es esencial para la gestión eficiente de las empresas, garantizando la veracidad y transparencia de la información financiera. Su estructura se basa en políticas y procedimientos para proteger los activos, mantener los registros precisos y cumplir con las leyes. Los beneficios incluyen la mejora la eficiencia operativa y la fiabilidad de los reportes económicos. Donde es fundamental analizar los cinco elementos de control (p.1635).

Algunos elementos clave del control interno contable incluyen:

1. **Ambiente de control:** Es el tono de la organización respecto a la importancia del control interno y la ética. Incluye la integridad y los valores éticos de la dirección, así como la estructura de la organización y la asignación de responsabilidades.
2. **Evaluación de riesgos:** Identificación y evaluación de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la empresa, incluyendo riesgos financieros, operativos y de cumplimiento.
3. **Actividades de control:** Políticas y procedimientos diseñados para garantizar que las directrices establecidas por la dirección se lleven a cabo. Incluyen controles

preventivos (evitar errores o irregularidades) y controles detectivos (identificar y corregir errores o irregularidades después de ocurridas).

4. **Información y comunicación:** Sistema de generación y comunicación de información financiera confiable y oportuna tanto dentro como fuera de la organización, asegurando que todos los empleados comprendan sus roles y responsabilidades en relación con el control interno.
5. **Monitoreo:** Proceso continuo de evaluación del desempeño del sistema de control interno para identificar deficiencias y realizar mejoras necesarias. Puede incluir revisiones internas periódicas, auditorías externas y retroalimentación de la dirección y el consejo de administración.

De acuerdo con (Torres Honores, 2021); “Aplicar el control interno permite conocer la situación financiera y real de la empresa, sin lugar a duda, esto apoyado de forma permanente de controles implementados al interior de la empresa” (p.34). El control interno contable es esencial para asegurar que la información financiera de una empresa sea precisa, confiable y útil para la toma de decisiones, protegiendo así los intereses de los accionistas, inversores y otros grupos de interés.

Procesos contables y financieros

Los procesos contables y financieros son fundamentales para cualquier organización, ya que implican la gestión y el control de todas las transacciones económicas (Sotomayor, Criollo, & Gutiérrez, 2020). Estos procesos incluyen el registro sistemático de todas las operaciones financieras en los libros contables, como el diario y el mayor, lo que permite llevar un control detallado y preciso de los ingresos y gastos. Además, abarca la preparación de informes financieros como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, los cuales son esenciales para la toma de

decisiones estratégicas y para cumplir con las obligaciones legales y fiscales. En definitiva, los procesos contables y financieros proporcionan una base sólida para la planificación, el control y la evaluación de la situación financiera de una organización.

En (S&M CONTADORES, 2024) expresan que;

Los procesos contables son una serie de pasos que permiten identificar, registrar, organizar y presentar las diferentes operaciones contables y financieras que tiene una empresa. Si el proceso contable se da de forma adecuada, se pueden tomar decisiones oportunas sobre el negocio.

Este enfoque integral asegura que todas las transacciones sean manejadas de manera precisa y ordenada. Cuando el proceso contable se lleva a cabo correctamente, proporciona información fiable y actualizada que es crucial para la toma de decisiones oportunas y efectivas. Por lo tanto, un proceso contable bien implementado es fundamental para el éxito y crecimiento sostenible de cualquier negocio, ya que permite a la gerencia reaccionar rápidamente ante cambios y oportunidades en el entorno empresarial. Para (Vallejo Macías & Zirufó , 2020);

El proceso contable es el conjunto de pasos que permiten el análisis y registro de las transacciones económicas de una empresa, a fin de presentar a la Gerencia los resultados obtenidos en un periodo determinado, para que se tomen decisiones mas adecuadas que permitan el crecimiento de la organización (p.497).

El proceso contable es esencial para la gestión eficiente de cualquier empresa, ya que proporciona una base estructurada y sistemática para el análisis y registro de las transacciones económicas. A través de una serie de pasos bien definidos, se logra captar de manera precisa y ordenada todas las operaciones financieras, lo cual es crucial para la elaboración de informes que reflejen la verdadera situación económica de la empresa.

Estos informes, al ser presentados a la gerencia, permiten una comprensión clara y detallada de los resultados obtenidos en un periodo específico. Esto es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, ya que una gerencia bien informada puede identificar áreas de mejora, aprovechar oportunidades de crecimiento y asegurar una gestión eficiente de los recursos.

El rol del auditor

El rol del auditor es esencial para la integridad y transparencia financiera de una organización. Los auditores realizan una revisión independiente de las actividades financieras y operativas para asegurar que los registros contables sean precisos, completos y conformes con las normativas y estándares aplicables. Este trabajo implica una evaluación detallada de los estados financieros, donde el auditor verifica que estos documentos reflejen la realidad económica de la empresa y no contengan errores significativos. Esta independencia y objetividad en la revisión proporcionan confianza tanto a los accionistas como a otras partes interesadas sobre la salud financiera de la organización.

En (EAE Business School Madrid, 2023) manifiestan que;

El objetivo de un auditor es proporcionar una evaluación independiente y objetiva de los estados financieros de una empresa. Para ello examinan los registros financieros, los controles internos y otra información financiera para determinar su exactitud, integridad y cumplimiento de las leyes y reglamentos pertinentes.

Además de la revisión de los estados financieros, los auditores también tienen la responsabilidad de asegurar que la empresa cumpla con todas las leyes y regulaciones financieras y contables pertinentes. Esto incluye la evaluación de políticas y procedimientos internos para garantizar que estén alineados con las normativas locales e

internacionales. El cumplimiento normativo es crucial para evitar sanciones legales y mantener una reputación empresarial positiva, lo cual es vital para la sostenibilidad y el crecimiento de la organización.

Otra función clave de los auditores es la evaluación de riesgos y control interno. Los auditores identifican áreas de riesgo dentro de la organización y sugieren medidas para mitigarlos, lo que ayuda a prevenir fraudes y errores significativos (UNIR, 2021). También evalúan la efectividad de los controles internos, asegurándose de que existen mecanismos adecuados para detectar y corregir irregularidades. Esta evaluación no solo protege los activos de la empresa, sino que también mejora la eficiencia operativa al identificar oportunidades para optimizar procesos y reducir costos. En resumen, el auditor desempeña un rol crucial en la protección y mejora continua de la estructura financiera y operativa de una empresa.

Transparencia y veracidad de la información financiera

La transparencia y la veracidad de la información financiera son pilares fundamentales para la confianza y credibilidad en cualquier organización. La transparencia se refiere a la apertura y claridad con la que una empresa comunica su situación financiera, permitiendo a los accionistas, inversores y otras partes interesadas tener una visión clara y completa de sus operaciones y resultados. Esto incluye la divulgación de todas las transacciones relevantes, así como cualquier información que pueda afectar significativamente la toma de decisiones de los interesados. La veracidad, por otro lado, implica que la información presentada sea precisa y fiel a la realidad económica de la empresa, sin distorsiones ni omisiones que puedan inducir a error.

La transparencia y la veracidad son valores esenciales en la información financiera de una empresa. Esta información debe ser clara y veraz para mantener la confianza de

los inversores y el público en general. Cuando se proporciona información transparente y honesta sobre la situación financiera de una empresa, se pueden tomar decisiones informadas y estratégicas (Blog Ruralvía, 2023).

(Rodríguez Ambriz, 2020); “La transparencia contable significa ofrecer una visión clara, concisa y equilibrada de la situación financiera de la empresa”. La importancia de la transparencia y la veracidad en la información financiera no puede subestimarse. Primero, estos principios ayudan a construir y mantener la confianza de los inversores y otros interesados. Cuando una empresa es transparente y veraz, reduce la incertidumbre y el riesgo percibido, lo que puede traducirse en una menor volatilidad de sus acciones y en un mayor acceso a capital. Segundo, la transparencia y la veracidad son esenciales para el cumplimiento regulatorio.

Las normativas contables y financieras, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP), requieren que las empresas proporcionen información precisa y completa. El incumplimiento de estas normativas puede llevar a sanciones legales y daños a la reputación de la empresa.

Además, la transparencia y la veracidad en la información financiera promueven una mejor toma de decisiones tanto a nivel interno como externo. Los directivos y gestores dependen de información precisa para planificar y ejecutar estrategias efectivas, optimizar recursos y mejorar la eficiencia operativa. De igual manera, los inversores y analistas utilizan esta información para evaluar el rendimiento de la empresa y tomar decisiones informadas sobre inversiones. En última instancia, una cultura de transparencia y veracidad en la información financiera contribuye a la sostenibilidad y éxito a largo plazo de la organización, fomentando un entorno de confianza y responsabilidad que beneficia a todas las partes interesadas.

Evaluación del control interno contable

La evaluación del control interno contable es un proceso crítico para asegurar que los sistemas de control internos de una organización son adecuados, eficientes y efectivos en la protección de los activos de la empresa, la prevención de fraudes y errores, y el cumplimiento de las normativas y políticas establecidas (Mejía Gómez , 2023). Esta evaluación implica una revisión exhaustiva de los procedimientos y políticas contables para identificar posibles debilidades y áreas de mejora.

(Gutiérrez Gutiérrez, Castro González, & Soledad Herrera Herrera, 2021); La evaluación del control interno permite que todas las actividades que se realizan estén enfocadas en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, así mismo ayuda a monitorear, evaluar la gestión de riesgo y llevar a cabo los controles adecuados. a evaluación del control interno contable es un proceso integral y continuo que ayuda a las organizaciones a mantener un sistema robusto de control interno. Este proceso no solo protege los activos de la empresa y asegura el cumplimiento normativo, sino que también mejora la eficiencia operativa y proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

Inventario y Control Interno de Inventario

El inventario es uno de los activos más importantes para muchas empresas, especialmente aquellas que dependen de la producción, distribución y venta de bienes (Guerrero Salas, 2022). El inventario incluye todos los productos y materiales que una empresa posee para vender o usar en su proceso de producción. Debido a su relevancia, es crucial llevar un control interno eficaz del inventario, ya que un manejo inadecuado puede llevar a problemas financieros y operativos significativos.

El **control interno del inventario** es un conjunto de procedimientos y políticas implementadas por una empresa para salvaguardar sus activos y garantizar la precisión de sus registros contables (Córdova Rojas, 2022). Este control es esencial para prevenir fraudes, robos, y errores en la contabilidad. Además, permite a la empresa mantener niveles de inventario adecuados, minimizando tanto el exceso como la escasez.

Los elementos clave del control interno de inventario incluyen:

1. **Segregación de funciones:** Separar las responsabilidades de manejo, registro y control del inventario para reducir el riesgo de errores o fraudes.
2. **Registros precisos:** Mantener registros detallados y precisos de todas las transacciones de inventario, incluidos los ingresos, salidas y ajustes.
3. **Reconciliaciones periódicas:** Comparar los registros físicos con los registros contables de manera regular para identificar y corregir discrepancias.
4. **Acceso restringido:** Limitar el acceso al inventario solo a personal autorizado, reduciendo así el riesgo de pérdida o mal uso.
5. **Supervisión continua:** Implementar auditorías y revisiones periódicas para garantizar que las políticas y procedimientos de control interno se estén siguiendo correctamente.

Riesgos Contables

Los **riesgos contables** son las amenazas que pueden afectar la precisión y confiabilidad de la información financiera de una empresa (Escobar, 2022). Estos riesgos pueden surgir de errores humanos, fraudes, o deficiencias en los sistemas de control interno. Si no se gestionan adecuadamente, los riesgos contables pueden llevar a la

presentación de información financiera incorrecta, lo que podría afectar las decisiones y la reputación de la empresa.

Algunos riesgos contables comunes relacionados con el inventario incluyen:

1. **Errores en la valuación del inventario:** Si el inventario no se valúa correctamente, podría resultar en la sobreestimación o subestimación de los activos de la empresa, afectando el costo de ventas y la utilidad bruta.
2. **Fraudes y robos:** Sin controles adecuados, el inventario podría ser sustraído o manipulado, lo que impactaría los registros contables.
3. **Errores en el registro:** La falta de precisión en el registro de las transacciones de inventario puede llevar a discrepancias entre el inventario físico y los registros contables.
4. **Obsolescencia:** El inventario que se vuelve obsoleto o que no se puede vender a su valor original puede no estar adecuadamente reflejado en los estados financieros.

Para mitigar estos riesgos, es crucial que las empresas implementen controles internos sólidos, como los mencionados anteriormente, y que realicen revisiones y auditorías periódicas de sus registros contables.

Riesgos Financieros

Los **riesgos financieros** están relacionados con la posibilidad de que una empresa enfrente problemas de liquidez, solvencia o rendimiento financiero debido a factores internos o externos (Valencia Jara & Narváz Zurita, 2021). En el contexto del inventario, los riesgos financieros pueden surgir de la mala gestión de los niveles de inventario, lo

que podría afectar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras.

Algunos ejemplos de riesgos financieros relacionados con el inventario son:

1. **Sobreinventario:** Mantener demasiado inventario puede inmovilizar capital que podría utilizarse para otras operaciones, además de aumentar los costos de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia.
2. **Subinventario:** Tener inventario insuficiente puede llevar a la pérdida de ventas y dañar la relación con los clientes, afectando los ingresos y la rentabilidad.
3. **Devaluación del inventario:** Si el valor del inventario cae debido a cambios en la demanda del mercado o avances tecnológicos, la empresa podría enfrentar pérdidas financieras significativas.
4. **Problemas de liquidez:** Una mala gestión del inventario puede afectar el flujo de caja, ya que el dinero invertido en inventario no se convierte en efectivo a través de ventas, lo que puede limitar la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones financieras.

Para gestionar estos riesgos, es esencial que las empresas implementen prácticas de gestión de inventarios eficientes, como el análisis ABC, la previsión de la demanda y el uso de tecnología avanzada para el seguimiento y control del inventario. Además, las empresas deben establecer políticas claras sobre los niveles óptimos de inventario y revisar regularmente su impacto en la posición financiera de la empresa.

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico del estudio "Evaluación del Control Interno Contable en la empresa OTE S.A de la ciudad de Babahoyo en el periodo 2023" se define por una serie de enfoques y procedimientos sistemáticos que permiten una comprensión profunda y precisa de los aspectos evaluados. Este marco abarca el tipo de investigación, el enfoque metodológico, las técnicas e instrumentos de recolección de información, y el análisis de los procedimientos de control interno implementados.

Tipo de investigación

La investigación es de tipo descriptiva y explicativa. Es descriptiva porque se centra en detallar y caracterizar los procedimientos de control interno contable implementados por OTE S.A. Es explicativa porque busca entender las causas de las deficiencias encontradas y cómo estas afectan la precisión y veracidad de los estados financieros, así como la toma de decisiones.

Enfoque metodológico

Se utilizó un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos. El enfoque cualitativo se empleará para entender las percepciones y opiniones de los empleados y directivos sobre los controles internos, mientras que el enfoque cuantitativo permitirá medir la efectividad de estos controles a través del análisis de datos financieros y operativos.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de información

1. **Entrevistas Semi-estructuradas:** Se realizó la entrevista al gerente para obtener una comprensión detallada de la implementación y percepción de los controles internos.
2. **Cuestionarios:** Se distribuirán cuestionarios a empleados para recoger datos cuantitativos sobre la efectividad y percepción de los controles internos. Los cuestionarios incluirán preguntas cerradas.

RESULTADOS

La siguiente tabla muestra la evaluación del control interno de OTE S.A. Este análisis se centra en cinco elementos clave del control interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Monitoreo. A continuación, se presentan las preguntas de evaluación, respuestas y observaciones para cada uno de estos elementos.

Tabla 1. Evaluación del control interno de OTE S.A

Elemento de Control Interno	Preguntas de evaluación	Respuesta (Sí = 1, No = 0)	Comentarios
Ambiente de Control	¿La dirección promueve una cultura de integridad y responsabilidad?	1	. La dirección establece un marco sólido, pero se necesita fortalecer la capacitación y comunicación interna.
	¿Existen políticas y procedimientos claramente documentados y comunicados?	1	Hay políticas y procedimientos, pero falta consistencia en su aplicación.
	¿Se realizan capacitaciones regulares sobre el control interno y la ética?	0	Falta capacitación adecuada y regular sobre la importancia del control interno y valores éticos.
Evaluación de Riesgos	¿La empresa realiza evaluaciones de riesgos periódicas?	1	Se realizan evaluaciones semestrales, pero no siempre se implementan medidas efectivas a tiempo.
	¿Existe un proceso continuo y proactivo para identificar y responder a los riesgos?	0	Se recomienda un proceso más dinámico y regular para la evaluación de riesgos.
	¿Se documentan y se comunican adecuadamente los resultados de las evaluaciones de riesgos?	0	La documentación y comunicación de los resultados no siempre es oportuna ni clara.
Actividades de Control	¿Se implementan controles preventivos y detectivos adecuados?	1	Hay controles como la revisión de transacciones y conciliaciones

			bancarias, pero se sugiere una revisión exhaustiva.
	¿Se revisan y actualizan regularmente estos controles para asegurar su efectividad?	0	Se necesita una revisión exhaustiva para asegurar que los controles cubran adecuadamente todos los riesgos identificados.
	¿Existe segregación de funciones adecuada para evitar conflictos de interés?	1	Hay una buena segregación de funciones, pero se deben realizar auditorías internas periódicas para garantizar su efectividad.
Información y Comunicación	¿La empresa utiliza diversos canales para comunicar la información de control interno?	1	Sí, pero se debe mejorar la claridad y accesibilidad de la información.
	¿Todos los empleados comprenden sus responsabilidades en relación con los controles internos?	0	La comprensión de responsabilidades es insuficiente debido a la falta de claridad y accesibilidad de la información.
	¿Se comunica de manera clara y oportuna cualquier cambio en las políticas y procedimientos?	0	La comunicación de cambios no siempre es clara ni oportuna, generando confusión entre los empleados.
Monitoreo	¿Se realizan evaluaciones internas y auditorías periódicas del sistema de control interno?	1	Sí, pero se recomienda mantener la frecuencia y calidad de las revisiones.
	¿Se implementan mejoras necesarias a tiempo basadas en los resultados de estas evaluaciones?	0	Las mejoras necesarias no siempre se implementan a tiempo, lo que puede afectar la efectividad del control interno.
	¿Existe un seguimiento continuo para asegurar que los controles internos sean efectivos y se mantengan actualizados?	0	Falta un seguimiento continuo que asegure la efectividad y actualización de los controles internos.
	TOTAL	SI = 7 ; NO = 8	

Tabla 2. Indicador de riesgo y confianza

Nivel de confianza		Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Mediano	Mediano
76% - 100%	Alto	Alto

Elaborado por: Chávez Velásquez Johan Jahir

De acuerdo a los datos obtenidos en el cuestionario aplicado en la empresa de proceder al cálculo del nivel de confianza y el nivel de riesgo.

Tabla 3. Nivel de confianza

Fórmula de nivel de confianza	$NC = (CT \times 100) / PT$
$(7 \times 100) / 15 = 46,67 \%$	

Elaborado por: Chávez Velásquez Johan Jahir

La siguiente tabla hace referencia a la revisión del inventario con la finalidad de verificar la exactitud mediante la constatación en físico.

OTE SA			BABAHOYO		
CODIGO	CANTIDAD INV.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	STOCK SISTEMA	FALTANTE O SOBRENTE	INDICADOR
1562	10	REDUCTOR 2X1 1/2 DAMIPLAST	17	7	FALTANTE
2713	10	TAPON HEMBRA 1 1/2 A/F LASCO	12	2	FALTANTE
5573	13	TREDUCTOR 1 1/2" x 1" A/F LASCO	9	-4	SOBRANTE
5577	4	NUDO 1 1/2" LD	3	-1	SOBRANTE
9090	6	CODO CONDUIT PVC 3/4 PARA LUZ PLASTIGAMA	4	-2	SOBRANTE
9097	4	CODO 110MM X 90" PLASTIDOR DESAGUE	12	8	FALTANTE
9097	5	CODO 110MM X 90" PLASTIDOR DESAGUE	12	7	FALTANTE
9196	1	UNIVERSAL PVC ROSCABLE 2"	0	-1	SOBRANTE
9197	3	UNION PVC ROSCABLE 2"	3	0	IGUAL
A1274	2	REDUCTOR 1 1/2 X 1 1/4 LASCO	4	2	FALTANTE
C6226	5	UNION 1/2" CED40 DUPLEXCO 201984/C011	10	5	FALTANTE
C6227	1	ADAPTADOR MACHO 3/4" CED40 DUPLEXCO 201902	0	-1	SOBRANTE
C6232	1	TEE 3/4"CED40 DUPLEXCO 201947	5	4	FALTANTE
C6233	3	TEE 1" CED40 DUPLEXCO 201932	5	2	FALTANTE
C6237	6	UNION 1" CED40 DUPLEXCO 201991	9	3	FALTANTE
C6238	11	CODO 45°X1/2" CED40 201942	13	2	FALTANTE
C6239	6	CODO 45°X3/4" CED40 201943	3	-3	SOBRANTE
C6240	1	CODO 45°X1" CED40 201912	10	9	FALTANTE
C6244	5	NUDO 1" CED40 PGBL DUPLEXCO 202076	14	9	FALTANTE
C6258	6	TEE 1/2" PEGB. CED40 ERA DUPLEXCO 201946	9	3	FALTANTE
C6261	7	ADAPTADOR 1/2" HEMBRA CED40 DUPLEXCO D009	7	0	IGUAL
C6262	9	ADAP'TADOR 3/4" HEMBRA CED40 DUPLEXCO 201902	9	0	IGUAL
C6262	0	ADAP'TADOR 3/4" HEMBRA CED40 DUPLEXCO 201902	9	9	FALTANTE

C6263	7	ADATADOR 1" HEMBA CED40 DUPLEXCO 201995	7	0	IGUAL
C6264	17	REDUCTOR BUJE 1"X1/2" CED40 DUPLEXCO 201956	27	10	FALTANTE
C6265	5	REDUCTOR BUJE 1/2"X3/4" CED40 DUPLEXCO 201981	6	1	FALTANTE
C6266	7	REDUCTOR BUJE 1 1/2"X1/2" CED40 DUPLEXCO 201985	2	-5	SOBRANTE
C6274	13	TAPON HEMBRA ROSC 3/4" CED40 DUPLEXCO 201928	14	1	FALTANTE
C6275	14	TAPON HEMBRA ROSC 1" CED40 DUPLEXCO 201929	14	0	IGUAL
C6276	13	TAPON 3/4" PELG CED40 DUPLEXCO 201949	16	3	FALTANTE
C6277	10	TAPON 1" PEGB CED40 DUPLEXCO 201950	9	-1	SOBRANTE
C6279	47	TAPON 1/2" PEGB CED40 DUPLEXCO 201948	17	-30	SOBRANTE
T1149	16	CODO 2" X 45A/F DAMI	32	16	FALTANTE
T1149	16	CODO 2" X 45A/F DAMI	32	16	FALTANTE
T1253	8	ADAPTADOR HEMBRA 1 1/2 A/F LASCO	8	0	IGUAL
T1277	3	REDUCTOR 2" A 1" A/F LASCO	9	6	FALTANTE
T1278	10	REDUCTOR 2 X 1 1/4 A/F LASCO	10	0	IGUAL
T1289	12	TAPON HEMBRA 2" PEGABLE A/F LASCO	12	0	IGUAL
T1443	7	CAJA DE CONEXION	9	2	FALTANTE
T1522	17	ADAPTADOR MACHO 2" DAMI	18	1	FALTANTE
T1568	23	ADAPTADOR MACHO 1 1/2 DAMI	33	10	FALTANTE
T1597	15	UNION 2" DAMIPLAST	23	8	FALTANTE
T1597	8	UNION 2" DAMIPLAST	23	15	FALTANTE
T1605	45	UNION 1 1/2 DAMIPLAST	46	1	FALTANTE
T1607	31	CODO 1 1/2 X 45 DAMI	31	0	IGUAL
T1805	48	CODO 1 1/2 X 90 A/F DAMI	89	41	FALTANTE
T1863	13	CODO 2" X 90 A/F DAMI	37	24	FALTANTE
T1863	23	CODO 2" X 90 A/F DAMI	37	14	FALTANTE
T1975	19	BOQUILLA RETORNO 1 1/2 X 1/2 ACUACORAL	30	11	FALTANTE
T2477	32	TEE 1 1/2" A/F DAMI	32	0	IGUAL

T2532	10	REDUCTOR 1 1/2 X 1 DAMI	10	0	IGUAL
T2671	24	TEE 2" A/F DAMI	28	4	FALTANTE
T2932	9	ABSORBENTE DE AGUA RECTO DAMIPLAST	10	1	FALTANTE

Análisis de discrepancias

1. Productos con faltantes:

- **Código 1562 (hoja1 y tubería pegable):** hay un faltante de 7 unidades en ambas hojas, indicando una posible inconsistencia constante en el registro de este producto.
- **Código 2713 (hoja1):** faltante de 2 unidades.

2. Productos con sobrantes:

- **Código 5573 (hoja1):** sobrante de 4 unidades.
- **Código hw0072 (herrajes):** sobrante de 59 unidades.
- **Código hw0073 (herrajes):** sobrante de 58 unidades.
- **Código hw0068 (herrajes):** sobrante de 39 unidades.
- **Código hw0069 (herrajes):** sobrante de 101 unidades.

Las discrepancias observadas en las diferentes hojas indican problemas de consistencia y posible falta de control en la gestión de inventarios. Los faltantes y sobrantes significativos sugieren que el sistema de control interno necesita ser revisado y mejorado.

Las tablas 4 de OTE S.A. detalla los riesgos contables y financieros, y el análisis del sistema de control interno.

Tabla 4. Principales riesgos contables y financieros

	Descripción	Impacto	Mitigación
Riesgo de Fraude Interno	Posibilidad de malversación de fondos o manipulación de registros financieros por parte del personal.	Puede llevar a pérdidas financieras significativas y afectar la integridad de los informes financieros.	Implementación de controles preventivos como segregación de funciones y revisión de transacciones por

			parte de múltiples niveles de gestión.
Riesgo de Errores en la Contabilidad	Errores en el registro y clasificación de transacciones financieras debido a inadecuada capacitación o falta de atención.	Puede resultar en informes financieros incorrectos y decisiones basadas en datos erróneos.	Uso de sistemas contables automatizados y capacitación continua para el personal en procedimientos contables.
Riesgo de Incumplimiento Normativo	No adherirse a las normativas contables y fiscales vigentes.	Puede llevar a sanciones legales, multas y daños a la reputación de la empresa.	Implementación de un programa de cumplimiento normativo y revisiones regulares de las políticas y procedimientos.
Riesgo de Inadecuada Evaluación de Riesgos	Falta de identificación o evaluación inadecuada de los riesgos que afectan a la empresa.	Puede resultar en una exposición inesperada a riesgos financieros y operativos	Realización de evaluaciones de riesgos periódicas y establecimiento de un marco de gestión de riesgos robusto.
Riesgo de Deficiencias en el Control Interno	Descripción: Fallos en los controles internos que no detectan o previenen errores o fraudes.	Puede comprometer la precisión de los estados financieros y la integridad de la información.	Implementación de actividades de control adicionales y revisiones periódicas del sistema de control interno.

Fuente: OTE S.A

Elaborado por: Chávez Velásquez Johan Jahir

Se identifican riesgos clave como fraude interno, errores contables, incumplimiento normativo, evaluación inadecuada de riesgos y deficiencias en el control interno, con medidas de mitigación como controles preventivos y capacitación continua. En el sistema de control interno, se sugiere mejorar la capacitación del personal, la comunicación interna y la evaluación continua de riesgos, además de mantener auditorías regulares para asegurar la efectividad de los controles.

Tabla 4. Análisis del Sistema de Control Interno

Elemento de Control Interno	Actividad
Ambiente de Control	La dirección de OTE S.A promueve una cultura de integridad y responsabilidad, estableciendo un marco sólido para el control interno. Sin embargo, se ha identificado la necesidad de fortalecer la capacitación del personal y mejorar la comunicación interna sobre las políticas de control.
Evaluación de Riesgos	La empresa realiza evaluaciones de riesgos de manera periódica, pero se recomienda una evaluación más continua y detallada para identificar y gestionar riesgos emergentes con mayor efectividad.
Actividades de Control	OTE S.A ha implementado controles preventivos y detectivos como la revisión de transacciones y conciliaciones bancarias. Se sugiere una revisión exhaustiva de estos controles para asegurar que cubran adecuadamente todos los riesgos identificados.
Información y Comunicación	La empresa utiliza diversos canales para la comunicación de la información relacionada con el control interno. No obstante, se debe mejorar la claridad y accesibilidad de la información para garantizar que todos los empleados comprendan sus responsabilidades.
Monitoreo	Se realizan evaluaciones internas y auditorías periódicas para monitorear el desempeño del sistema de control interno. Es crucial mantener la frecuencia y calidad de estas revisiones para asegurar que los controles sean efectivos y que se realicen las mejoras necesarias a tiempo.

Elaborado por: Chávez Velásquez Johan Jahir

DISCUSIÓN

El análisis del control interno en OTE S.A. de Babahoyo revela importantes áreas de fortaleza y de mejora en los cinco elementos evaluados. A continuación, se detalla una discusión sobre cada uno de estos elementos:

Ambiente de Control; La dirección de OTE S.A. promueve una cultura de integridad y responsabilidad, lo cual es una base sólida para un buen control interno. Sin embargo, hay una notable falta de capacitación y comunicación interna regular sobre el control interno y la ética. La existencia de políticas y procedimientos documentados es positiva, pero su aplicación inconsistente puede llevar a brechas en el control interno. Es crucial que la empresa invierta en programas de formación continua y establezca mecanismos más efectivos para la comunicación de estos aspectos.

Evaluación de Riesgos; Se realizan evaluaciones de riesgos semestrales, lo cual es un buen inicio, pero no siempre se implementan medidas efectivas a tiempo. La falta de un proceso continuo y proactivo para identificar y responder a los riesgos es una debilidad que puede exponer a la empresa a riesgos no gestionados adecuadamente. La documentación y comunicación de los resultados de las evaluaciones de riesgos también es deficiente, lo que dificulta la respuesta rápida y eficaz ante posibles amenazas. Es recomendable establecer un proceso de evaluación de riesgos más dinámico y regular.

Actividades de Control; Existen controles preventivos y detectivos como la revisión de transacciones y las conciliaciones bancarias, lo cual es positivo. Sin embargo, estos controles no se revisan ni actualizan regularmente, lo que puede comprometer su efectividad a lo largo del tiempo. La segregación de funciones es adecuada, pero es necesario realizar auditorías internas periódicas para asegurar que se mantenga su efectividad y se eviten conflictos de interés.

Información y Comunicación; La empresa utiliza diversos canales para comunicar la información relacionada con el control interno, pero la claridad y accesibilidad de esta información son insuficientes. Muchos empleados no comprenden completamente sus responsabilidades debido a la falta de claridad y accesibilidad de la información. Además, los cambios en políticas y procedimientos no siempre se comunican de manera clara y oportuna, lo que genera confusión y posibles fallas en la aplicación de los controles internos.

Monitoreo; Se realizan evaluaciones internas y auditorías periódicas del sistema de control interno, lo cual es fundamental para mantener la efectividad de los controles. Sin embargo, las mejoras necesarias basadas en estas evaluaciones no siempre se implementan a tiempo, lo que puede afectar la eficacia del control interno. La falta de un seguimiento continuo que asegure la efectividad y actualización de los controles internos es otra área que requiere atención.

De acuerdo con los datos obtenidos, el nivel de confianza del control interno de OTE S.A. es del 46,67%.

La revisión del inventario reveló faltantes y sobrantes significativos en varios productos, indicando problemas de consistencia y de control interno. Estos hallazgos sugieren la necesidad de una revisión y mejora del sistema de control interno para asegurar una gestión de inventarios más precisa y confiable.

CONCLUSIONES

Aunque OTE S.A. ha establecido una cultura de integridad y responsabilidad, hay una notable falta de capacitación y comunicación interna sobre el control interno y la ética. Esta deficiencia impide que todos los empleados comprendan completamente sus responsabilidades y la importancia de los controles internos. Se recomienda implementar programas de formación continua y establecer canales de comunicación más efectivos para asegurar la comprensión y cumplimiento de las políticas de control interno.

La empresa realiza evaluaciones de riesgos periódicas, pero la falta de un proceso continuo y proactivo para identificar y responder a los riesgos representa una vulnerabilidad significativa. La documentación y comunicación de los resultados de estas evaluaciones no son consistentes ni oportunas, lo que dificulta la toma de decisiones rápidas y efectivas. Es crucial desarrollar un enfoque más dinámico y regular en la evaluación de riesgos para mejorar la gestión de posibles amenazas.

El análisis del inventario reveló discrepancias significativas, con múltiples casos de faltantes y sobrantes. Estas inconsistencias sugieren problemas en el sistema de control interno relacionado con la gestión de inventarios. La empresa debe revisar y mejorar sus procedimientos de inventario para asegurar registros más precisos y confiables, lo cual es fundamental para la integridad de los informes financieros y la toma de decisiones operativas.

RECOMENDACIONES

Para fortalecer la comprensión y adherencia a las políticas de control interno y ética, OTE S.A. debe desarrollar un programa de capacitación continua para todos los empleados. Este programa debe incluir sesiones regulares sobre la importancia del control interno, cómo identificar y manejar riesgos, y las responsabilidades individuales en relación con los controles internos. Además, es esencial mejorar los canales de comunicación interna para que las políticas y procedimientos sean claros y accesibles para todos los empleados.

La empresa necesita establecer un proceso más dinámico y proactivo para la evaluación de riesgos. Esto incluye realizar evaluaciones de riesgos con mayor frecuencia y asegurarse de que los resultados se documenten y comuniquen de manera clara y oportuna. Implementar una gestión de riesgos más robusta permitirá a la empresa identificar y mitigar riesgos emergentes de manera más efectiva, mejorando así la seguridad y estabilidad operativa.

Para abordar las discrepancias en los inventarios, OTE S.A. debe llevar a cabo una revisión exhaustiva de sus procedimientos de gestión de inventarios. Esto incluye la implementación de controles más estrictos para el registro y seguimiento de productos, así como auditorías regulares para detectar y corregir errores. La automatización de algunos procesos de inventario puede ayudar a reducir errores humanos y mejorar la precisión de los registros. Mantener un control riguroso de los inventarios es crucial para asegurar la integridad de los informes financieros y optimizar la gestión de recursos.

REFERENCIAS

- Blog Ruralvía. (22 de Junio de 2023). *Blog Ruralvía*. Obtenido de Transparencia y honestidad en la información financiera: cómo comunicar la información financiera de forma clara y veraz: <https://blog.ruralvia.com/transparencia-y-honestidad-en-la-informacion-financiera-como-comunicar-la-informacion-financiera-de-forma-clara-y-veraz/#:~:text=La%20transparencia%20y%20la%20honestidad,y%20el%20p%C3%ABablico%20en%20general>.
- Córdova Rojas, I. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colon ciencias, tecnología y negocios*, 9(2), 32-48.
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981/10613>
- EAE Business School Madrid. (18 de Septiembre de 2023). *EAE Business School Madrid*. Obtenido de Auditor: funciones, perfil y competencias: <https://www.eaemadrid.com/es/blog/perfil-funciones-competencias-auditor/#:~:text=El%20objetivo%20de%20un%20auditor,las%20leyes%20y%20reglamentos%20pertinentes>.
- Escobar, D. S. (2022). Identificación de los riesgos de los registros contables alojados en servicios de computación en la nube. *XLIII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional*.
- Guerrero Salas, H. (2022). *Inventarios: manejo y control*. Bogotá: ECOE ediciones.

- Gutiérrez Gutiérrez, D. L., Castro González, E. J., & Soledad Herrera Herrera, G. S. (2021). *Evaluación de control interno en el área administrativa-contable de la empresa GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega, durante el periodo octubre-diciembre 2020*. [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Monografía]. Repositorio Institucional, Jinotega. Obtenido de <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/8156/1/245152.pdf>
- Mejía Gómez , M. (2023). *Informe de control interno contable*. MINTIC Colombia. Obtenido de https://www.mintic.gov.co/portal/715/articulos-274334_documento.pdf
- Rodríguez Ambriz, J. J. (Septiembre de 2020). *Issuu*. Obtenido de La transparencia y sus fundamentos legales: https://issuu.com/amcp_df/docs/rev._excelencia_septiembre/s/10953552
- S&M CONTADORES. (4 de Mayo de 2024). *S&M CONTADORES*. Obtenido de ¿Qué es el proceso contable y cuáles son sus etapas?: <https://symcontadores.com/que-es-el-proceso-contable/#:~:text=Los%20procesos%20contables%20son%20una,decisiones%20oportunas%20sobre%20el%20negocio.>
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. 593 *Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194-205. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>
- Torres Honores, J. M. (2021). *Control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2022*. [Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Digital de la UTMACH, Machala. Obtenido de

<https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22179/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20-%20TORRES.pdf>

UNIR. (21 de Octubre de 2021). *UNIR LA UNIVERSIDAD EN INTERNET*. Obtenido de El auditor interno: funciones, objetivos y formación necesaria: <https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/auditor-interno/>

Valencia Jara, B., & Narváez Zurita, I. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *Cienciamatria*, 691-722.

Vallejo Macías, N. R., & Zirifo, B. V. (2020). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 7(4), 488-521. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8482974>

ANEXOS

Anexo 1. RUC

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social OPERACION TECNICO ELECTRICO CONSTRUCCIONES OTE S.A		Número RUC 1291781698001	
Representante legal • CRUZ HARO KAREM ANDREINA			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 31/10/2019	Fecha de actualización 29/11/2023	Inicio de actividades 31/10/2019	
Fecha de constitución 30/09/2019	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / QUEVEDO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO			
Dirección			
Calle: JUNE GUZMAN Número: S/N Intersección: DECIMA CUARTA Referencia: JUNTO AL HOTEL SANTANDER			
Medios de contacto			
No registra			
Actividades económicas			
• A01111101 - CULTIVO DE TRIGO.			
• A01111201 - CULTIVO DE MAÍZ.			
• A01111901 - OTROS CULTIVOS DE CEREALES N.C.P.: SORGO, CEBADA, CENTENO, AVENA, MIJO, ETCÉTERA.			
• A01113101 - CULTIVO DE GRANOS Y SEMILLAS DE SOYA.			
• A01120001 - CULTIVO DE ARROZ (INCLUIDO EL CULTIVO ORGÁNICO Y EL CULTIVO DE ARROZ GENÉTICAMENTE MODIFICADO).			
• C10611201 - MOLIENDA O PILADO DE ARROZ: PRODUCCIÓN DE ARROZ DESCASCARILLADO, BLANQUEADO, PULIDO, SEMICOCIDO.			
• F42202001 - CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES PARA: CENTRALES ELÉCTRICAS, LÍNEAS DE TRANSMISIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y COMUNICACIONES; OBRAS AUXILIARES EN ZONAS URBANAS.			
• F43210101 - INSTALACIÓN DE ACCESORIOS ELÉCTRICOS, LÍNEAS DE TELECOMUNICACIONES, REDES INFORMÁTICAS Y LÍNEAS DE TELEVISIÓN POR CABLE, INCLUIDAS LÍNEAS DE FIBRA ÓPTICA, ANTENAS PARABÓLICAS. INCLUYE CONEXIÓN DE APARATOS ELÉCTRICOS, EQUIPO DOMÉSTICO Y SISTEMAS DE CALEFACCIÓN RADIANTE (INCLUYE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN).			
• G46201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS).			

Razón Social
OPERACION TECNICO ELECTRICO
CONSTRUCCIONES OTE S.A

Número RUC
1291781698001

- G46691202 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA.
- G47411401 - VENTA AL POR MENOR DE MAQUINARIA Y APARATOS ELÉCTRICOS: MOTORES, GENERADORES, TRANSFORMADORES ELÉCTRICOS, APARATOS DE DISTRIBUCIÓN, CONTROL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, CABLES ACUMULADORES Y OTRO MATERIAL ELÉCTRICO.
- G47520101 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47732201 - VENTA AL POR MENOR DE FERTILIZANTES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- N77301401 - ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE USO AGRÍCOLA Y FORESTAL SIN OPERADORES: TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS; TRACTORES DE MANEJO A PIE (DIRIGIDOS POR UNA PERSONA DESDE FUERA), SEGADORAS, INCLUIDAS SEGADORAS DE CÉSPED, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES DE CARGA Y DESCARGA AUTOMÁTICA, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AGRICULTURA PARA PREPARAR LOS SUELOS, PLANTAR O ABONAR, COMO ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, RASTRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR; ASPERSORES DE USO AGRÍCOLA, MÁQUINAS PARA LA RECOLECCIÓN Y TRILLA, COMO COSECHADORAS, TRILLADORAS, CRIBADORAS; MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y APICULTURA, EQUIPO PARA LA PREPARACIÓN DE PIENSO, MÁQUINAS PARA LIMPIAR, SELECCIONAR Y CLASIFICAR HUEVOS, FRUTA, ETCÉTERA.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
3	0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1712328295667681
Fecha y hora de emisión: 05 de abril de 2024 09:44
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2. Carta de Autorización

OTESA

OPERACIÓN TECNICO ELECTRICO OTE S.A
CEL:0981673636 **EMAIL:** otesa.ecu@gmail.com
DIRECCION: BABAHOYO AV 5 DE JUNIO S/N 18 DE MAYO
RUC: 1291781698001

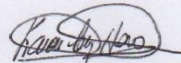
Babahoyo, 20 de Julio del 2024

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **KAREN ANDREINA CRUZ HARO** con C.I **1207238039**, en calidad de Representante legal de la Empresa **OPERACIÓN TECNICO ELECTRICO OTE S.A.**, por medio de la presente autorizo al Sr. Chavez Velásquez Johan Jahir con C.I **1207115872**, estudiante de la Universidad Técnica De Babahoyo, Facultad De Administración, Finanzas E Informática, Carrera De Contabilidad Y Auditoría, a realizar su estudio de caso, con el tema **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA OTE S.A DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL PERIODO 2023.”**, el cual es un requisito previo para la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

La empresa **OPERACIÓN TECNICO ELECTRICO OTE S.A.**, se compromete a entregar cualquier información que solicite la estudiante, siendo esta para fines educativos.

Atentamente,



NOMBRE DE REPRESENTANTE LEGAL
KAREN ANDREINA CRUZ HARO

 **OPERACIONES TECNICA ELECTRICA
CONSTRUCCIONES
OTE S.A RUC: 1291781698001**

Anexo 3. Registro de inscripción de titulación



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

IMPRESO: 29/7/2024 - 13:42




DATOS PERSONALES DEL EGRESADO	
CODIGO:	EST-UTB-29450
CEDULA:	1207115872
NOMBRES:	JOHAN JAHIR
APELLIDOS:	CHAVEZ VELASQUEZ
FACULTAD:	FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA:	LICENCIADO(A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TELÉFONO:	0522020550
CELULAR:	0985566910
EMAIL PERS:	johanchavez22@hotmail.com
EMAIL INST:	jchavez872@fafi.utb.edu.ec
	
REGISTRO DE INSCRIPCIÓN DE TITULACIÓN	
CULMINACIÓN DE ESTUDIOS:	2024-08-30
MODALIDAD DE TITULACIÓN:	EXAMEN DE CARÁCTER COMPLEXIVO
PERIODO DE TITULACIÓN:	ABRIL 2024 - AGOSTO 2024
Nº MATRÍCULA	PRIMERA MATRÍCULA
REGISTRA PRÓRROGA:	NO
Nº PRÓRROGA:	-----
OBSERVACIÓN:	MATRICULA ACTIVA

ESTUDIANTE


SECRETARIO(A)

IMPORTANTE: La información consignada en este documento deberá ser entregada y legalizada por el Departamento de Titulación de su Facultad



 Av. Universitaria Km 2 1/2 Vía Montalvo
 05 2570 368
 rectorado@utb.edu.ec
 www.utb.edu.ec

Anexo 4. Inform2 antiplagio




CERTIFICADO DE ANÁLISIS
 magister

CHAVEZ JOHAN

6%

Textos sospechosos



5% Similitudes

0% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas

< 1% Idiomas no reconocidos

42% Textos potencialmente generados por la IA (ignorado)

Nombre del documento: CHAVEZ JOHAN.pdf

ID del documento: da3a7f2c00fd34156a5830fcd7957758b91d2e4

Tamaño del documento original: 480,82 kB

Depositante: BURBANO CABRERA JAIME SANTIAGO

Fecha de depósito: 30/7/2024


Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 30/7/2024











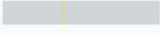




Número de palabras: 6805

Número de caracteres: 47.960


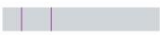








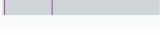


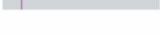

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 ciencialatina.org La importancia del control interno contable en la gestión efectiv... https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/articulo/view/5981 1 fuente similar	1%		 Palabras idénticas: 1% (79 palabras)
2	 www.eaemadrid.com > Auditor: Funciones y Competencias EAE Madrid https://www.eaemadrid.com/es/blog/perfil-funciones-competencias-auditor	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (45 palabras)
3	 blog.ruralvia.com Información financiera transparente y veraz Blog Ruralvia https://blog.ruralvia.com/transparencia-y-honestidad-en-la-informacion-financiera-como-comunicar... 4 fuentes similares	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (48 palabras)
4	 symcontadores.com ¿Qué es el proceso contable y cuáles son sus etapas? https://symcontadores.com/que-es-el-proceso-contable/	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)
5	 Documento de otro usuario #255027 El documento proviene de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/15758/1/E-UTB-FAFI-CA-000368.pdf	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)
2	 repositorio.utc.edu.ec http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/10196/1/UTC-PIM-000681.pdf	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (22 palabras)
3	 repositorio.unu.edu.pe http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/6263/Original Report - Tesis Final - Luis Alfons...	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)
4	 repositorio.ucsg.edu.ec http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/3/IT-UCS-G-PRE-EC-O-CICA-310.pdf.txt	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
5	 Documento de otro usuario #62d94d El documento proviene de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)

Anexo 5. Inventario de OTE S.A

CODIGO	CANTIDAD INV.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	STOCK SISTEMA
1562	10	REDUCTOR 2X1 1/2 DAMIPLAST	17
2713	10	TAPON HEMBRA 1 1/2 A/F LASCO	12
5573	13	TREDUCTOR 1 1/2" x 1" A/F LASCO	9
5577	4	NUDO 1 1/2" LD	3
9090	6	CODO CONDUIT PVC 3/4 PARA LUZ PLASTIGAMA	4
9097	4	CODO 110MM X 90" PLASTIDOR DESAGUE	12
9097	5	CODO 110MM X 90" PLASTIDOR DESAGUE	12
9196	1	UNIVERSAL PVC ROSCABLE 2"	0
9197	3	UNION PVC ROSCABLE 2"	3
A1274	2	REDUCTOR 1 1/2 X 1 1/14 LASCO	4
C6226	5	UNION 1/2" CED40 DUPLEXCO 201984/C011	10
C6227	1	ADAPTADOR MACHO 3/4" CED40 DUPLEXCO 201902	0
C6232	1	TEE 3/4" CED40 DUPLEXCO 201947	5
C6233	3	TEE 1" CED40 DUPLEXCO 201932	5
C6237	6	UNION 1" CED40 DUPLEXCO 201991	9
C6238	11	CODO 45°X1/2" CED40 201942	13
C6239	6	CODO 45°X3/4" CED40 201943	3
C6240	1	CODO 45°X1" CED40 201912	10
C6244	5	NUDO 1" CED40 PGBL DUPLEXCO 202076	14
C6258	6	TEE 1/2" PEGB. CED40 ERA DUPLEXCO 201946	9
C6261	7	ADAPTADOR 1/2" HEMBRA CED40 DUPLEXCO D009	7
C6262	9	ADAPTADOR 3/4" HEMBRA CED40 DUPLEXCO 201902	9
C6262	0	ADAPTADOR 3/4" HEMBRA CED40 DUPLEXCO 201902	9
C6263	7	ADATADOR 1" HEMBA CED40 DUPLEXCO 201995	7
C6264	17	REDUCTOR BUJE 1"X1/2" CED40 DUPLEXCO 201956	27
C6265	5	REDUCTOR BUJE 1/2"X3/4" CED40 DUPLEXCO 201981	6
C6266	7	REDUCTOR BUJE 1 1/2"X1/2" CED40 DUPLEXCO 201985	2
C6274	13	TAPON HEMBRA ROSC 3/4" CED40 DUPLEXCO 201928	14
C6275	14	TAPON HEMBRA ROSC 1" CED40 DUPLEXCO 201929	14
C6276	13	TAPON 3/4" PELG CED40 DUPLEXCO 201949	16
C6277	10	TAPON 1" PEGB CED40 DUPLEXCO 201950	9
C6279	47	TAPON 1/2" PEGB CED40 DUPLEXCO 201948	17
T1149	16	CODO 2" X 45A/F DAMI	32
T1149	16	CODO 2" X 45A/F DAMI	32
T1253	8	ADAPTADOR HEMBRA 1 1/2 A/F LASCO	8
T1277	3	REDUCTOR 2" A 1" A/F LASCO	9
T1278	10	REDUCTOR 2 X 1 1/4 A/F LASCO	10
T1289	12	TAPON HEMBRA 2" PEGABLE A/F LASCO	12
T1443	7	CAJA DE CONEXION	9
T1522	17	ADAPTADOR MACHO 2" DAMI	18
T1568	23	ADAPTADOR MACHO 1 1/2 DAMI	33
T1597	15	UNION 2" DAMIPLAST	23
T1597	8	UNION 2" DAMIPLAST	23
T1605	45	UNION 1 1/2 DAMIPLAST	46
T1607	31	CODO 1 1/2 X 45 DAMI	31
T1805	48	CODO 1 1/2 X 90 A/F DAMI	89
T1863	13	CODO 2" X 90 A/F DAMI	37
T1863	23	CODO 2" X 90 A/F DAMI	37
T1975	19	BOQUILLA RETORNO 1 1/2 X 1/2 ACUACORAL	30
T2477	32	TEE 1 1/2" A/F DAMI	32
T2532	10	REDUCTOR 1 1/2 X 1 DAMI	10
T2671	24	TEE 2" A/F DAMI	28
T2932	9	ABSORBENTE DE AGUA RECTO DAMIPLAST	10

Anexo 6. Cuestionario de evaluación de control interno

Elemento de Control Interno	Preguntas de evaluación	Respuesta (Sí = 1, No = 0)	Comentarios
Ambiente de Control	¿La dirección promueve una cultura de integridad y responsabilidad?		
	¿Existen políticas y procedimientos claramente documentados y comunicados?		
	¿Se realizan capacitaciones regulares sobre el control interno y la ética?		
Evaluación de Riesgos	¿La empresa realiza evaluaciones de riesgos periódicas?		
	¿Existe un proceso continuo y proactivo para identificar y responder a los riesgos?		
	¿Se documentan y se comunican adecuadamente los resultados de las evaluaciones de riesgos?		
Actividades de Control	¿Se implementan controles preventivos y detectivos adecuados?		
	¿Se revisan y actualizan regularmente estos controles para asegurar su efectividad?		
	¿Existe segregación de funciones adecuada para evitar conflictos de interés?		
Información y Comunicación	¿La empresa utiliza diversos canales para comunicar la información de control interno?		
	¿Todos los empleados comprenden sus responsabilidades en relación con los controles internos?		

	¿Se comunica de manera clara y oportuna cualquier cambio en las políticas y procedimientos?		
Monitoreo	¿Se realizan evaluaciones internas y auditorías periódicas del sistema de control interno?		
	¿Se implementan mejoras necesarias a tiempo basadas en los resultados de estas evaluaciones?		
	¿Existe un seguimiento continuo para asegurar que los controles internos sean efectivos y se mantengan actualizados?		
	TOTAL		

Anexo 7. Entrevista

1. ¿Puede describir cómo se implementan los controles internos en OTE S.A y qué tan efectivos cree que son?

En OTE S.A, los controles internos se implementan a través de un proceso estructurado. Aunque siempre hay margen para mejorar, consideramos que nuestros controles internos son buenos, ya que han permitido detectar y corregir problemas, mejorando la eficiencia operativa y la transparencia financiera, pero como mencione hay margen para mejorar que nos permita detectar irregularidades mas oportamente .

2. ¿Cuál es su percepción sobre la importancia del control interno en la gestión diaria de la empresa?

Considero que el control interno es fundamental para la gestión diaria de la empresa. No solo ayuda a proteger los activos de la empresa y a prevenir fraudes, sino que también asegura que la información financiera sea precisa y confiable. Esto es crucial para la toma de decisiones estratégicas y para mantener la confianza de nuestros inversores y otros interesados.

3. ¿Qué desafíos ha enfrentado OTE S.A al intentar implementar y mantener un sistema de control interno eficaz?

Uno de los principales desafíos que hemos enfrentado es la comprensión insuficiente de los elementos de control interno por parte de todos los empleados. A veces, la falta de capacitación adecuada puede llevar a una implementación incorrecta o incompleta de los controles. Además, la globalización y la complejidad creciente de las normativas contables y fiscales también representan un desafío significativo.

4. ¿Cómo evalúan y monitorean regularmente los controles internos para asegurar su efectividad y cumplimiento?

Evaluamos y monitoreamos nuestros controles internos a través de auditorías internas de nuestros procedimientos.

5. **¿Qué medidas adicionales cree que podrían adoptarse para mejorar los controles internos en la empresa?**

Para mejorar los controles internos, considero que sería beneficioso aumentar la capacitación y concienciación de los empleados sobre la importancia del control interno. También podríamos invertir en tecnología que automatice algunos de los procesos de control, lo que reduciría el riesgo de errores humanos. Finalmente, realizar evaluaciones más frecuentes y detalladas de los riesgos nos permitiría ajustar nuestros controles de manera más proactiva.

Anexo 8. Evidencia fotográfica

