UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017

AUTORA

ING. MARÍA FERNANDA MEZA VERA

DIRECTORA

ING. GUADALUPE MURILLO CAMPUZANO, M. Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2019

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017

AUTORA

ING. MARÍA FERNANDA MEZA VERA

DIRECTORA

ING. GUADALUPE MURILLO CAMPUZANO, M. Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN

Ing. Guadalupe Murillo Campuzano, M.Sc., Directora del Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que la Ing. María Fernanda Meza Vera, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017", el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 16 de mayo de 2019.

Ing. Guadalupe Murillo Campuzano, M. Sc.
DIRECTORA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, María Fernanda Meza Vera, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional, y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley propiedad intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

Ing. María Fernanda Meza Vera
AUTORA

DEDICATORIA

A Dios, por ser el pilar fundamental que me anima a seguir adelante y a no rendirme en momentos de dificultad, por la salud y la vida que me ha concedido para cumplir con mis metas y objetivos.

A mis padres, Tgla. Ketty Vera Intriago e Ing. Edison Meza Murillo, porque gracias a ellos he llegado hasta donde estoy, por su apoyo constante, su motivación, su esfuerzo indescriptible por hacer de mí una persona de bien.

A mis hermanos, Miguel Ángel, Ketty Lisbeth y Edison Fernando, por sus constantes consejos y su apoyo incondicional.

A mi novio y mejor amigo, José Antonio Macías Niemes, porque juntos hemos logrado este sueño de profesionalización de Maestría, con esfuerzo y dedicación.

A mis amigos y familiares que se han hecho presente directa e indirectamente durante mis estudios de posgrado.

María Fernanda Meza Vera

AGRADECIMIENTO

A Dios, por concedernos la sabiduría y fortaleza necesaria para cumplir con nuestras metas y objetivos.

A mis padres, por ser los pilares fundamentales en mi vida, quienes con su apoyo, motivación y consejos contribuyeron a cumplir esta nueva meta.

A mis hermanos/as, por su constante apoyo y consejos.

A mi querida alma mater, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por haberme acogido y permitido enriquecerme de conocimientos a lo largo de mi trayectoria como estudiante de Maestría.

A mi Tutora de tesis Ing, Guadalupe Murillo Campuzano, M.Sc por ser mi guía y amiga incondicional, durante mi proceso titulación.

A todo el equipo de Directivo, Administrativo y Docente de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por apoyar en mi formación profesional como Maestrante.

A los Directivos y colaboradores de IMAGENTEST C.A. por la confianza brindada al permitirme realizar mi proyecto de titulación como una manera de contribuir en la mejora continua de la Empresa.

A mi querida tía Lecty Vera por su incondicional apoyo durante el proceso de estudios de Maestría.

A mis amigos y familiares.

PRÓLOGO

El presente proyecto de investigación denominado CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017 fue desarrollado siguiendo las directrices planteadas por la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, basándose en información conceptual y teórica sobre aspectos relevantes del control interno y la gestión contable en las empresas privadas, acudiendo a diversas fuentes bibliográficas, respetando los lineamientos investigativos y promoviendo la generación del conocimiento científico, así como también observando la normativa legal que regula a la empresa estudiada.

El desarrollo de este trabajo investigativo se realizó mediante la revisión documental aplicada al cumplimiento de normativa legal y la generación de información financiera en el área contable, identificando riesgos que afectan o pudieran afectar el normal funcionamiento de dicha área, a través de técnicas de investigación que facilitaron el análisis, interpretación y discusión de los resultados obtenidos, los cuales reflejan que existen debilidades en el control interno del área contable, evidenciado en un nivel de confianza y riesgo moderado, políticas y procedimientos contables no definidos así como la existencia de puntos críticos o riesgos en dicha área, los cuales deben ser controlados o mitigados para lograr la efectividad del control interno. La evaluación efectuada permitió a la Autora presentar conclusiones y recomendaciones que sustentan el exhaustivo análisis realizado, logrando que la Gerencia de la Empresa conozca la situación del control interno y procure en lo posible corregir las debilidades detectadas, con el objetivo de que la gestión en el área contable sea lo más efectiva posible, adaptándose a las necesidades de la Empresa y contribuyendo a la presentación de Información Financiera veraz y confiable.

Lcda. Ma. Fernanda Mendoza S.
DOCENTE

Lcda. María Fernanda Mendoza Saltos

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

RESUMEN EJECUTIVO

El control ha tomado fuerza en los últimos años, puesto que ante la improvisación de los negocios se ha visto la necesidad de adaptarse a la normativa que de acuerdo al sector económico en el que opera la empresa debe cumplir en cada uno de sus procedimientos, y en ese contexto, es el control interno el que permite el crecimiento eficiente y oportuno de las empresas, independientemente de su tamaño. La Empresa IMAGENTEST CA. es una Compañía Anónima regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, pertenece al sector privado y se dedica a la realización de imágenes radiológicas; así como la explotación, presentación y servicios de diagnósticos e imágenes de alta calidad en los campos médicos como rayos x, mamografías, tomografías, ecografías, placas, rayos x dentales, resonancias magnéticas, densitometrías y ultrasonidos, se encuentra ubicada en el cantón Portoviejo provincia de Manabí. El propósito de esta investigación fue evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. en el cantón Portoviejo, año 2017. La metodología que se desarrolló en la investigación empleó el método deductivo, analítico y comparativo, a través de técnicas de investigación como observación, entrevistas, revisión documental, matrices de control interno, indicadores, listas de comprobación y papeles de trabajo que facilitaron la obtención de información fuente y sustentatoria de la gestión contable desarrollada por la Empresa. Los resultados de la investigación indican que la empresa cumple con la normativa que regula sus actividades, no obstante, presenta debilidades que indican la existencia de una confianza moderada y un riesgo moderado; las políticas y procedimientos contables no se encuentran definidos claramente, lo cual evidencia el débil control interno que se ejerce en dicha área y que incide en la presentación de los Estados Financieros, finalmente se identificaron los puntos críticos de control en el área contable junto con la respuesta para cada riesgo. Se recomienda mejorar las debilidades detectadas en el control interno del área contable.

Palabras clave: Control, contable, gestión, normativa, procedimientos.

ABSTRACT

The control has taken force in the last years, since before the improvisation of the businesses has seen the need to adapt to the regulation that according to the economic sector in which the company operates must comply in each one of its procedures, and In this context, it is internal control that allows the efficient and timely growth of companies, regardless of their size. The Company IMAGENTEST CA. is a Limited Company regulated by the Superintendency of Companies, Securities and Insurance, belongs to the private sector and is dedicated to the realization of radiological images; as well as the exploitation, presentation and services of diagnostics and high quality images in medical fields such as x-rays, mammograms, tomographies, ultrasound, plates, dental x-rays, magnetic resonance, densitometry and ultrasound, is located in the canton Portoviejo province of Manabí. The purpose of this investigation was to evaluate the incidence of the internal control system in the accounting management of the Company IMAGENTEST C.A. in the canton Portoviejo, year 2017. The methodology developed in the research used the deductive, analytical and comparative method, through research techniques such as observation, interviews, documentary review, internal control matrices, indicators, checklists and work papers that facilitated the obtaining of source and support information of the accounting management developed by the Company. The results of the investigation indicate that the company complies with the regulations that regulate its activities, however, it presents weaknesses that indicate the existence of a moderate confidence and a moderate risk; The accounting policies and procedures are not clearly defined, which evidences the weak internal control exercised in this area and that affects the presentation of the Financial Statements. Finally, the critical control points in the accounting area were identified together with the response for each risk. It is recommended to improve the weaknesses detected in the internal control of the accounting area.

Keywords: Control, accounting, management, regulations, procedures.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN iv

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

RESUMEN EJECUTIVO ix

ABSTRACT x

ÍNDICE DE CONTENIDOS xi

ÍNDICE DE TABLAS xv

ÍNDICE DE FIGURAS xvi

INTRODUCCIÓN xvii

CAPÍTULO I xix

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN xix

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA 2

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA 3

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 4

1.3.1. Problema Central 4

1.3.2. Problemas derivados 4

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA 5

1.5 OBJETIVOS 5

1.6 JUSTIFICACIÓN 6

CAPÍTULO II 7

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN 7

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL 8

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 18

2.2.1 Antecedentes del Control Interno 18

2.2.2 Evolución del Control Interno 18
2.2.3 Objetivos del Control Interno 20
2.2.4 Importancia del Control Interno 21
2.2.5 Beneficios y Limitaciones del Control Interno 22
2.2.6 Sistemas y Componentes del Control Interno 23
2.2.7 Tendencias del Control Interno 24
2.2.8 Evaluación del Control Interno 25
2.2.8.1 Ambiente de Control 27
2.2.8.2 Evaluación de Riesgos 32
2.2.8.3 Actividades de Control 33
2.2.8.4 Información y Comunicación 36
2.2.8.5 Supervisión y Monitoreo 37
2.2.9 Métodos o Herramientas de Evaluación del Control Interno 38
2.2.9.1 Método Descriptivo 39
2.2.9.2 Método de Cuestionario 39
2.2.9.3 Método de Flujogramas 39
2.2.9.4 Riesgos derivados de la Evaluación de Control Interno 40
2.2.9.5 Pruebas de Cumplimiento 40
2.2.9.6 Pruebas Sustantivas 41
2.2.10 Control Interno aplicado a las Instituciones Privadas 41
2.2.11 El control interno como herramienta de gestión 42
2.2.12 Gestión Contable 43
2.2.12.1 Importancia de la Contabilidad 44
2.2.12.2 Proceso Contable 45
2.2.12.3 Reportes Financieros 45
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL 47

2.3.1 Constitución de la República de Ecuador 47
2.3.2 Ley de Compañías 47
2.3.3 Reglamento de información y documentos a remitir a la Superintendencia de Compañías 50
2.3.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 51
2.3.5 Acuerdo 039 del Ministerio de Salud Pública del Ecuador 52
2.3.6 Reglamento de Seguridad Radiológica 52
CAPÍTULO III 54
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 54
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN 55
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN 55
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN 56
3.3.1 Población y Muestra 56
3.3.2 Técnicas de Investigación 56
3.3.3 Instrumentos de la Investigación 57
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO 58
3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN 58
3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS 58
CAPÍTULO IV 59
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 59
4.1 NORMATIVA LEGAL QUE REGULA LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CON EL FIN DE CORROBORAR EL CUMPLIMIENTO DE LA MISMA EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES CONTABLES 60
4.1.1 Aplicación de Cuestionario de Control Interno 64
4.1.2 Discusión del primer objetivo 70

4.2 INFORMACIÓN CONTABLE DEL PERÍODO ECONÓMICO 2017 A FIN DE IDENTIFICAR EL ORIGEN, MEDICIÓN Y VARIACIÓN DE LAS CUENTAS CON BASE EN LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 71

4.2.1 Políticas de las cuentas contables de IMAGENTEST C.A. 71

4.2.2 Procesos contables de IMAGENTEST C.A. 81

4.2.3 Análisis vertical y horizontal e indicadores de los Estados Financieros comparativos año 2016 – 2017 89

4.2.4 Discusión del segundo objetivo 94

4.3 INCIDENCIA DE LOS RIESGOS EN EL FUNCIONAMIENTO DEL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A CON EL FIN DE IDENTIFICAR LOS PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL 95

4.3.1 Valoración y Mapeo de Riesgos 95

4.3.2 Discusión del tercer objetivo 100

CAPÍTULO V 102

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 102

5.1 CONCLUSIONES 103

5.2 RECOMENDACIONES 104

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 105

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Factores de Riesgo asociados al Ambiente de Control 27
Tabla 2 Factores de Riesgo asociados a la Evaluación 32
Tabla 3 Factores de riesgo asociados a las Actividades de Control 33
Tabla 4 Factores de Riesgo asociados a la Información y Comunicación 36
Tabla 5 Factores de riesgo asociados a la Supervisión y Monitoreo 37
Tabla 6 Población IMAGENTEST C.A 56
Tabla 7 Detalle de accionistas 60
Tabla 8 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado al Gerente 64
Tabla 9 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Administradora. 65
Tabla 10 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora 65
Tabla 11 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Auxiliar Contable 66
Tabla 12 Resultados de la Evaluación de los Componentes del Control Interno General de la Empresa 66
Tabla 13 Determinación del nivel de confianza y riesgo de control 67
Tabla 14 Escala valorativa del nivel de confianza y riesgo 67
Tabla 15 Activos financieros IMATENTEST C.A. 72
Tabla 16 Efectivo y su Equivalente IMAGENTEST C.A. 73
Tabla 17 Tasas de depreciación anual IMAGENTEST C.A. 74
Tabla 18 Equipo de Radiología y otros activos fijos IMAGENTEST C.A. 75
Tabla 19 Pasivos corrientes IMAGENTEST C.A. 76
Tabla 20 Pasivos no corrientes IMAGENTEST C.A. 76
Tabla 21 Otras obligaciones corrientes IMAGENTEST C.A. 77
Tabla 22 Ingresos IMAGENTEST C.A. 79
Tabla 23 Gastos Operativos y Administrativos 79
Tabla 24 Indicadores Financieros 92

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de IMAGENTEST C.A 62
Figura 2 Representación del nivel de confianza y riesgo de los Componentes del Control Interno 67
Figura 3 Flujograma del Proceso Contable General 81
Figura 4 Flujograma del Subproceso Conciliaciones Bancarias 82
Figura 5 Flujograma del Subproceso Adquisición de insumos médicos 83
Figura 6 Flujograma del Subproceso caja chica 84
Figura 7 Flujograma del Subproceso Pago a Proveedores 85
Figura 8 Flujograma del Subproceso Ventas 86
Figura 9 Flujograma del Subproceso Pago de Sueldos 87
Figura 10 Flujograma del Subproceso Declaraciones SRI 88
Figura 11 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera 90
Figura 12 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados 91
Figura 13 Valoración y Mapeo de Riesgos en el área Contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. 97

INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado a nivel mundial como un sistema imprescindible para que la situación económica de una Empresa se mantenga sin caer en escenarios de crisis, respetando la existencia de distintos grupos de interés dentro de las organizaciones y ayudando a generar valor para los mismos, sin perder la meta general y común que se tiene, que es la consecución de los fines de la entidad. A nivel internacional, se ha cuestionado conceptos tradicionales del control interno que tendían a ejercer presión sobre las personas encargadas de desarrollar cada actividad, perdiendo la esencia y propósito principal del control que es ser una herramienta que permita prevenir, detectar y solucionar los problemas existentes dentro de toda empresa, abarcando las diversas áreas que la conforman.

En dicho contexto, en el mundo empresarial, independientemente del sector en el que se opere o magnitud y alcance del negocio, el control interno se ha convertido en elemento sustancial y básico para obtener resultados efectivos y presentar información financiera lo más ajustada a la realidad, con la veracidad y fiabilidad requerida por los organismos de control a nivel nacional e internacional.

El sector de los servicios se ha incrementado paulatinamente, tomando fuerza sobre todo en sectores de consultoría, alquiler de equipos y en el área de la salud. Los centros de servicios de Radiología e Imagenología representan un sector importante de la economía, concentrando la mayor cantidad de recursos en sus activos, dada la magnitud y avance tecnológico de los equipos radiológicos con los que operan, satisfaciendo las necesidades de sus clientes que van desde personas naturales hasta instituciones públicas y privadas que buscan agilizar y modernizar los estudios que solicitan a pacientes.

Las Empresas de Radiología e Imagenología en el Ecuador se encuentran en proceso de auge, siendo un sector nuevo para la economía, que genera importantes aportes no solo económicos sino también en la prestación del servicio vinculado a la salud, ofreciendo tecnología altamente sofisticada y moderna que facilita el diagnóstico médico. En tal sentido, el control interno en estas empresas se ha convertido en algo más conceptual que práctico, pues pese a que la normativa que les regula exige que se fomente dicho control,

no logran arraigarlo y desarrollarlo como se debería, siendo el principal inconveniente la falta de organización y asignación de responsabilidades.

La presente investigación se desarrolló en la Empresa IMAGENTEST C.A. cuya actividad económica es la prestación de servicios Imagenológicos y Radiológicos, la misma que ha logrado posicionarse en la comunidad Manabita, pues desde el inicio de sus actividades ha atraído a clientes de todo nivel social, facilitando la realización de estudios médicos y el diagnóstico temprano de enfermedades catastróficas, con un servicio de calidad y agilidad en la presentación de los resultados, no obstante, pese al éxito del negocio, la empresa presenta debilidades en cuanto a su administración, principalmente en el área contable, ya que carece de controles eficientes que logren prevenir, detectar y corregir errores u omisiones que afecten a su gestión. En tal sentido, el objetivo general de la investigación fue evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. en el año 2017.

El proyecto presenta la siguiente estructura:

El Capítulo I presenta el Marco Contextual de la Investigación, comprende la ubicación y contextualización de la problemática, problema de la investigación, delimitación, objetivos y justificación.

El Capítulo II hace referencia al Marco Teórico, donde se presentan la fundamentación conceptual, teórica y legal del proyecto.

El Capítulo III aborda la metodología de la investigación, presenta los métodos utilizados para el desarrollo del proyecto, la elaboración del marco teórico, la recolección de la información y el procesamiento y análisis.

El Capítulo IV denominado Resultados y Discusión, presenta los resultados de la investigación.

El Capítulo V establece las conclusiones y recomendaciones a las que la autora llegó luego de evaluar y discutir los resultados obtenidos por medio de la presente investigación.

Por último, se presenta la bibliografía y anexos, insumos importantes en la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

"Lo pasado ha huido, lo que esperas está ausente, pero el presente es tuyo"
Paulo Coelho

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La Empresa IMAGENTEST C.A., fue constituida en Portoviejo, provincia de Manabí - Ecuador el 3 de julio de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de julio de ese mismo año. Su actividad principal es realizar imágenes radiológicas; así como la explotación, presentación y servicios de diagnósticos e imágenes de alta calidad en los campos médicos como rayos x, mamografías, tomografías, ecografías, placas, rayos x dentales, resonancias magnéticas, densitometrías y ultrasonidos. IMAGENTEST C.A se encuentra ubicada en el cantón Portoviejo provincia de Manabí, en la Calle 18 de Octubre S/N y Bolívar en el Edificio de la Clínica Santa Margarita, cuenta con un total de 15 colaboradores distribuidos en el área contable, administrativa y operativa.

La apertura de este centro imagenológico y radiológico motivó la generación de nuevas plazas de empleo en las diversas áreas en que opera, complementando, además, los servicios médicos que presta la Clínica Santa Margarita. Es importante enfatizar, que a pesar de que la Empresa apenas tiene cuatro años de funcionamiento, ha logrado consolidarse en el sector y, de hecho, ser reconocida en las diversas casas de salud, puesto que tiene convenios con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Hospitales Públicos y Clínicas Privadas, ya que cuenta con equipo radiológico e imagenológico de última tecnología.

En la actualidad, se cree que la Empresa presenta dificultades en la gestión de la afiliación de trabajadores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, inadecuada planificación estratégica, las actividades se las realiza de forma empírica, ante la falta de manuales de procesos y la débil aplicación de políticas internas que direccionen las actividades implícitas en el sector en el que opera la empresa, la información contable y financiera presenta atrasos en su elaboración y presentación, declaraciones de impuestos con irregularidades, envío de información a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros fuera de los plazos establecidos, no se provisionan recursos para el mantenimiento de equipos, además, la supervisión constante por parte de los directivos de la empresa es escaza, lo cual dificulta el aseguramiento en cuanto a la optimización de recursos y el desempeño laboral.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La Empresa IMAGENTEST C.A. dentro de sus actividades ha generado aportes importantes al sector económico en el que opera, no obstante, presenta debilidades, en el cumplimiento de la normativa legal en cuanto a la afiliación de los colaboradores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, ya que en ciertos casos la afiliación es inmediata, sin embargo, en otros, se la realiza de manera tardía y parcial en relación a la remuneración mensual que perciben, lo cual podría ocasionar a futuro sanciones legales y económicas por parte del Ministerio de Relaciones Laborales.

La inadecuada planificación anual, es otra inconsistencia presentada por la empresa, lo cual dificulta el establecimiento de metas y objetivos que permitan visualizar y evaluar el movimiento económico que ha presentado desde su creación, estratégicamente no presenta lineamientos que contribuyan a mejorar la gestión y organización del negocio, todo esto ocasiona que la empresa no prevea su crecimiento y ejecute sus actividades empíricamente.

También se observa que la empresa presenta inconsistencias en cuanto a la elaboración y presentación de la información contable y financiera, puesto que se la realiza de manera atrasada obstaculizando el flujo normal de los procesos contables e impidiendo la toma acertada de decisiones económicas, por otra parte, las declaraciones de impuestos también se ven afectadas, ya que existen irregularidades en cuanto a los valores declarados y plazos de envío de información al Servicio de Rentas Interna, situación que repercute en la presentación de información a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, lo cual podría acarrear problemas legales con los entes regulatorios y desencadenar sanciones que podrían ir desde afectación económica a la Empresa hasta el cierre total del negocio.

Una situación que genera inestabilidad en la Empresa es la falta de provisión de recursos para el mantenimiento y reparación de los equipos, puesto que el costo que generan dichas actividades es alto, dependiendo de la magnitud del daño, ya que en ocasiones las piezas y repuestos deben de traerse del exterior, lo cual en caso de afectación repentina de los mismos provoca la paralización total del negocio, personal sin actividades a desarrollar y, por ende, afectación económica en la prestación del servicio.

Adicionalmente, se evidencia la débil aplicación de procedimientos y políticas internas atribuibles a cada área que dispone la empresa, siendo así que, varios de los colaboradores realizan sus actividades de manera empírica y sin la supervisión, motivación y direccionamiento necesario para desempeñarse en el cargo asignado, la selección de nuevos colaboradores se la efectúa sin aplicar pruebas de conocimientos y convocatorias en medios de comunicación locales, ante la falta de un área o encargado de la selección y contratación de personal, todo esto producto de la falta de empoderamiento por parte de los Directivos de la Empresa, lo cual puede ocasionar contratación innecesaria de personal, ejecución de actividades duplicadas, procesos incompletos y erróneos.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema Central

¿Cómo el control interno incide en la gestión contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. en el cantón Portoviejo, año 2017?

1.3.2. Problemas derivados

- ¿De qué manera la aplicación de la normativa legal influye en la realización de las actividades en el área contable de la Empresa IMAGENTEST C.A.?

- ¿Cómo el débil manejo de las cuentas contables incide en la presentación de la Información Financiera?

- ¿De qué manera la identificación de riesgos en el área contable incide en la detección y corrección oportuna de anomalías en el funcionamiento de la Empresa IMAGENTEST? C.A?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO:	Ciencias Contables - Financieras
ÁREA:	Contabilidad - Auditoría
LUGAR:	Empresa IMAGENTEST C.A.
TIEMPO:	2017
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas

1.5 OBJETIVOS

- **GENERAL**

Evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. en el cantón Portoviejo, año 2017.

- **ESPECÍFICOS**

- Examinar la normativa legal que regula las actividades de la Empresa IMAGENTEST C.A. con el fin de corroborar su cumplimiento de misma en el desarrollo de las actividades contables.

- Analizar la información contable del periodo económico 2017 con la finalidad de identificar la aplicación de la normativa en la presentación de la información financiera.

- Establecer la incidencia de los riesgos en el funcionamiento del área contable de la Empresa IMAGENTEST C.A con el fin de identificar los puntos críticos de control.

1.6 JUSTIFICACIÓN

La Empresa IMAGENTEST C.A. se dedica a la prestación de servicios de radiología, cuenta con equipos radiológicos e imagenológicos de alta tecnología, enfocados a brindar calidad en la prestación de sus servicios, además, presenta convenios con clínicas privadas de Portoviejo y con Hospitales públicos, lo cual evidencia la gran demanda de pacientes que presenta en forma diaria, además de aquellos que acuden de manera privada.

En este tipo de empresas que surgen a partir de una necesidad detectada por sus propietarios, la preocupación por el control está ligada en su mayor parte a recuperar la inversión y obtener rentabilidad, considerando estos dos factores como centrales y primordiales a la hora de rendir cuentas entre sus accionistas. Sin embargo, al estratificar a la empresa en esas dos variables, se descuidan las demás áreas que están directamente involucradas con la rentabilidad.

El control interno, es una herramienta de gestión y dirección que permite a las empresas prevenir, detectar y corregir anomalías en su desempeño, de hecho, en la actualidad ya no se concibe un negocio sin control interno, sin políticas y manuales establecidos, sin acciones de mejora, como probablemente se lo realizaba en el pasado.

Es por ello, que la presente investigación se justifica en la detección de debilidades presentadas por IMAGENTEST. C.A en cuanto a su control interno, enfocándolo en una área básica y primordial como lo es la contable, ya que, al tratarse de un emprendimiento nuevo y que cuenta con la aceptación de la ciudadanía portovejense y por qué no decir, manabita también, es necesario organizar su funcionamiento a fin de contrarrestar las debilidades y aprovechar estratégicamente las fortalezas que presenta la empresa.

El desarrollo de la investigación fue factible porque se contó con la disponibilidad de recursos para la recolección y procesamiento de la información, incluyendo el apoyo por parte de los Directivos de la Empresa en facilitar el acceso a la información contable necesaria para el análisis.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

"El futuro tiene muchos nombres. Para los débiles es lo inalcanzable. Para los temerosos, lo desconocido. Para los valientes es la oportunidad"
Víctor Hugo

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Control Interno

El sistema de control interno es aquel cuya estructura, actividades y proceso coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización. (Santillana, 2013).

El control interno una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interrelacionados, esto es, un mecanismo que se ejecuta durante el desempeño de las operaciones de una institución. (Cuevas, 2018)

2.1.2 Evaluación de Control Interno

Es la realización de pruebas de cumplimiento para obtener unas seguridades razonables de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron. (Grajales & Castellanos, 2017)

Actividad desarrollada cuyo objetivo es el de verificarla existencia, nivel de desarrollo y el grado de efectividad del control interno en el cumplimiento de objetivos de la entidad. (Alcaldía de Medellín, 2018)

2.1.3 Riesgos

Riesgo es el impacto y la probabilidad de que una amenaza (o de una serie de eventos/ amenazas) puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos. (Galaz, 2015)

Riesgo es un término proveniente del italiano risico o rischio, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico rizq, que podría traducirse como “lo que depara la providencia”. El término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño. (Rodríguez I. , 2014)

2.1.4 Riesgo Inherente

Toda actividad, solo por el hecho de ser realizada, en sí tiene asociado un riesgo implícito (es decir, antes de aplicar controles). Es también llamado riesgo puro. (COPEC S.A, 2015)

Es el nivel de riesgo sin medidas de administración, es el asociado directamente al evento si la institución no aplica actividades de control para su administración. (Contraloría General de Costa Rica, 2017)

2.1.5 Riesgo de Control

El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Auditool, 2017)

2.1.6 Procedimiento

Según la norma ISO 9000, un procedimiento es una forma específica para llevar a cabo una actividad o un proceso. (ISOTOOLS, 2016)

Un procedimiento es una secuencia definida, paso a paso, de actividades o acciones (con puntos de inicio y fin definidos) que deben seguirse en un orden establecido para realizar correctamente una tarea. (Riquelme M. , 2017)

2.1.7 Normativa

La palabra normativa, considerada en su sentido más amplio y de acuerdo con el uso habitual que se hace de ella en un entorno no estrictamente jurídico, se puede decir que engloba un conjunto de reglas, especificaciones y disposiciones que ordenan y determinan actuaciones de los miembros de una comunidad concreta. (Sanz, 2013)

La normativa se refiere al establecimiento de reglas o leyes, dentro de cualquier grupo u organización. (Ortiz, 2016)

2.1.8 Políticas

Son un conjunto de directrices que establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben llevar los empleados. En muchos casos, la política de una empresa debe cumplir con determinados requisitos legales, por ejemplo los relativos a los derechos del empleado. (Riquelme M. , 2017)

Son lineamientos que sirven como “marco de referencia” para la operación de uno o varios dominios de negocio, son las “reglas del juego”, las cuales están orientadas a estandarizar el comportamiento y ejecución de éstos por los empleados de una organización. (Flores, 2014)

2.1.9 Monitoreo

Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión. El monitoreo generalmente se dirige a los procesos en lo que respecta a cómo, cuándo y dónde tienen lugar las actividades, quién las ejecuta y a cuántas personas o entidades beneficia. (ONUMUJERES, 2014)

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, facilitando la determinación oportuna de efectividad con la que está operando y si es necesario hacer modificaciones. (García, 2016)

2.1.10 Integridad

Es un fundamento de la profesionalidad. Los auditores y las personas que realizan la gestión de un programa de auditoría deben desempeñar su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad, observar y cumplir todos los requisitos legales que sean aplicables, demostrar la competencia a la hora de realizar su trabajo, desarrollar su trabajo de forma imparcial, es decir, sin estar influenciados por nada y por nadie, ser sensible a cualquier influencia que pueda ejercer su juicio mientras realiza una auditoría. (Escuela Europea, 2015)

Integridad es el hábito de actuar con justicia, coherencia, buenos principios y recta motivación. En el ámbito empresarial esta virtud destaca entre otras muchas, como valor

personal de empresarios, directivos, mandos intermedios y de todas las personas que integran una organización. Es la virtud que genera confianza y refuerza vínculos en los equipos humanos. (Bosch & Cavallotti, 2016)

2.1.11 Activo

El activo es el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de que dispone una empresa, ya sean tangibles o intangibles, de los que es probable que la empresa obtenga beneficios económicos en el futuro. (Bonás, 2017)

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, un activo es considerado como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos, en relación con los pasivos estos son definidos como obligaciones presentes de la entidad generadas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (Moncayo, Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2016)

2.1.12 Ajuste Contable

Un ajuste contable es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes. (Donoso, 2018)

Se trata de una corrección que se hace en contabilidad para imputar los correspondientes ingresos, gastos, pasivos y activos a sus respectivos ejercicios. (Debitoor, 2017)

2.1.13 Análisis Financiero

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. Esta herramienta facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, permite identificar los puntos fuertes y débiles de la organización, así como realizar compa raciones con otros negocios. (Nava, 2013)

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo período y los cambios presentados en varios ejercicios contables. (Escobar, 2013)

2.1.14 Contabilidad

Es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificable y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresadas en unidades monetarias, analizada e interpretada para la correcta toma de decisiones. (Manobanda, 2014)

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas. (Ortega, 2016)

2.1.15 Estados Financieros

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. (Buján, 2018)

Los estados financieros son aquellos documentos que muestran la información contable de la empresa agrupada de una determinada forma y totalizada en un período de tiempo concreto. (Zamora, 2015)

2.1.16 Flujo de Efectivo

El flujo de efectivo es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa. (Castro J. , 2015)

Es el Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero Básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Estas actividades se reflejan particularmente en otro estado financiero básico como lo es El Estado de Situación Financiera. (Educonta, 2014)

2.1.17 Gastos

Un gasto es toda aquella disminución del patrimonio neto de la empresa (toda salida de dinero) en función del correcto desarrollo de las actividades; puede ser fijo o variable (o incluso inesperado), puede ser operacional o no operacional, pero siempre será para desarrollar las actividades de la empresa. (Caymands, 2018)

Se define como "Decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumentos de pasivos, siempre que no tengan la consideración en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios" Plan General de Contabilidad. (Siigo, 2018)

2.1.18 Gestión

Hacer adecuadamente las cosas, previamente planificadas, para conseguir objetivos (comprobando posteriormente el nivel de consecución). (Pérez, 2013)

Es una acción integral, entendida como un proceso de trabajo y organización en el que se coordinan diferentes miradas, perspectivas y esfuerzos, para avanzar eficazmente hacia objetivos asumidos institucionalmente y que desearíamos que fueran adoptados de manera participativa y democrática. (Huergo, 2016)

2.1.19 Gestión Contable

La gestión contable es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. (Rodríguez & Delgado, 2017)

En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio. (Gestion.org, 2017)

2.1.20 Hecho Contable

Son aquellos acontecimientos que afectan significativamente al patrimonio de la empresa de una forma concreta y directa. (Castro M. , 2013)

Se denominan hechos contables a los actos o transacciones que teniendo consecuencias de contenido económico, afectan al patrimonio de la unidad económica de forma directa y concreta. (Casal, 2015)

2.1.21 Indicador

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. (Franklin, 2013)

En términos generales, un indicador es una síntesis de variables o una serie estadística seleccionada o construida, con el fin de mostrar aspectos relevantes de la realidad social, financiera o administrativa de un sector de la comunidad, de una entidad, un proceso conforme a un interés particular o general. Dicho interés puede estar sustentado en: una concepción de la realidad, en intereses, expectativas o en valores específicos. (Antioquía, 2017)

2.1.22 Ingresos

Un ingreso, en contabilidad, es el aumento de las entradas económicas netamente provenientes de la actividad comercial de la empresa o entidad económica. Esta partida incrementa el patrimonio empresarial debido a que aumenta el activo y reduce el pasivo y obligaciones de la misma. (Cortés, 2018)

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. (López C. , 2014)

2.1.23 NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera por sus siglas; NIIF, constituyen los estándares internacionales en materia contable. Fueron creadas y publicadas en el año 2001, tienen como principal objetivo armonizar los principios contables de todos los comités de normas contables a nivel mundial. (Jiménez D. , 2014)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son aquellas que indican la forma de presentar e interpretar los estados financieros, de tal manera que se logre conocer la realidad económica de las empresas. (Jiménez A. , Universidad Nacional de Colombia, 2015)

2.1.24 Pasivos

Un pasivo no es otra cosa que un reclamo sobre un activo. Estos reclamos pueden nacer de las prácticas de negocios, aunque no tengan la calidad jurídica de costumbres. (Bermúdez, 2016)

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera los pasivos son definidos como obligaciones presentes de la entidad generadas a raíz de sucesos pasados,

al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (Moncayo, Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2016)

2.1.25 Patrimonio

Conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos. (Sánchez & Sevilla, 2017)

El patrimonio se compone de un conjunto de bienes y derechos; por tanto, el poseedor del patrimonio siempre fue una persona física, con obligaciones y derechos, y en la actualidad también se incluye a la persona jurídica, por lo que esta posee las mismas obligaciones y derechos que la persona física. (Morales & Daza, 2016)

2.1.26 Proceso Contable

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. (Certus, 2016)

Se entiende por proceso contable los pasos a seguir en el registro de las operaciones que realiza la empresa. (Celi, 2015)

2.1.27 Reconocimiento

Es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto. (Ibarra, 2014)

Reconocer un hecho económico se denomina al proceso de incorporación, en los estados financieros, de una partida que cumpla los requisitos para ser reconocida. (Varón, 2013)

2.1.28 Rentabilidad

La rentabilidad económica de una empresa se define como la capacidad de medir los beneficios que una empresa ha producido por unidad monetaria invertida en los activos que tiene esa empresa. En la rentabilidad económica de una empresa intervienen dos factores: margen y rotación de los activos. (Keykandcloud, 2017)

La definición más técnica y sencilla de rentabilidad es el resultado de dividir el “beneficio obtenido” entre el “capital invertido” (Moreno, 2018)

2.1.29 Revelación

Consiste en la presentación de toda la información financiera relacionada con los hechos económicos importantes afrontados por el ente económico, que afectan el juicio de un lector informado. (Centeno, 2015)

El término revelación significa “descubrir o manifestar lo ignorado o secreto; proporcionar indicios o certidumbre de algo” lo cual visto desde una dimensión organizacional haría referencia a la información que proporciona una empresa en determinado contexto y bajo ciertas condiciones o parámetros, lo cual resulta vital para el desarrollo de la misma, ya que de esto depende la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos. (Ospina & Mateus, 2015)

2.1.30 Seguridad Razonable

Un grado de seguridad alto, aunque no absoluto. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos , 2013)

El profesional en ejercicio reduce el riesgo del compromiso a un nivel aceptablemente bajo en las circunstancias del compromiso, como base para la conclusión del profesional en ejercicio. La conclusión se expresa en una forma que transmite la opinión del profesional sobre el resultado de la medición o evaluación de la materia sujeto subyacente contra los criterios. (López, Correa, & Mantilla, 2014)

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Antecedentes del Control Interno

Autores como Viel (2013), establecen que empíricamente el control interno siempre ha existido, de hecho, en el pasado, se efectuaban rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas, realizados por una persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del Control Interno, suele situarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, siendo una medida de control, no obstante, fue a fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para salvaguardar sus intereses económicos.

2.2.2 Evolución del Control Interno

El avance tecnológico y científico que se dio a través de la historia, contribuyó a que aquel control que se realizaba de manera empírica en los negocios, pasara a formar parte de una tarea necesaria e imprescindible dentro de cualquier empresa, es así que varios autores analizan la evolución del control interno a partir de tres generaciones, tal como se describe a continuación:

- **Primera generación:** Se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo – error. Esta generación, si bien es obsoleta, todavía tiene mucha aplicación generalizada. La causa principal de su arraigo se debe en buena parte a la carencia de profesionalización de quienes están a cargo del control interno, por otra parte, estuvo muy ligada a controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reporte financieros estuviera libre de utilizaciones fraudulentas.

- **Segunda generación:** Esta generación tuvo un sesgo legal. Logró imponer estructuras prácticas de control interno, sobre todo en el sector público. Pero dio origen a una conciencia bastante distorsionada del mismo, al hacerlo operar muy cerca

de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos). Coloca su atención en la evaluación del control interno como medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría, además ha trasladado las prácticas del sector privado ajustándolas a las necesidades del sector público, con un precio muy claro: sacrificar eficiencia por cumplimiento. De hecho en la actualidad, es necesario e imprescindible que previo a la ejecución de una auditoría se realice una evaluación de control interno que permita de manera generalizada y rápida visualizar las principales fortalezas y debilidades del ente objeto de estudio.

- **Tercera generación:** Centra su esfuerzo en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles directivos, estratégicos, como condición necesaria para garantizar la eficiencia del control. Debe reconocerse que esta generación es el fruto de los esfuerzos iniciados por COSO en los años 90s, complementados por nuevos direccionamientos estratégicos. Esta generación direcciona al control interno como un sistema que debe estar arraigado en la institución y sentido por todos y cada uno de los colaboradores, desde los niveles más altos hasta los más inferiores, promoviendo así una cultura de control interno que incentive a ejercer las buenas prácticas administrativas y financieras. (Mantilla, 2013)

Es evidente, que aún desde el control interno más antiguo hasta el practicado en la actualidad, mantienen la misma esencia que es velar por la presentación oportuna y confiable de la información financiera, como una manera de proteger y salvaguardar la integridad económica de las empresas, sin embargo, el tiempo y el conocimiento agregó valor a esta práctica donde ya no solamente busca la estabilidad de la información financiera sino de la empresa en su conjunto.

El Control Interno es: “Es un proceso que tiene un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas”. (Arencibia, 2013).

El sistema de control interno es aquel cuya estructura, actividades y proceso coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización. (Santillana, 2013).

Los anteriores conceptos hacen mención a la definición de control interno desde la perspectiva de diversos autores que coinciden en que el control interno está implícito en la organización, utiliza instrumentos que coadyuvan al desarrollo de la planificación y que proporcionan medidas detectivas y correctivas.

En relación con lo expuesto, para la autora el Control Interno es una herramienta de gestión, que involucra a todos quienes conforman una empresa, independientemente del tamaño del negocio, cuya finalidad es prevenir, detectar y corregir errores o fraudes y lograr el crecimiento económico y financiero del negocio, logrando así, la sostenibilidad del mismo, emprendiendo de manera constante acciones de mejora.

2.2.3 Objetivos del Control Interno

El control interno en su acepción general tiene como objetivo, resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (Amaro, 2013)

Conviene subrayar, además, que de este objetivo general del control interno se derivan tres objetivos, que identifican claramente las áreas a las que apunta el control y cómo se correlacionan entre sí, dando una significatividad de mayor profundidad a lo que tradicionalmente se entiende como finalidad del control interno:

- **Objetivos operacionales**: Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

- **Objetivos financieros**: Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

- **De cumplimiento**: Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía. (ESAN U. , 2017)

Toda organización que logre identificar claramente cada uno de los objetivos anteriormente descritos conoce el significado de control, y de hecho, todos los esfuerzos que la organización realice para conseguirlos constituye una fortaleza de control interno, caso contrario si se descuida el cumplimiento de los mismos, entonces se transformará en debilidad del control interno.

2.2.4 Importancia del Control Interno

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. (Amaro, 2013)

2.2.5 Beneficios y Limitaciones del Control Interno

A través de la práctica diaria del control interno y con la evolución del mismo a lo largo del tiempo, se ha identificado que existen múltiples razones que aconsejan disponer de un modelo de Control Interno, entre ellas:

- Garantiza una seguridad razonable para la consecución de los objetivos estratégicos de la compañía, fundamentalmente mediante la adopción de sus distintas vertientes: Eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información, Identificación, evaluación, medición y control de los riesgos de la entidad y cumplimiento normativo (tanto de requerimientos legales como de los procedimientos internos).

- Constituye la base necesaria para conseguir la transparencia requerida por todas las partes (reguladores/supervisores, clientes, accionistas, proveedores, etcétera).

- Potencia la operatividad interna de las entidades.

- Incrementa la capacidad de gestionar situaciones adversas (tanto internas como externas).

- Ayuda en la definición de planes de acción para solucionar deficiencias significativas.
- Facilita la ejecución y seguimiento de los planes de negocio. (Ramírez, 2016)

Sin embargo, dependiendo de quienes ejercen el control y de los colaboradores de la organización, éste puede presentar también limitaciones, entre las que destacan:

- Costo Beneficio: El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias: Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.
- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles: Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias. (Lazo, 2014)

Adicionalmente, la autora considera que otra limitación importante es el factor resistencia al control, puesto que es notorio que en empresas donde no se tiene arraigada una cultura organizacional y de control, los colaboradores van a presentar temor e incluso incomodidad por los controles implementados, queriendo desarrollar sus actividades de forma empírica, sin acatar los lineamientos presentados por la administración.

2.2.6 Sistemas y Componentes del Control Interno

Se entiende por Sistema de Control Interno, el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan sinérgica y armónicamente alcanzar los objetivos que le han sido asignados por la ley de un país, en el marco de las políticas trazadas una entidad. (Salamanca, 2013)

De lo expuesto en el párrafo anterior, los sistemas de control interno que más destacan son: COSO, COBIT, MICIL, MECI, COCO, KING, CORRE, entre otros; los cuales son aplicados y aceptados a nivel de Latinoamérica y básicamente presentan a los siguientes componentes como la estructura básica de un sistema de control interno:

- **Ambiente de control:** La organización demuestra el compromiso para con la integridad y valores éticos, la junta de directores refleja la independencia de la administración y ejerce vigilancia en la ejecución del control interno, así como también debe de reflejar el compromiso para atraer, desarrollar y retener personas competentes y responsables con las actividades asignadas.

- **Valoración del riesgo:** La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos, considera además el potencial de fraude que existe al valorar los riesgos y los orienta a analizar los efectos que se podrían presentar en la organización ante cambios eventuales, repentinos o forzosos y que impactarían de manera significativa al control interno.
- **Actividades de control:** Consiste en desarrollar actividades de control que contribuyan a la mitigación, a niveles aceptables, de los riesgos para el logro de los objetivos, considerando para la ejecución de dichas actividades los avances

tecnológicos que se puedan presentar en el medio, así como el compromiso y la responsabilidad que asuma cada colaborador/a de la entidad donde se aplica el control.

- **Información y comunicación:** La organización genera información de calidad, relevante para respaldar los demás componentes del control interno, comunicando oportunamente la información de manera interna (colaboradores y directivos) y externa (terceros), considerando cada caso. Este es uno de los elementos más importantes de control interno, puesto que de una adecuada información y comunicación dependerá el éxito del sistema, independientemente de la actividad a la que se dedique la empresa o del sector en el que opere.

- **Monitoreo de las actividades:** Se debe seleccionar, desarrollar y efectuar evaluaciones continuas y repentinas para verificar si los componentes de control interno están siendo aplicados y sobre todo, si funcionan correctamente, para tener resultados exactos y precisos de los que se pueda tener conclusiones veraces sobre el desarrollo de cada componente y de ser el caso, comunicar y corregir las deficiencias encontradas para que se puedan tomar acciones correctivas y así evitar inconvenientes futuros. (Mantilla, 2013).

2.2.7 Tendencias del Control Interno

En un mundo globalizado y que día a día presenta cambios estructurales en todas las áreas inmersas en él, es imposible concebir que el conocimiento no cambie, ante ello, el control interno presenta también avances importantes que van desde concepción de nuevos modelos hasta el auditorías y controles en tiempo real, siendo una predilección clara y marcada la contribución con el ambiente en cuanto a la reducción de papel y optimización de recursos, a continuación se presentan las tendencias más importantes del control interno:

- **Actualización COSO ERM**: Esta iniciativa tiene por intención mejorar el contenido y la relevancia del Marco en un ambiente de negocio cuya complejidad va en aumento para que las organizaciones de todo el mundo puedan lograr obtener un mejor valor de sus programas de gestión del riesgo empresarial. La iniciativa también desarrollará

herramientas para asistir a la gerencia en la presentación de la información de riesgo y revisar y evaluar la aplicación de la gestión del riesgo empresarial.

- **Auditoría en tiempo real**: El auditar en tiempo real permite a los auditores evaluar la idoneidad de la función de supervisión de la dirección; esto ayuda a brindar al comité de auditoría y a la alta dirección un aseguramiento independiente de que los controles están funcionando eficazmente y de que los procesos de auditoría están bien implementados para identificar y abordar cualquier violación. La auditoría continua también identifica y evalúa áreas de riesgo, y ofrece información a los auditores que se puede comunicar a la dirección en respaldo de sus esfuerzos para mitigar el riesgo. Además, se puede emplear al desarrollar el plan de auditoría anual, centrando la atención y los recursos de auditoría en áreas de mayor riesgo.

- **Aumentar cobertura en la evaluación del gobierno corporativo**: Un sistema efectivo de gobierno corporativo es esencial para establecer mecanismos que permitan la protección de los intereses del público inversionista, enfocándose en fortalecer los niveles de transparencia respecto de la información y actuación de los mercados de capitales a nivel mundial, con el fin de garantizar que éstos tengan un desarrollo sano y ordenado; para evitar la ocurrencia de nuevas crisis.

- **Analizar riesgos TI**: El Principio 11 del Marco de Control Interno COSO 2013, establece de forma precisa que: La organización debe seleccionar y desarrollar actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos. Resulta crítico el identificar los riesgos de TI que pueden afectar la entidad, por lo que debemos de estar alerta a la ocurrencia de los riesgos. (Nahun, Auditool, 2016).

2.2.8 Evaluación del Control Interno

El control interno aun siendo un sistema que debería estar acorde a la situación de la empresa que lo acoge, es susceptible de presentar deficiencias en cuanto a su aplicación y cumplimiento, y es precisamente por ello que, necesita ser evaluado de manera

constante y de hecho, previo al inicio de toda auditoría, independientemente del enfoque de la misma, es estrictamente necesario realizar la evaluación del mismo.

La evaluación del Sistema de Control Interno es una de las actividades de la planificación de auditoría, en la cual el auditor logra una síntesis del Sistema de Control Interno (SCI), con el objetivo de estimar el Riesgo de Control y detectar las áreas críticas de la organización o de la información examinada, que nos servirá para elaborar el Informe de Planificación de Auditoría. (Quinaluisa , Ganchozo, Reyes, & Arriaga, 2017)

Los resultados de dicha evaluación, facilitarán al auditor la detección de problemas y la valoración de los riesgos con los que se enfrentará el momento de ejecutar la auditoría como tal.

La evaluación consiste en relevar las actividades formales de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión. Se trata de un reconocimiento a través de documentos que proporcionan descripciones generales y de entrevistas con el personal de la empresa y sus funcionarios, tomándose conocimiento de los sistemas de control establecidos por el ente. (Becerica, 2014)

El control interno es aplicable a cualquier tipo de empresa, por lo tanto, tiene carácter universal, pidiendo enfocar su evaluación a las distintas áreas con las cuenta una empresa u organización, en el caso de esta investigación en particular, se la realizará al área contable.

La evaluación de los controles internos contables hecha por el auditor externo o auditor para cada tipo importante de transacciones, debe dar lugar a una conclusión respecto a si los procedimientos establecidos y su cumplimiento deben considerarse satisfactorios si la revisión del contador público y sus pruebas no revelan ninguna situación que se considere como una deficiencia importante para su objetivo. (Quinaluisa , Ganchozo, Reyes, & Arriaga, 2017)

Al evaluar el control interno desde la perspectiva del área contable, significa que se constatará la confiabilidad, cumplimiento y veracidad de la información contenida en los estados financieros, respondiendo a los cinco componentes básicos del control interno señalados por COSO, a continuación se detallan las actividades planteadas para cada

componente de acuerdo a la Guía para la Evaluación del Proceso de Control Interno de la Controlaría General de Bolivia (Contraloría General del Estado de Bolivia, 2008), adaptándolo al sector privado y a la jurisdicción del Ecuador.

2.2.8.1 Ambiente de Control

Este es uno de los principales componentes que sostiene el control interno en la Empresa y que está ligado a la cultura organizacional que se aplique en la misma, la misma que debe de tener como base el orden y la disciplina en el desarrollo de las actividades empresariales. Los riesgos relacionados con este factor y la indagación de información comprobatoria necesaria, consiste en los siguientes parámetros:

Tabla 1 Factores de Riesgo asociados al Ambiente de Control

Riesgos	Información comprobatoria
1. Integridad y valores éticos	
Reiteración de comportamientos contrarios a la ética institucional.	Interés de la Dirección en cuanto a la integridad y los valores éticos.
Imagen negativa de la entidad generada por actitudes negativas de los colaboradores de la empresa respecto de los clientes o público en general.	Compromiso de la Dirección respecto de la ética institucional.
Actos fraudulentos con participación de los colaboradores de la entidad.	Actos fraudulentos de los colaboradores relacionados con las operaciones.
Abuso de autoridad de los ejecutivos que trasciende a través de decisiones arbitrarias y contrarias al debido respeto por la dignidad de los colaboradores.	

Objetivos que no se cumplen por falta de colaboración necesaria según las circunstancias.	Aplicación de sanciones por incumplimientos éticos, cuando corresponda.
Rendiciones de cuentas que no presentan las características de integridad, confiabilidad y oportunidad.	
2. Administración Estratégica	
Estrategias inconscientes con la misión de la entidad.	Consistencia de las estrategias con la misión de la entidad.
Objetivos de gestión desvinculados de las estrategias.	Objetivos de gestión desagregados de los objetivos estratégicos.
Incumplimiento de estrategias y objetivos.	Información sobre cumplimiento de metas y objetivos.
Inconsistencias entre lo programado y lo ejecutado.	Programas Operativos Anuales
3. Sistema Organizativo	
Falta de formalización de la estructura organizativa.	Equilibrio de la estructura organizativa para actividades operativas y administrativas.
Formalización parcial de la estructura organizativa.	Flexibilidad de la estructura organizativa ante cambios estratégicos y del entorno.
Inexistencia de Reglamentos de Control.	Reglamentos específicos, Manual de Organización y Funciones, Manual de Procesos y Reglamento Interno.

Procedimientos inconsistentes con los objetivos de la entidad.	Segregación de funciones incompatibles.
Inexistencias de proceso operativos formales.	Procedimientos para los sistemas Administrativos y Operativos.
4. Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad	
Desconocimiento de las funciones, responsabilidades y los resultados de los colaboradores.	Programación Operativa Anual por colaborador.
Incorporación de colaboradores en puestos no formalizados.	Delegación formal de funciones individuales y nivel de autoridad.
Incumplimiento de los objetivos de la empresa.	
Ineficacia de las funciones individuales.	Personal suficiente para el desarrollo de las funciones de las unidades organizacionales.
Desconocimiento de las necesidades de capacitación.	
5. Filosofía de la Dirección	
Incumplimiento de metas, objetivos y actividades.	Orientación de la gestión al cumplimiento de la misión de la entidad.
Ejemplos o actitudes contrarios a la ética.	Establecimiento de expectativas reales de desempeño.
Bajos perfiles de la dirección y desempeño deficiente.	Controles gerenciales.
Desinformación y descoordinación que perjudica la toma de decisiones.	Definición de políticas administrativas y operativas.

Distorsión en la información financiera, operacional y tolerancia por incumplimiento en plazos y controles.	Conocimiento de los riesgos relacionados con las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el complimiento de leyes y normas.
Seguimiento inadecuado de los objetivos e inoportunidad en la toma de decisiones.	Respeto por la información financiera contable y oportuna.
6. Competencia del personal	
Incorporación de colaboradores cuya competencia profesional no es consistente con el perfil requerido.	Experiencia en las funciones de los responsables jerárquicos de las áreas y unidades organizacionales.
Ascenso de colaboradores sin las aptitudes y capacidades necesarias para las funciones a desempeñar.	Mecanismos para la inducción del personal. Procedimientos para evaluar la competencia profesional y sus respectivos informes.
7. Políticas de Administración de Personal	
Decisiones inapropiadas sobre la administración de personal ante la inexistencia de políticas adecuadas.	Políticas de personal consistentes con las normas vigentes.
Desconocimiento de los colaboradores de las políticas de la entidad para la administración de personal.	Difusión de políticas de personal y aplicación de políticas establecidas.
8. Auditoría Interna	

Evaluaciones que no cubren las áreas más significativas y con mayores riesgos de la entidad.	Declaraciones de independencia de auditores internos y declaración de propósitos, autoridad y responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna.
Existencia de deficiencias por la falta de implantación de recomendaciones emitidas por la auditoría interna.	Comunicaciones entre la Dirección Superior y la Unidad de Auditoría Interna.
Falta de recursos humanos y tecnológicos necesarios, como también de un espacio físico independiente y seguro para resguardar la documentación de sus evaluaciones.	Evaluaciones de las áreas más riesgosas de la entidad y Manual de Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna.
9. Atmósfera de confianza o clima organizacional	
Incumplimiento de objetivos por problemas de comunicación interna.	Comunicación fluida en todos los niveles de la Empresa.
Falta de colaboración de los niveles inferiores.	Acciones tendientes a la participación de los niveles inferiores en la determinación de objetivos y metas.
Restricciones de información significativa para el ejercicio y evaluación de los controles.	Mecanismos que faciliten la retroalimentación sobre las instrucciones impartidas
Desvinculación de personal clave.	Propuestas o sugerencias de los niveles inferiores.

Fuente: Manual de Evaluación de Control Interno de la Contraloría General de Bolivia
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

2.2.8.2 Evaluación de Riesgos

Evaluar un riesgo implica identificarlo, analizarlo o interpretarlo y dar respuesta o solución a dicho riesgo. Se deben identificar y analizar los riesgos con los posibles cambios en el entorno externo de la entidad e interno de las operaciones. Los riesgos relacionados con este componente y la indagación de información comprobatoria necesaria, consiste en los siguientes parámetros:

Tabla 2 Factores de Riesgo asociados a la Evaluación

Riesgos	Información comprobatoria
Identificación parcial de riesgos.	Responsables de nivel adecuado para la identificación y análisis de los riesgos.
Inexistencia de identificación de riesgos.	Supervisión de la Dirección Superior sobre procesos de identificación y análisis de riesgos.
Identificación inoportuna de riesgos.	Identificación y seguimiento de riesgos externos.
Análisis inadecuado de riesgos.	Procedimientos idóneos para la identificación de riesgos internos y análisis de costo-beneficio de las respuestas al riesgo.
Desconocimiento de la Dirección sobre los riesgos existentes identificados.	Análisis de los riesgos considerando la importancia relativa de los mismos y su frecuencia de ocurrencia y mapa de riesgos para la determinación de prioridades de atención.

Fuente: Manual de Evaluación de Control Interno de la Contraloría General de Bolivia
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

2.2.8.3 Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos:

- **Preventivos:** Controles para evitar errores o irregularidades.

- **De detección**: Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.

- **De compensación:** Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.

- **De dirección:** Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos. (Sotomayor, 2016)

Tabla 3 Factores de riesgo asociados a las Actividades de Control

Riesgos	Información comprobatoria
1. Eficacia y eficiencia de las operaciones	
Incumplimiento de procedimientos aplicables.	Esfuerzos duplicados de colaboradores o unidades organizacionales.
Falta de integridad de la información necesaria de las operaciones.	Prácticas inapropiadas o que pueden considerarse despilfarro.
Duplicidad de funciones.	Unidades, operaciones o tareas improductivas.

Coexistencia de procedimientos formales e informales para una misma operación.	Procedimientos inefectivos o de costos injustificables.
Compras innecesarias de activos.	Excesos o deficiencias en la cantidad de personal operativa y administrativo.
Uso ineficiente o antieconómico de los equipos.	Reserva innecesaria activos inmovilizados.
Ociosidad de equipos o infraestructura.	Políticas y prácticas idóneas para la adquisición de insumos y contrataciones.
Concentración significativa de funciones.	Efectuar controles físicos para verificar la existencia de recursos y salvaguardar la integridad y buen uso de los mismos.
2. Credibilidad de los reportes financieros	
Falta de registros por pérdida o robo de activos.	Arqueos e inventarios periódicos y al cierre de gestión.
Falta de registros por el deterioro de activos.	Informes sobre el mantenimiento de la capacidad productiva de los activos.
Derechos y obligaciones no registrados.	Información externa sobre los derechos y obligaciones de la entidad.
Pérdida de documentación de respaldo sobre los registros.	Archivos de documentación de respaldo de los registros.
Inexistencias de activos, derechos y obligaciones registrados.	Aprobación de operaciones previo a su registro.
Registro de operaciones en períodos incorrectos.	División u omisión de información para completarla en periodos diferentes.

Registro de operaciones no autorizadas o aprobadas.	Correlatividad numérica de los comprobantes de registro.
Pérdidas o alteraciones de la información registrada.	Documentación sobre la recepción y entrega de bienes y servicios.
Registro erróneo o inexacto de las operaciones.	Acceso restringido a los registros de las operaciones.
Revelación errónea e incompleta de la información complementaria.	Información incomparable entre periodos.
Falta de consolidación y agregación en los estados financieros.	Consistencia de la información complementaria con los estados financieros básicos.
Clasificación y agrupación incorrecta de la información incluida en los estados financieros.	Consistencia del presupuesto aprobado por la entidad con los estados financieros elaborados , aplicación de los principios de contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera y registro integral de las operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales de la entidad.
3. Cumplimiento de Leyes y Normas	
Constitución de la República del Ecuador.	Reglamento Interno aprobado.
Ley de Compañías.	Disposición de información financiera útil, oportuna y confiable.
Reglamento de Información y documentos a remitir a la Superintendencia de Compañías.	Protección física de la documentación de la entidad.

Normas Internacionales de Información Financiera.	Inscripción de los activos reales.
Reglamento de Seguridad Radiológica	Acciones implantadas para evitar y detectar delitos administrativos.
Acuerdo 039 del Ministerio de Salud Pública del Ecuador.	Rendiciones de cuentas transparentes.

Fuente: Manual de Evaluación de Control Interno de la Contraloría General de Bolivia
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

2.2.8.4 Información y Comunicación

Este componente es de vital importancia, pues es el que debe de permitir que los colaboradores de la Empresa conozcan cabalmente sus funciones o actividades y la manera en que éstas se relacionan con la de los demás compañeros de trabajo, a fin, de evitar inconsistencias o retrasos por la no comprensión de las mismas. La información y comunicación debe de fluir en todos los niveles de la Empresa.

Tabla 4 Factores de Riesgo asociados a la Información y Comunicación

Riesgos	Información comprobatoria
Descoordinación de las áreas y unidades que integran la empresa.	Proceso adecuado y oportuno de la información.
Desconocimiento o desactualización en la información del entorno.	Requerimientos de la información externa e interna para la toma de decisiones por parte de la entidad.
Información parcializada o sesgada.	Periodicidad de la información.
Errores en la información.	Decisiones efectuadas con base a la información generada por la entidad en sus diversas áreas.

Incumplimiento de metas y objetivos por desinformación.	Medidas de seguridad de archivos y registros.
Detección limitada de posibles anomalías e irregularidades.	Circulación de la información en doble vía.
Información emitida en un solo sentido sin retroalimentación.	Comunicación de cambios de procedimientos y al personal sobre situaciones inapropiadas o contrarias a la ética de la empresa.

Fuente: Manual de Evaluación de Control Interno de la Contraloría General de Bolivia
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

2.2.8.5 Supervisión y Monitoreo

La Supervisión y monitoreo es de vital importancia dentro de toda Empresa pues es la clave para que todo sistema de control interno de buenos resultados, es totalmente contradictorio, plasmar en manuales actividades de control sin que estas sean debidamente verificadas o comprobadas por quienes ejercen el control en la Empresa. Esta actividad se debería desarrollar a través de tres circunstancias: en las actividades diarias de la Empresa (on going); de forma separada con personal que no es responsable directo (puntuales) y combinando dichas formas conforme estrategias de acción idóneas para cada nivel o personal a cargo de la actividad.

Tabla 5 Factores de riesgo asociados a la Supervisión y Monitoreo

Riesgos	Información comprobatoria
Carencia de directrices para la definición, aplicación y evaluación del proceso de control interno.	Importancia asignada por la dirección de a las deficiencias de control informadas por las distintas instancias de supervisión.
Incumplimiento en las labores, pérdida de bienes y recursos, incumplimiento de metas.	Actividades desarrolladas por la empresa con errores o iregularidades.

Inexistencia de retroalimentación.	Información oportuna para la toma de decisiones.
Dificultad para tomar decisiones.	Cumplimiento de recomendaciones de auditoría externa e interna.
Desconocimiento de la eficacia del control interno.	Naturaleza, alcance y oportunidad de los procesos de auditoría interna.
Desinterés por parte de los Directivos de la Empresa en aplicar las sugerencias efectuadas por los auditores (internos y externos).	

Fuente: Manual de Evaluación de Control Interno de la Contraloría General de Bolivia
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

2.2.9 Métodos o Herramientas de Evaluación del Control Interno

Una función de control interno, desde el punto de vista del auditor independiente, es la de suministrar seguridad de que los errores o irregularidades se pueden descubrir con prontitud razonable, asegurando así la fiabilidad e integridad de los registros contables. La revisión del control interno por parte del auditor independiente le ayuda a determinar otros procedimientos de auditoría apropiados para formular una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales.

El planteamiento conceptualmente lógico de la evaluación que hace el auditor del control interno, consiste en aplicar a cada tipo significativo de transacciones y a los respectivos activos involucrados en la auditoría, los siguientes criterios:

- Considerar los tipos de errores e irregularidades que puedan ocurrir.
- Determinar los procedimientos de control interno contable que puedan prevenir o detectar errores o irregularidades.
- Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se han seguido satisfactoriamente.
- Evaluar cualquier deficiencia, es decir, cualquier tipo de error o irregularidad potencial no contemplada por los procedimientos de control interno existentes. (Rodas, 2016)

Dentro de las principales herramientas para evaluar el control interno de acuerdo a información presentada por la Universidad "Los Ángeles" de Chimbote (Meléndez, 2017) están los siguientes:

2.2.9.1 Método Descriptivo

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, de los diferentes departamentos o áreas de la empresa. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de las actividades de los departamentos o de los colaboradores de manera aislada u objetiva. Por lo general, se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. Este método tiene como desventaja que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas de forma escrito en forma clara, precisa y sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no queden expresadas en la descripción.

2.2.9.2 Método de Cuestionario

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa. La información obtenida debe ser tabulada, depurada y servir junto con otros agentes como soporte de informes de auditoría basado en los papeles de trabajo.

Las preguntas del cuestionario pueden ser preguntas abiertas o cerradas, según el criterio del auditor, pudiendo dirigirse a un individuo o a varios, abarcando desde colaboradores, hasta proveedores o clientes, según la necesidad y alcance de la evaluación del control interno.

2.2.9.3 Método de Flujogramas

Este método simplifica la tarea de descripción de los procedimientos y técnicas mediante el uso de gráfico de movimiento de transacciones, también llamadas diagramas de flujo o flow charts. Este diagrama proporciona al lector una imagen clara del sistema, mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes de distribución de documentos y situación de registros de contabilidad.

Otros métodos de evaluación de control interno son las matrices y las listas de chequeo, por medio de las cuales se realiza una combinación de los métodos citados anteriormente, sim embargo, es importante enfatizar en que la selección de las herramientas para evaluar el control interno dependerá del criterio y objetividad del auditor.

2.2.9.4 Riesgos derivados de la Evaluación de Control Interno

La Evaluación de Control Interno es un paso previo y necesario antes de ejecutar cualquier tipo de auditoría, pues es en base a ella que se diseña el plan de auditoría y el tipo de prueba a aplicar, pudiendo ser estas sustantivas o de cumplimiento, e incluso ambas a la vez. No obstante, la evaluación de control interno brinda parámetros de medición o valoración de riesgos de acuerdo a las herramientas de evaluación ya citadas, siendo así que de acuerdo a lo expuesto por Ferrari (2018) se derivan los siguientes tipos de riesgos:

- **Riesgos Inherentes:** Este tipo de riesgo se atribuye a la naturaleza de la actividad económica, tamaño o complejidad de la compañía. Un riesgo inherente se presenta cuando una aseveración de tipo financiera inherente a una transacción, cuenta, saldo o revelación, puede ser susceptible de un error material antes de considerar cualquier control relacionado.

- **Riesgo de Control:** Se presenta cuando los errores podrían no ser anticipados, identificados e intervenidos de manera pertinente por los Directivos dela Empresa como producto de un débil sistema de control interno.

- **Riesgo de Detección:** Se origina cuando los procedimientos ejecutados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a niveles aceptables, no detecten los errores materiales en la información auditada de forma individual o cuando se presente con otras declaraciones equivocadas.

2.2.9.5 Pruebas de Cumplimiento

Autores como Estupiñán (2013) afirman que las pruebas de cumplimiento son aquellas que tienen como objetivo primordial identificar los factores de riesgos internos y externos, medir la idoneidad del control conforme los lineamientos establecidos por las

normas internacionales NIA 400 (evaluación del riesgo y Control Interno) logrando así identificar la desviación que pueda existir en la aplicación de los mismos, para finalmente, sugerir cambios o correcciones tendientes a mejorar la gestión de control interno en el área que se esté evaluando.

Las pruebas de cumplimiento están diseñadas para obtener seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control contable interno. Sirven además para detectar desviaciones respecto a los procedimientos de control y para decidir si el grado de tales desviaciones es significativa respecto a lo que se espera de que existan controles adecuados.

2.2.9.6 Pruebas Sustantivas

Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos. Dentro de ellas, se aplican las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos. (Luna, Arízaga, & Zambrano, 2018)

Este tipo de pruebas se aplican con mayor frecuencia en las auditorías de índole financiero, por cuanto permiten medir la veracidad y razonabilidad de los Estados Financieros preparados por el área contable, con la finalidad de emitir un dictamen sobre la situación financiera de la Empresa.

2.2.10 Control Interno aplicado a las Instituciones Privadas

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, recientemente se ha podido observar cierta cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. (Velapatiño , 2017)

Habría que decir también, que no solo son las grandes y medianas empresas las que se preocupan por la implementación del control interno, sino también las pequeñas, aquellas que nacen de emprendimientos familiares y que con una adecuada gestión logran posicionarse en el sector económico en el que operan.

Por otra parte, la observación directa se da producto de la inexperiencia y la carencia de conocimiento en negocios que surgen como pequeños emprendimientos y que logran tener éxito, en tal situación, al propietario/s les interesa antes que nada la rentabilidad del mismo, descuidando la parte operativa que constituye la parte medular de toda empresa.

En contraste con las pequeñas empresas, en las grandes organizaciones, el control interno está más arraigado o posicionado, debido a que generalmente, estos negocios nacen con una planificación previa que permite orientar y conducir la gestión de las actividades empresariales y, en donde, a la par del crecimiento se cultiva ambientes de control acatados por todos los colaboradores en los diversos niveles en los que opera la empresa.

Con lo expuesto anteriormente, se puede afirmar que en la empresa una manera de detectar síntomas de debilidad o fortaleza, son los indicadores, que permiten medir el cumplimiento de los objetivos organizacionales, que aplicados a las diversas áreas que componen la organización presentan los resultados de la gestión ejecutada en un año económico determinado y ante lo cual se pueden tomar las acciones correctivas y de mejoras.

2.2.11 El control interno como herramienta de gestión

El control es una de las principales funciones del gerente. Implica comprobar e identificar errores, así como también tomar las medidas correctivas necesarias a fin de que los desvíos respectos de las normas, de los procedimientos y de los planes preestablecidos se reduzcan al mínimo. Así, se lograrán cumplir, en la forma deseada, los objetivos de la organización. Esta situación implicará el seguimiento constante de los flujos de gastos y de inversiones, como así también del volumen de ingreso y sus precios promedio, de modo tal que esta información permita conocer cómo se involucra el conjunto de la compañía en el proceso.

Es indudable que en empresas donde los colaboradores no conocen los objetivos que persigue el negocio y que trabajan de manera mecánica, sin comprometerse con el bienestar de la empresa, difícilmente se logrará el crecimiento empresarial, por ello, los directivos deben fomentar el empoderamiento de cada uno de sus colaboradores con el

rol que le corresponde según el área y las metas y objetivos que la empresa espera cumplir en dichas áreas, todo esto permitirá contribuir con la estabilidad del negocio y su posicionamiento en el sector económico en el que opera.

Existe, entonces, una estrecha relación entre la planificación y el control. La planificación es el proceso mediante el cual se establecen los objetivos de la organización y los métodos para alcanzarlos, mientras que el control es el proceso que mide y dirige el cumplimiento de dichos objetivos. Estos objetivos bajan desde la dirección hacia el resto de la empresa, distribuyéndose entre los niveles más operativos y desagregándose por área de responsabilidad. Un indicador de proceso permite anticipar un resultado mediante puntos de control intermedios que ayudan a acercar los desvíos del proceso a su plan original. (Vargas & Lategana, 2015)

2.2.12 Gestión Contable

Para entender el funcionamiento de la gestión contable dentro de una Empresa, es necesario analizar conceptualizaciones básicas de la contabilidad, a continuación, se presentan varios conceptos de la contabilidad.

Para Ayaviry García Daniel en su libro Contabilidad Básica y documentos mercantiles, la define como “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (Ayaviry, 2014)

Rodríguez (2015) manifiesta que la contabilidad es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, ayudando así a tomar decisiones correctas.

La contabilidad, es una disciplina basada en la elaboración, coordinación y estructuración en libros y registros que dan cuenta de la composición cualitativa y cuantitativa del patrimonio de las personas jurídicas y naturales, así como de las operaciones que modifican la estructura de dicho patrimonio.

A partir de esta definición, existen algunos conceptos como: Patrimonio, está compuesto por los bienes, derechos y obligaciones del sujeto económico; Patrimonio neto, es la diferencia entre la suma de bienes y derechos menos las obligaciones; Activo, es el total de recursos de los que dispone la organización para realizar sus operaciones. Dicho total se forma con las aportaciones de los propietarios y con los recursos obtenidos en forma de préstamos de personas ajenas a la empresa; Pasivo, también llamado obligaciones, es el total de deuda contraída por la empresa. (ESAN, 2017)

La contabilidad es una parte de la economía que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones. La misión de la contabilidad financiera, o contabilidad externa, es obtener la información del patrimonio de la empresa y de sus resultados. Es una información de gran interés para los directivos y empleados, y también para usuarios externos como los accionistas, la Administración, los bancos o los proveedores. (Amat, 2017)

2.2.12.1 Importancia de la Contabilidad

La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa, ayuda en la toma de decisiones con precisión, facilita la elaboración de premisas financieras. (Gerencie.com, 2017). Es una ciencia que exige orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos, dinero. Por ello, la utilización de esta ciencia es vital para administrar de la mejor manera posible las actividades económicas de una empresa, independientemente de su tamaño o tipo de actividad. (Riquelme M. , 2017)

Todo proceso contable de una organización comprende el registro de las transacciones derivadas de los hechos económicos aplicados a la compañía en un periodo contable. De cada periodo se obtiene los estados financieros como resumen de los movimientos realizados conforme a los hechos económicos, donde se identifica la transformación de la información financiera, con el fin de identificar la situación financiera real de la compañía. (Melo & Uribe, Universidad Javeriana, 2017)

2.2.12.2 Proceso Contable

El proceso contable está conformado por tres etapas específicas como son: reconocimiento, medición y revelación.

- **Etapa de reconocimiento:** Inicia con el reconocimiento de los hechos económicos, realizados en los períodos contables, a través de elementos de los estados financieros como lo son: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

- **Etapa de medición:** Como secuencia de la etapa anterior, el siguiente paso es la cuantificación de la información, es decir, asignar valores correspondientes a las transacciones realizadas. En esta etapa se identifican dos actividades clave como son: Registros y ajustes.

- **Etapa de revelación:** Es la etapa donde se realiza la presentación de la información contable, mediante la esquematización de los Estados Financieros y la presentación de notas aclaratorias. Dentro de esta etapa se elaboran los Estados Financieros.

2.2.12.3 Reportes Financieros

La contabilidad es la principal herramienta para la toma de decisiones dentro de toda Empresa, pues en ella se genera la información financiera necesaria para determinar la situación económica del negocio. Las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en el estándar mundial de presentación de reportes financieros con carácter de aplicación obligatorio, para lo cual presentan una subdivisión que responde al conjunto de NIIF completas y a las NIIF para Pymes, siendo estas últimas, las que rigen la presentación de información financiera en la Empresa IMAGENTEST C.A. (Jiménez A. , 2015)

Los reportes financieros requeridos por las NIIF para Pymes son los siguientes:

- **Estado de Situación Financiera:** Presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Dentro de este Estado como mínimo se deberán presentar las siguientes partidas o cuentas: Efectivo y su equivalente, cuentas por cobrar, activos financieros, inventarios,

propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos, inversiones en asociadas, pasivos financieros, pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos, provisiones.

- **Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados:** Presenta el rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros. El Estado de Resultados Integral presenta todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo. Como mínimo se deberán incluir las siguientes partidas: ingresos de actividades ordinarias, costos financieros, participación en el resultado de inversiones en asociada, gasto por impuestos, el resultado después de impuestos y el resultado neto.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, en su calidad de tales, durante el periodo. Dentro de la información que se debe presentar en este Estado, destaca la siguiente: resultado integral total del periodo, por cada componente del patrimonio los efectos de la aplicación retroactiva y la respectiva conciliación entre componentes.

- **Estado de Flujos de Efectivo:** El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. La información que se debe presentar dentro de este Estado debe estar relacionado con: actividades de operación (constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la Empresa), actividades de inversión (adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes de efectivo) y actividades de financiación (aquellas que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

- **Notas a los Estados Financieros**: Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. La estructura de las notas debe responder a: información base para la preparación de los Estados Financieros y sobre las políticas contables, deben presentarse en forma sistemática y considerado el siguiente orden: Una declaración de que los Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para Pymes, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida, y finalmente, cualquier otra información a revelar.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución de la República de Ecuador

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley. (Presidencia de la República de Ecuador, 2008)

2.3.2 Ley de Compañías

Sección I: Disposiciones Generales

Art. 2.- Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

La compañía en nombre colectivo;
La compañía en comandita simple y dividida por acciones;

La compañía de responsabilidad limitada;
La compañía anónima; y,
La compañía de economía mixta.

Sección VI: De la Compañía Anónima

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

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que se inscribirá en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el SRI. Todo pacto social que se mantenga reservado, será nulo.

Art. 161.- Para la constitución del capital suscrito las aportaciones pueden ser en dinero o no, y en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles. No se puede aportar cosa mueble o inmueble que no corresponda al género de comercio de la compañía.

Art. 170.- Las acciones pueden ser ordinarias o preferidas, según lo establezca el estatuto. Las acciones ordinarias confieren todos los derechos fundamentales que en la ley se reconoce a los accionistas. Las acciones preferidas no tendrán derecho a voto, pero podrán conferir derechos especiales en cuanto al pago de dividendos y en la liquidación de la compañía. Será nula toda preferencia que tienda al pago de intereses o dividendos fijos, a excepción de dividendos acumulativos.

Art. 230.- La junta general formada por los accionistas legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía.

Art. 274.- Los comisarios, socios o no, nombrados en el contrato de constitución de la compañía o conforme a lo dispuesto en el artículo 231, tienen derecho ilimitado de

inspección y vigilancia sobre todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la compañía. Los comisarios serán temporales y amovibles.

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos.

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control.

Art. 300.- Si la Superintendencia de Compañías estableciere que los datos y cifras constantes en el balance y en los libros de contabilidad de una compañía no son exactos o contienen errores comunicará al representante legal y a los comisarios de la compañía respectiva las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente de Compañías, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo.

Art. 318.- Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros.

Art. 319.- La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización

que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías.

Art. 320.- La selección de los auditores externos se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la efectuará la Junta General de Accionistas o de Socios de la Compañía, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas.

Art. 321.- La contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada.

Art. 322.- Los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores: la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas.

Art. 325.- La compañía que no contratare auditoría externa sin causa justificada, calificada por la Superintendencia de Compañías, será sancionada por ésta con una multa de tres mil sucres por cada día de retardo, a partir de la fecha límite para su contratación, hasta un máximo del equivalente a cuarenta días, cumplidos los cuales y en caso de no haberse contratado la auditoría, la Superintendencia ordenará la intervención de la compañía. (Superintendencia de Compañías, 2014)

2.3.3 Reglamento de información y documentos a remitir a la Superintendencia de Compañías

Art. 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí

o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento. (Superitendencia de Compañías, 2015)

2.3.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standars Board (IASB), que definen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (Jiménez A. , 2015)

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones
- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financiero

2.3.5 Acuerdo 039 del Ministerio de Salud Pública del Ecuador

Normativa sanitaria para la emisión del permiso de funcionamiento delos establecimientos de salud públicos y privados del Sistema Nacional de Salud, servicios de atención domiciliaria de salud, establecimientos que prestan servicios de apoyo indirecto y empresas de salud y medicina prepagada.

Art. 1.- El objeto de la presente normativa sanitaria es establecer los requisitos y condiciones que deben de cumplir para su funcionamiento los establecimientos de salud pública y privados del Sistema Nacional de Salud, servicios de atención domiciliaria de salud, los establecimientos que prestan servicios de apoyo indirecto y las empresas de salud y medicina prepagada. (Ministerio de Salud Pública, 2016)

2.3.6 Reglamento de Seguridad Radiológica

Art. 7.- Notificación del Empleador a sus Trabajadores: El empleador está obligado a lo siguiente:

- Informar a las personas que trabajen en un área restringida sobre la existencia de radiación y sobre los problemas de seguridad asociados con la exposición a dicha radiación, así como las precauciones y procedimientos que deben tomar para reducir la dosis de radiación. Deberá además instruir a dichas personas sobre las disposiciones de este Reglamento.

- Informar trimestralmente al personal la dosis de radiación recibida durante su tiempo de trabajo, evaluada por el dosímetro personal.

- Exhibir o mantener disponible la licencia otorgada por el CEEA, tanto al personal como a la Institución, así como el certificado de inspección de las fuentes y máquinas de radiación.

- Proporcionar al personal copias del formulario instructivo de Normas de Protección contra la Radiación, elaborada por el Comisión Ecuatoriana de Energía Atómica (CEEA) y asegurarse de que se le instruya sobre sus deberes y derechos.

Art. 9.- Registros: El empleador está obligado a lo siguiente:

a) Llevar registros personales de cada trabajador profesionalmente expuesto en áreas controladas, en las que constará:

1. La licencia de trabajo
2. La índole de las tareas que realiza
3. El tipo de radiación o contaminantes posibles
4. Los resultados de las operaciones de monitoreo individual
5. Los resultados de los reconocimientos médicos

b) Deberá mantener registros records de toda persona que entre en un área restringida.
c) Mantener registros de las inspecciones a equipos e instalaciones certificadas por la CEEA
d) Mantener registros de los usos de radioisótopos y maquinas generadores de radiación. (Ministerio del Trabajo, 1979)

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

"Yo hago lo que usted no puede, y usted hace lo que yo no puedo. Juntos podemos hacer grandes cosas"
Madre Teresa de Calcuta

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Dentro del tipo de investigación aplicado está la **Investigación Explicativa**, la cual se orienta a establecer las causas que originan un fenómeno determinado. Se trata de un tipo de investigación cuantitativa que descubre el por qué y el para qué de un fenómeno. Con este tipo de investigación se buscó explicar los acontecimientos suscitados en la Empresa IMAGENTEST C.A. en cuanto a la gestión en el área contable.

La **Investigación Evaluativa** facilitó el análisis del cumplimiento de la normativa legal que regula las actividades de control interno en la Empresa IMAGENTEST C.A. enfocando dicha evaluación en el área contable.

La **Investigación Correlacional** analizó la relación entre las variables objeto de estudio a través de análisis comparativos mediante el rastreo de información desde su origen hasta la presentación en los Estados Financieros.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolló en la Empresa IMAGENTEST C.A. requirió de una metodología mixta con enfoque cuali cuantitativo lo que permitió fundamentar los hallazgos basados en el control interno, aplicando métodos como el **Analítico** por medio del cual se desglosaron las secciones que conforman la totalidad del caso a estudiar, a fin de establecer las relaciones de causa, efecto y naturaleza de los problemas detectados.

El **Método Deductivo** tomó consideraciones teóricas relacionadas con el objeto de la investigación, de tal manera que se contó con fundamentos conceptuales generales hasta llegar a aquellos temas específicos vinculados con el problema del trabajo investigativo.

El **Método Comparativo** facilitó el análisis de la información referente al cumplimiento de la normativa que regula a la Empresa IMAGENTEST C.A. en relación a la ejecución de las actividades desarrolladas en el área contable y operativa.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y Muestra

- **Población**

La Empresa IMAGENTEST C.A. cuenta con la siguiente población vinculada al área contable:

Tabla 6 Población IMAGENTEST C.A

Detalle	Cantidad
Gerente General	1
Administradora	1
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
Total	**4**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

Al tratarse de una población reducida se trabajó con el 100% de la misma.

3.3.2 Técnicas de Investigación

Dentro de las técnicas que se aplicaron para el desarrollo de la investigación, se destacan las siguientes:

- **Observación**

La técnica de observación se aplicó para realizar una visita in situ a la empresa IMAGENTEST, de tal manera, que se logró evidenciar de forma general las condiciones en las que se desenvuelve y opera la empresa, tanto en su entorno interno como externo.

- **Entrevistas**

Se efectuaron respectivas entrevistas con los involucrados el proceso de control interno, enfatizando en aquellas áreas en las que se enfocará la investigación.

- **Revisión documental**

Por medio de esta técnica se logró acceder a información contenida en leyes, normas, reglamentos, políticas, entre otras, a través de medios físicos y electrónicos.

- **Matriz de Control Interno**

Por tratarse de una investigación vinculada con el control interno, se desarrollaron matrices que permitieron evaluar el funcionamiento de dicho sistema en el área contable.

- **Indicadores**

Se aplicaron indicadores para medir el desempeño de la Empresa objeto de estudio en cuanto a su gestión contable, logrando contrastar los resultados económicos entre períodos económicos.

- **Listas de Comprobación (Checklist)**

La lista de comprobación facilitó la identificación de los cumplimientos y no cumplimientos por parte de la empresa a investigar en cuanto a leyes y normativas que la regulan.

- **Papeles de Trabajo**

Los papeles de trabajo permitieron sustentar los hallazgos encontrados durante el desarrollo de la investigación a manera de comentarios.

3.3.3 Instrumentos de la Investigación

Dentro de los instrumentos de la investigación se aplicaron los cuestionarios, guías de observación y las matrices de control interno; a través de estas herramientas se obtuvo información general sobre las debilidades y fortalezas que presenta la empresa en cada una de las áreas con las que opera en su entorno externo e interno, identificando el impacto

de las mismas en la gestión contable, sirviendo como orientación para la ejecución del proceso de investigación.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para la elaboración del marco teórico se partió de los conceptos generales en cuanto a control interno, evolución, objetivos, importancia, ventajas, limitaciones, componentes, tendencias y su enfoque al sector privado, adicionalmente, se hizo mención sobre la gestión contable y su enfoque empresarial.

Al tratarse de una investigación ligada al sector privado, se hizo referencia a la normativa que regula a la Empresa IMAGENTEST C.A., partiendo de la Constitución de la República de Ecuador, la Ley de la Superintendencia de Compañías y su reglamento, Acuerdo 079 del Ministerio de Salud Pública y Reglamento de seguridad radiológica.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información se recolectó a través de la revisión bibliográfica que facilitó la redacción del marco teórico, acudiendo a libros, revistas, artículos científicos, tesis de grado y publicaciones referentes al tema objeto de investigación.

En la ejecución del trabajo, se obtuvo información de campo y documental, que permitió fundamentar los hallazgos encontrados durante la investigación in situ, correspondiente a: entrevistas, cuestionarios, manuales, políticas, reglamentos internos, transacciones contables, estados financieros y todo aquello, que se consideró relevante y que aportó significativamente al proceso investigativo.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El procesamiento y análisis de la información se efectuó a través de herramientas informáticas como son los procesadores de texto y hojas de cálculo que facilitaron la redacción y tabulación de la información recolectada en el transcurso de la investigación y su posterior representación gráfica.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

"Vacía tu bolsillo en tu mente, y tu mente llenará tu bolsillo"
Benjamín Franklin

4.1 NORMATIVA LEGAL QUE REGULA LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CON EL FIN DE CORROBORAR EL CUMPLIMIENTO DE LA MISMA EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES CONTABLES

La Empresa IMAGENTEST C.A., fue constituida en Portoviejo, provincia de Manabí - Ecuador el 3 de julio de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de julio de ese mismo año. Su actividad principal es realizar imágenes radiológicas; así como la explotación, presentación y servicios de diagnósticos e imágenes de alta calidad en los campos médicos como rayos x, mamografías, tomografías, ecografías, placas, rayos x dentales, resonancias magnéticas, densitometrías y ultrasonidos. IMAGENTEST C.A se encuentra ubicada en el cantón Portoviejo provincia de Manabí, en la Calle 18 de Octubre S/N y Bolívar en el Edificio de la Clínica Santa Margarita.

La Compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 1391817002001. A partir de enero 1 de 2018, la Compañía fue calificada como Proveedor del Estado. Para el desarrollo de sus actividades, la Compañía cuenta con permiso de funcionamiento emitido por el Ministerio de Salud Pública del Ecuador y licencia de Operación, emitida por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable. El Capital Social de la Empresa está representado por 1´425,000 acciones ordinarias y nominativas de US$. 1.00 cada una y 50,000 acciones preferenciales de US$. 1,00 cada una, conformado por la participación de 35 accionistas, que en su mayoría son profesionales en el área de la Salud. El detalle de accionistas se resume en la siguiente tabla:

Tabla 7 Detalle de accionistas

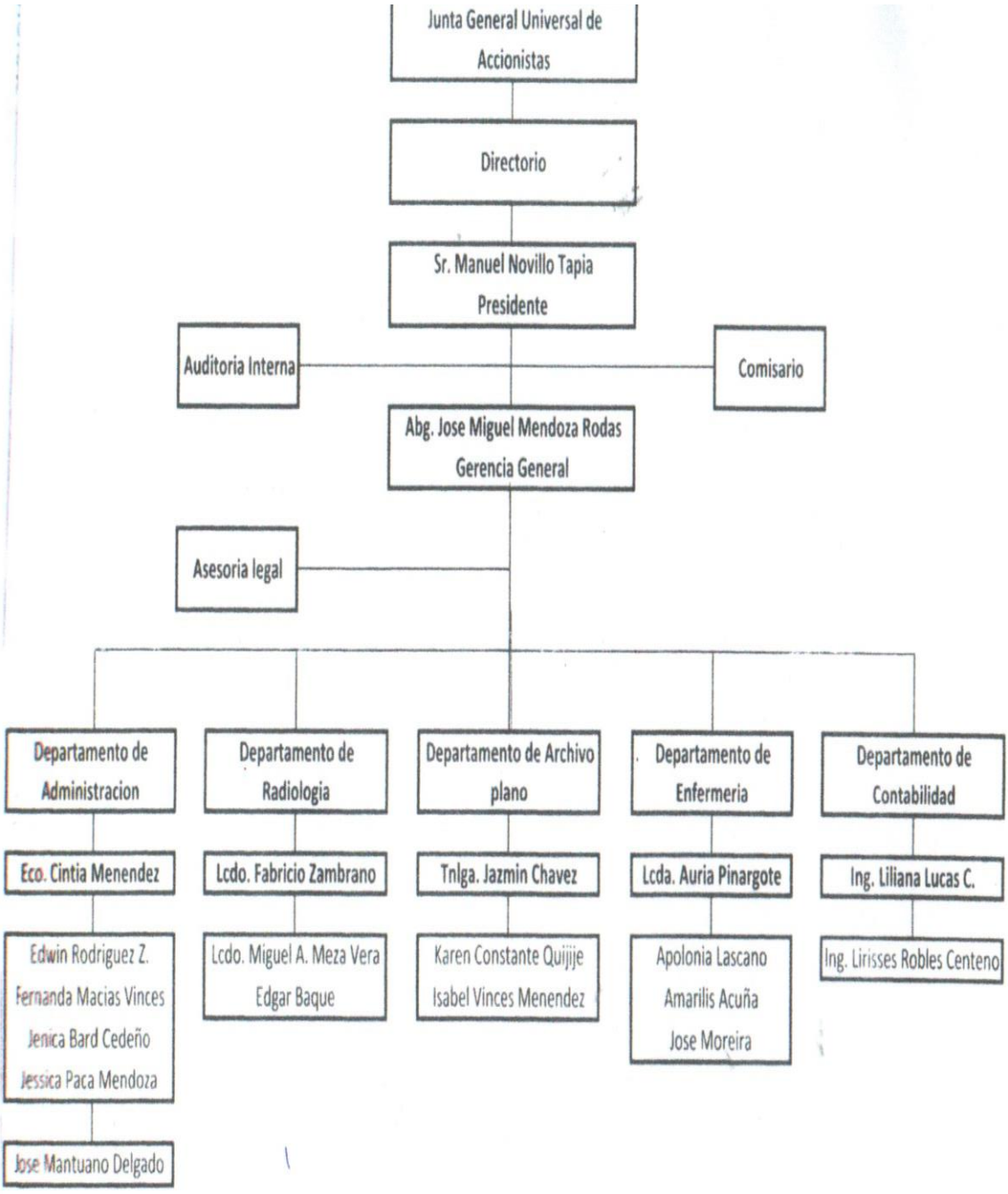
N°	Identificación	Nombre	Capital
1	1309803607	Ajila Barreiro Damián Antonio	$ 30.000,00
2	1305324897	Bello Sabando Aaron Vladimir	75.000,00
3	0904161569	Campuzano Icaza Carmen Aurora	25.000,00
4	1303470189	Cárdenas Bonilla Jose Humberto	25.000,00
5	1307786507	Chávez Alcivar Raul De Jesus	50.000,00
6	1308189834	Chávez Franco Lider Arcenio	25.000,00
7	0958241929	Chávez Guerra Victor Modesto	50.000,00
8	1391754167001	Clínica Sta. Margarita S.A.	75.000,00
9	1391820119001	Ganasalud S.A	25.000,00

10	1792503213001	Grupo Holdlevc Holding S.A.	25.000,00
11	1304560996	Guillem Cedeño Julio Gesnert	50.000,00
12	1301540793	Lara Morales José Eugenio	50.000,00
13	1307444016	Loor Suarez Manuel Ernesto	25.000,00
14	1311040016	Macías Mosquera Virginia Elizabeth	50.000,00
15	0908203656	Mendoza Aparicio Hoover Ederson	25.000,00
16	1301519391	Mendoza García Daniel David	25.000,00
17	1301485601	Mendoza García José Bosco	25.000,00
18	1301766265	Molina Naranjo Ana Bertha	25.000,00
19	601504947	Montalvo Herdoiza Juan Paul	50.000,00
20	1309030847	Morales Bazurto Marjorie Guadalupe	25.000,00
21	1702792985	Mosquera Peñaherrera Jorge Patricio	25.000,00
22	1307365492	Navia Cedeno Xavier Emigdio	50.000,00
23	0101776334	Novillo Tapia Manuel Ange	100.000,00
24	1302156037	Pinargote Macías Auria Florentina	25.000,00
25	1307536464	Pinargote Rodriguez Richard Wilfrido	75.000,00
26	1303148603	Ponce Villacreses Céfiro Marcos	100.000,00
27	1301656904	Robles Jara Carlos Artur	25.000,00
28	1301993422	Rodríguez Párraga Benhur Rafael Narciso	15.000,00
29	1725760274	Rubinof Adrián Gustavo	25.000,00
30	1306217785	Sánchez Delgado Jorge Antonio	100.000,00
31	1306773787	Seni Menéndez Josef Isaac	25.000,00
32	1309502720	Torres Parrales Johnny Fernando	25.000,00
33	1306693340	Vásquez García Rodrigo Ángel	50.000,00
34	1310831910	Villalva Cobeña Gabriela Vanessa	5.000,00
35	1308717774	Vinces Sabando Isauro Joel	25.000,00
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA			**$1.425.000,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

IMAGENTEST C.A. tiene como misión ser una empresa privada que brinda servicios de calidad en: Rx, Ecografía, Tomografía y Resonancia Magnética, al sector público y privado, con tecnología de punta y personal calificado. Su visión es Ser una empresa privada con liderazgo en el diagnóstico por imágenes, capacidad de gestión técnica, científica y académica, al servicio de los profesionales médicos y a la ciudadanía que integra la comunidad Manabita y el país. La Empresa presenta una estructura jerárquica acorde al tamaño de la organización y en conformidad con las áreas que motivo de su actividad económica presenta.

Figura 1 Organigrama de IMAGENTEST C.A



Fuente: IMAGENTEST C.A.

Para el desarrollo de sus actividades, la Compañía cuenta con permiso de funcionamiento P.F. No. MSP -2017-Z04-00113268 emitido por el Ministerio de Salud Pública del Ecuador. El cual tiene vigencia hasta enero 31 de 2018. Desde agosto de 2015, la Compañía mantiene licencia de Operación C; emitida por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, a través de la subsecretaria de Control y Aplicaciones Nucleares y la Dirección de Licenciamiento y Protección Radiológica. Con esta licencia, la Compañía está autorizada para el uso de equipos de rayos", fuentes radioactivas selladas y fuentes radioactivas abiertas. Esta licencia expira en julio de 2019.

Al ser una Compañía Anónima está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a la cual debe de entregar de manera anual el juego de Estados Financieros establecidos por las NIIF e informe de Gerencia sobre el periodo económico. Adicionalmente, se debe remitir informes de Auditoría Externa y las actas de las reuniones ordinarias y extraordinarias que se efectúen en el año.

IMAGENTEST C.A. está obligada a remitir al Servicio de Rentas Internas en los periodos establecidos por dicha entidad la siguiente información:

- Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de Directorio y Administradores
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios
- Anexo de relación de dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual de IVA

El 2 de febrero de 2017, IMAGENTEST C.A. firmó contrato de Proveedor bajo cuenta y riesgo propio con la compañía relacionada CLINICA SANTA MARGARITA S.A., cuyo objeto es de que IMAGENTEST C.A. preste los servicios de diagnósticos por imágenes dentro de la facturación que surja del convenio que la Clínica tiene con organismos del Estado ecuatoriano; como los son: Instituto Ecuatoriano de seguridad Social - IESS, Ministerio de Salud Pública - MSP, Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas

ISSFA e Instituto de Seguridad Social de la Policía - ISSPOL, bajo la modalidad de cuenta propia y riesgo del giro del negocio.

Dentro de toda Empresa, existen leyes y normas que regulan las actividades económicas que en ella se genera, por lo tanto, es importante dentro de toda evaluación del control interno el análisis del nivel de cumplimiento de la misma, para lo cual, se aplican cuestionarios, que tienen como finalidad obtener información sobre la Empresa y valorar los riesgos.

4.1.1 Aplicación de Cuestionario de Control Interno

Durante el proceso de Evaluación del Control Interno de la Empresa IMAGENTEST C.A año 2017 se aplicó un cuestionario basado en el Modelo COSO I, el mismo que formuló preguntas basándose en cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo. (Clemente & Alvarez, 2013). Es importante destacar que se trabajó de manera conjunta con el Gerente, la Administradora, la Contadora y la Auxiliar Contable. (Ver Anexo 8)

Los resultados de la aplicación de dicho cuestionario de forma individual se resumen en la siguiente tabla:

Tabla 8 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado al Gerente

Gerente			
Nº	**Factores**	**Calificaciones**	
		Óptimas	**Obtenidas**
1	Ambiente de Control	305	220
2	Evaluación de Riesgos	45	25
3	Actividades de Control	155	120
4	Información y Comunicación	115	98
5	Supervisión y Monitoreo	40	30
Σ Valores obtenidos para cada factor			**493**
Óptimo para el componente			**660**
Calificación proporcional obtenida			**0,75**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

El cuestionario de control interno formulado al Gerente indica que existe un 75% de nivel de confianza frente a un 25% de riesgo, lo cual indica una confianza Moderada y un Riesgo Moderado.

Tabla 9 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Administradora

Administradora			
Nº	**Factores**	**Calificaciones**	
		Óptimas	**Obtenidas**
1	Ambiente de Control	305	190
2	Evaluación de Riesgos	45	20
3	Actividades de Control	155	105
4	Información y Comunicación	115	75
5	Supervisión y Monitoreo	40	15
Σ Valores obtenidos para cada factor			**405**
Óptimo para el componente			**660**
Calificación proporcional obtenida			**0,61**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Las preguntas de control interno aplicadas a la Administradora reflejan que existe un nivel de confianza del 61% frente a un riesgo de 39%; lo cual indica una confianza moderada y un riesgo moderado.

Tabla 10 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora

Contadora			
Nº	**Factores**	**Calificaciones**	
		Óptimas	**Obtenidas**
1	Ambiente de Control	305	190
2	Evaluación de Riesgos	45	20
3	Actividades de Control	155	80
4	Información y Comunicación	115	80
5	Supervisión y Monitoreo	40	18
Σ Valores obtenidos para cada factor			**388**
Óptimo para el componente			**660**
Calificación proporcional obtenida			**0,59**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Las preguntas de control interno formuladas a la Contadora presenta un 59% de confianza frente a un riesgo de 41%; lo cual refleja que existe una confianza moderada y un riesgo moderado.

Tabla 11 Resultados del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Auxiliar Contable

Auxiliar Contable			
Nº	**Factores**	**Calificaciones**	
		Óptimas	**Obtenidas**
1	Ambiente de Control	305	65
2	Evaluación de Riesgos	45	12
3	Actividades de Control	155	60
4	Información y Comunicación	115	80
5	Supervisión y Monitoreo	40	15
Σ Valores obtenidos para cada factor			**232**
Óptimo para el componente			**660**
Calificación proporcional obtenida			**0,35**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Los valores obtenidos al aplicar el cuestionario de control interno a la auxiliar contable de la Empresa reflejan un nivel de confianza del 35% y un riesgo de 65%; esto indica que la confianza es baja y el riesgo es alto.

Tabla 12 Resultados de la Evaluación de los Componentes del Control Interno General de la Empresa

Nº	**Factores**	**Calificaciones**	
		Óptimas	**Obtenidas**
1	Ambiente de Control	305	166
2	Evaluación de Riesgos	45	33
3	Actividades de Control	155	91
4	Información y Comunicación	115	83
5	Supervisión y Monitoreo	40	20
Σ Valores obtenidos para cada factor			**393**
Óptimo para el componente			**660**
Calificación proporcional obtenida			**0,60**

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Calificación del Riesgo de Control	
RC	Riesgo de Control
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza

Tabla 13 Determinación del nivel de confianza y riesgo de control

Nivel de Confianza	Riesgo de Control
NC = CT/PT*100 NC = 47/78*100 NC = 60%	RC = 100 - NC RC = 100 - 60 RC = 40%

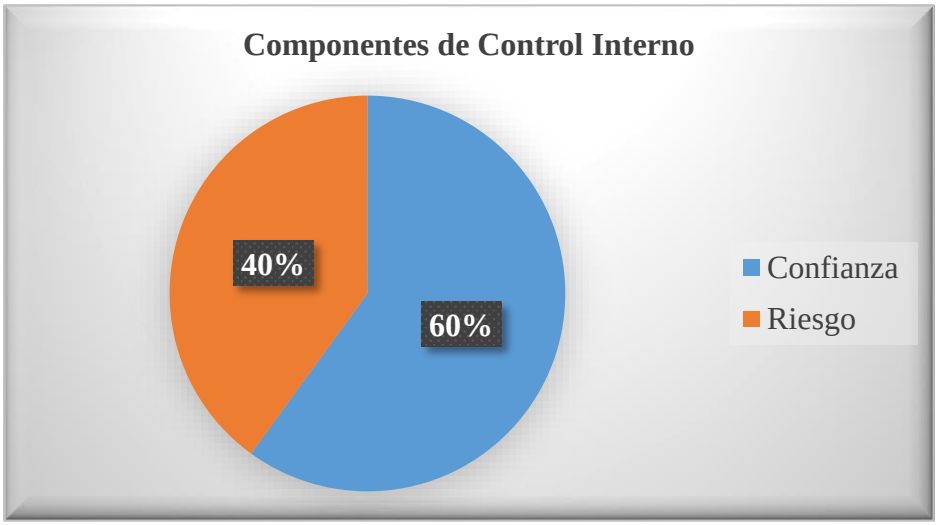
Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Tabla 14 Escala valorativa del nivel de confianza y riesgo

RIESGO		
Alto 15% - 50% Baja	Moderado 51% - 75% Moderado	Bajo 76% - 95% Alta
CONFIANZA		

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Figura 2 Representación del nivel de confianza y riesgo de los Componentes del Control Interno



Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Análisis e Interpretación

La aplicación del cuestionario de control interno se efectuó por medio de la participación de los cuatro funcionarios involucrados en el área objeto de evaluación conformado por el Gerente, Administradora, Contadora y Auxiliar Contable, los resultados de dicha aplicación individual se resumen en las tablas 8, 9, 10 y 11 respectivamente. Posteriormente, se procedió a unificar dichos resultados, a fin de tener respuestas precisas por medio de la aplicación de promedios para cada uno de los componentes, evidenciado que en la mayoría de ellos prevalece el mismo criterio con respecto a la forma en que se desarrolla el control interno dentro de la Empresa.

Como se puede observar en la tabla 12, la aplicación de las preguntas basadas en los cinco componentes que propone COSO I muestra un resultado de cumplimiento del 60%, lo cual de acuerdo a lo expuesto en la tabla 14 y la figura 2 reflejan que existe un nivel de confianza de 60% y un nivel de riesgo de control del 40%, lo cual indica que existe un nivel de confianza y riesgo Moderado, tal como se evidencia en la tabla 14.

Al analizar dichos resultados considerando las diversas perspectivas por parte de los funcionarios involucrados en la evaluación, se puede mencionar que a pesar de que se aplican controles básicos y se cumple con la normativa regulatoria, hace falta mejorar aspectos fundamentales de la Empresa en el área contable y que, de hecho, no solo que afectan a dicha área si no a la Empresa en su conjunto, puesto que dentro de las debilidades que se deben mejorar y que impiden el éxito del control interno están:

- La carencia de planificación estratégica y de un presupuesto anual, puesto que no se controla ni evalúan los resultados obtenidos durante el período económico analizado, solo se espera hasta la junta de accionistas y se presentan los principales Estados de Situación Financiera y con base en ellos se toma decisiones que carecen de organización, priorización y planificación.

- Las actividades en el área contable se realizan siguiendo los lineamientos de las entidades regulatorias, sin embargo, existe retraso en la presentación de la información que se debía subir a la página de la Superintendencia de Compañías en el año 2017 se la entregó en el 2018.

- No existe un reglamento interno con lo cual se está incumpliendo con lo que establece el Ministerio de Relaciones Laborales.

- El personal que labora en el área contable no fue previamente evaluado antes de su incorporación en la empresa, pues como en todas las demás áreas, solo se evalúa la hoja de vida de cada aspirante y el encargado de área es responsable de seleccionar a su personal, es así que no existe un área o persona encargada exclusivamente de administrar el talento humano de la Empresa.

- En el año 2017 se creó una Unidad de Auditoría Interna y que, de hecho, aparece en el organigrama de la Empresa, pero que en la actualidad dejó de existir como tal, además, dicha unidad estaba conformada por la misma persona que realizaba la Auditoría Externa con lo cual se estaba incumpliendo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

- La Empresa contrata cada año consultores para la identificación y elaboración de mapa de riesgos, sin embargo, estos no son socializados con el personal que labora en la Empresa.

- En el área contable existe una Contadora y una Auxiliar Contable, no obstante, la Contadora solo presta sus servicios profesionales en dicha Empresa, motivo por el cual su presencia no es constante generando retraso en el envío de información.

- Se manejan dos sistemas contables el Omega y Génesis, siendo este último exclusivo para la facturación electrónica, lo cual impide generar reportes actuales de la contabilidad por cuanto no se ha integrado la información que reposa en cada uno de ellos.

- El personal que maneja dinero como la Auxiliar Contable y la Administradora no se encuentran caucionados o asegurados como debería de ser; no están codificados ni seriados los activos fijos de la Empresa y no existe evidencia de la constatación semestral.

- Otro aspecto importante dentro del control y que no se da en dicha Empresa es la presencia contante del Gerente, motivo por el cual cada colaborador realiza sus actividades sin la debida supervisión, además, que no existen reportes mensuales que direccionen las actividades de la Gerencia; las comunicaciones o llamados de atención al personal se los realiza de manera verbal, no existen procedimientos formales que sustenten dicha labor por parte de quienes hacen las veces de Jefes.

4.1.2 Discusión del primer objetivo

El control interno dentro de toda Empresa cumple un rol fundamental, considerando que dentro de sus objetivos principales está el de velar por el cumplimiento de leyes y normas que regulan las actividades de la Empresa, Amaro (2013) sostiene que "El control interno es parte esencial e integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio", siendo así que en IMAGENTEST C.A. este factor clave no está vinculando de manera integrante a todas las áreas, sino que cada área ejecuta los procesos conforme a sus requerimientos sin observar si tales procedimientos inciden de alguna manera en las demás funciones de la empresa.

La supervisión y monitoreo es otro aspecto o componente importante del control interno que no está siendo eficientemente aplicado dentro de la Empresa. De acuerdo a investigaciones realizadas por el equipo de Auditool (2015) y con base en diversas experiencias laborales indican que "Todo el proceso de control interno ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias". En tal sentido, es fundamental la presencia de los Directivos de las Empresas, independientemente de ser públicas o privadas, pues en ambas el control debe estar ligado al compromiso que debe de existir en todos los miembros que conforman el negocio o institución, desde los niveles jerárquicos más altos hasta los más bajos.

De manera general, todas estas falencias también se presentan por motivo de la inexistencia de manuales, políticas y reglamentos de manera formal, pues al hacer aplicación verbal de los mismos, no se está dejado evidencia o fundamentos claros que indiquen la falta cometida y la sanción respectiva, tal como lo sostiene Vivanco (2017) "Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las

cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de una Empresa".

4.2 INFORMACIÓN CONTABLE DEL PERÍODO ECONÓMICO 2017 A FIN DE IDENTIFICAR EL ORIGEN, MEDICIÓN Y VARIACIÓN DE LAS CUENTAS CON BASE EN LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El área contable de toda Empresa, es de vital importancia, de hecho, constituye el eje fundamental en la toma de decisiones, pues resume las diversas transacciones económicas que se generan en Estados Financieros, los cuales deben presentarse al final del ejercicio económico, a manera de rendición de cuentas y es precisamente con base en ellos que los Accionistas o propietarios del Negocio o Empresa realizan cambios en los mismos o generan nuevas inversiones.

4.2.1 Políticas de las cuentas contables de IMAGENTEST C.A.

IMAGENTEST C.A. al estar sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros debe preparar sus Estados Financieros de acuerdo a lo dispuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera, para lo cual a partir del 2017 se generó un plan de cuentas para el manejo y dirección de las transacciones que en ella se presentan, producto de la prestación de servicios radiológicos e imagenológicos.

Es importante mencionar que la compañía no dispone de registros contables, información contable – financiera en medios magnéticos e impresa correspondiente al año 2014, producto del terremoto suscitado en el país el 16 de abril de 2016, motivo por el cual la información de ese año corresponde a un Balance General disponible en formulario 101 presentado al Servicio de Rentas Internas, además, los posibles ingresos y gastos realizados desde la fecha de su constitución no fueron presentados en un Estado de

Resultados, por ello, los efectos de dicho Estado de Resultados no han sido cuantificados, registrados ni revelados en Estados Financieros posteriores.

Las principales políticas del área contable de la Empresa para la preparación de los Estados Financieros del año 2017 fueron las siguientes:

- **Activos financieros**

Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos atribuibles directamente a la compra, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de Cuentas por cobrar, son registradas al costo, esto al momento de la negociación de los servicios de radiología e imágenes médicas y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios.

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de los activos financieros es el siguiente:

Tabla 15 Activos financieros IMATENTEST C.A.

Rubro	Valor
Clientes	$ 45.616,00
Anticipo a proveedores locales	21.494,00
Ex funcionario	106,00
Total	**$ 67.216,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

El valor expresado en el rubro de clientes corresponde principalmente a facturación de servicios de imágenes médicas y radiología dados a la Clínica Santa Margarita S.A.

❖ Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósito de elaboración de estados de flujos de efectivo, la Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo disponible en caja y bancos. El detalle del efectivo y su equivalente es el siguiente:

Tabla 16 Efectivo y su Equivalente IMAGENTEST C.A.

Rubro	Valor
Caja	$ 54,00
Bancos	20.151,00
Total	**$ 20.205,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Es importante mencionar que Al 31 de diciembre de 2017 el valor de Bancos, corresponde principalmente a saldos que se mantienen en dos cuentas corrientes en el banco Pichincha S.A., los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que límite su uso.

❖ Provisión para cuentas incobrables

Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar a clientes debe ser determinado mediante análisis de la recuperación probable de la cartera. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión. La Compañía no registra provisión para cuentas incobrables en razón de que los servicios facturados a pacientes privados son al contado y los facturados a la Clínica Santa Margarita se recuperan con posterioridad, en base a contrato institucional de servicios vigente entre las partes.

❖ Existencias

La constituyen materiales e insumos médicos, utilizados en la elaboración de imágenes médicas y radiología; los cuales están registrados al costo de adquisición, que no excede al valor neto de realización. El costo es determinado mediante el método del costo

promedio. Al 31 de diciembre de 2017, están constituidas por suministros, materiales y medicinas utilizados en las actividades de radiología y elaboración de imágenes médicas.

- **Activos por impuestos corrientes**

Representa crédito tributario originado por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, registradas mensualmente con base a la adquisición de compras y servicios locales. Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a retenciones que han sido efectuadas a la Compañía y que pueden ser reintegradas mediante solicitud de pago en exceso, presentarse reclamo de pago indebido o utilizarse directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la renta que cause la Compañía en los ejercicios impositivos posteriores, y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida respecto al uso del saldo del crédito tributario, deberá ser informada oportunamente a la Administración Tributaria.

- **Seguros anticipados**

Corresponden principalmente a pólizas de seguro sobre todo riesgo adquiridas en el 2017, las cuales son amortizadas en base al método de línea recta. Al 31 de diciembre de 2017, el efecto de la amortización registrada en gastos del periodo fue de US$. 15.118,00

- **Equipos de radiología y otros activos fijos**

Están constituidos principalmente por equipos médicos de imágenes y radiología, contabilizados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Tabla 17 Tasas de depreciación anual IMAGENTEST C.A.

Activos	Tasas
Equipos de radiología, muebles y enseres, equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33.33%

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de equipos de radiología y otros activos fijos netos (menos la depreciación) es el siguiente:

Tabla 18 Equipo de Radiología y otros activos fijos IMAGENTEST C.A.

Rubro	Valor
Equipos de tomografía, resonancia, rayos "x" y otros	$ 1`522.278,00
Equipo eléctrico	55.512,00
Equipo digital	30.940,00
Muebles y enseres	16.439,00
Equipo de cómputo	37.526,00
Subtotal	**$1`662.695,00**
Menos Depreciación	(437.179,00)
Total	**$1`225.526,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

- **Otros activos**

Representan programas de computación y licencias, registradas al costo; los cuales son amortizados bajo el método de línea recta a razón del 20% anual en 5 años.

- **Pasivos financieros**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentadas como pasivos no corrientes. En el caso de los pasivos financieros la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Las Cuentas por pagar, son registradas al costo, esto al momento de le negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizadas en las actividades operativas.

El detalle de los pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Tabla 19 Pasivos corrientes IMAGENTEST C.A.

Rubro	Valor
Proveedores locales	$ 20.020,00
Honorarios por informes y comisiones por pagar	69.912,00
Accionistas	50.000,00
Contribución a la Superintendencia de Compañías y Municipio	30.170,00
Otras cuentas por pagar	9.750,00
Total	**$179.852,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía IMAGENTEST C.A. tal como se detalla a continuación:

- Mercado: La compañía opera principalmente en la elaboración de imágenes de radiología médica, cuyo riesgo de mercado se deriva de la dependencia de una empresa relacionada como es Clínica Santa Margarita.

- Liquidez: Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la compañía debe monitorear el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones; sin embargo, cuando se requiera financiamiento se optará por acceder a créditos con accionistas.

El detalle de los pasivos no corrientes es el siguiente:

Tabla 20 Pasivos no corrientes IMAGENTEST C.A.

Rubro	Valor
Siemens S.A.	$ 296.980,00
Oriental médica del Ecuador C.A - ORIMEC	71.446,00
Accionistas	62.000,00
Dra. Mayra Perero – Venta de acción	19.000,00

Dr. Víctor Chávez – Médicos relacionados	54.749,00
Dra. Ana Molina – Médicos relacionados	15.042,00
Dr. Jhonny Torres – Médicos relacionados	5.445,00
Dr. Manuel Loor -– Médicos relacionados	1.357,00
Total	**$ 526.019,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

El saldo pendiente de pago a Siemens S.A corresponde a la adquisición de equipo de resonancia magnética Magnetron Essenza A y equipo de tomografía Somaton Perspective 16-S en el año 2014, estas deudas tenían condiciones de pago de 630 y 600 días desde la fecha de emisión de la factura y actualmente están vencidas, igual situación se presenta con ORIMEC ya que dicho saldo por pagar corresponde a compra de equipo de rayos X e insumos complementarios para su utilización, considerando que esta cuenta no genera intereses. Es importante aclarar que el valor concerniente a médicos relacionados corresponde a servicios de informes médicos de años anteriores. Estos valores no generan intereses y la Administración debió gestionar las cancelaciones a los mismos, sin embargo, no se fijó fecha para cancelar estos valores.

- **Otras obligaciones corrientes**

Comprende los beneficios sociales amparados en el Código de Trabajo Ecuatoriano, Impuestos por pagar y aportes al IESS. El detalle es el siguiente:

Tabla 21 Otras obligaciones corrientes IMAGENTEST C.A.

Rubro	Parcial	Total
Beneficios sociales		**$ 5.524,00**
Décimo cuarto sueldo	$2.453,00	
Vacaciones	2.719,00	
Décimo tercer sueldo	352,00	
Impuestos por pagar		**8.956,00**
Retenciones en la fuente	$5.426,00	
Retenciones de IVA	3.413,00	

IVA por pagar	57,00	
Impuesto a la renta personal	60,00	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		**1.927,00**
Aportes	$1.698,00	
Préstamos a empleados	229,00	
Total		**$16.407,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

- **Patrimonio neto de los accionistas**

Está representado por 1`425.000 acciones ordinarias y nominativas de US$. 1.00 cada una y 50,000 acciones preferenciales de US$. 1,00 cada una.

- **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha registrado esta reserva en razón de los resultados negativos obtenidos.

- **Reconocimiento de ingresos**

La Compañía reconoce ingresos por servicios de imágenes médicas y radiologías, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los servicios otorgados y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes. Excepto los provenientes del contrato institucional con compañía relacionada, los cuales son registrados bajo el método del efectivo. Los ingresos anuales por servicios de radiologías y otras imágenes, así como de insumos médicos están distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 22 Ingresos IMAGENTEST C.A.

Activos	Valor	%de Participación sobre los ingresos
Clínica Santa Margarita S.A.(servicio de radiología y otras imágenes	396.747,41	43,38%
Clínica Santa Margarita S.A (insumos médicos)	289.356.50	31,64%
Pacientes privados	228.485,87	24,98%
Total	914.589,78	100%

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Como se aprecia en la tabla 17, la mayor parte de ingresos de IMAGENTEST C.A. derivan de los provenientes de servicios de radiología e Imagenología y venta de insumos médicos a la Clínica Santa Margarita que es una Empresa relacionada representando el 68,36% del total de ingresos y un 24,98% corresponde a pacientes privados. Sin embargo, es importante aclarar que, de los ingresos percibidos por la Clínica Santa Margarita, éstos no fueron facturados en su totalidad, puesto que apenas se reconocieron $358.489,57 quedando por facturar $327.614,34 producto de los convenios que la Clínica tiene con el Estado y que son cancelados en su totalidad en el año siguiente a la prestación.

- **Reconocimiento de Gastos**

La Compañía reconoce gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

El detalle de los gastos operativos y administrativos es el siguiente:

Tabla 23 Gastos Operativos y Administrativos

Rubro	Valor
Sueldos y beneficios sociales	$ 72.313,00
Aportes al IESS	7.432,00
Honorarios profesionales	200.376,00
Mantenimiento y reparaciones	102.335,00

Devolución y baja de bienes	91.218,00
Consumo de materiales y suministros	50.320,00
Servicios básicos	36.675,00
Contribuciones y tasas de años anteriores	35.385,00
Arrendamiento de local	29.780,00
Seguridad y vigilancia	12.100,00
Suministros de oficina	4.064,00
Servicio de teleradiología	9.600,00
Gastos no deducibles	17.553,00
Otros gastos	4.153,00
Total	**$ 673.304,00**

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

- **Participación de trabajadores en las utilidades**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

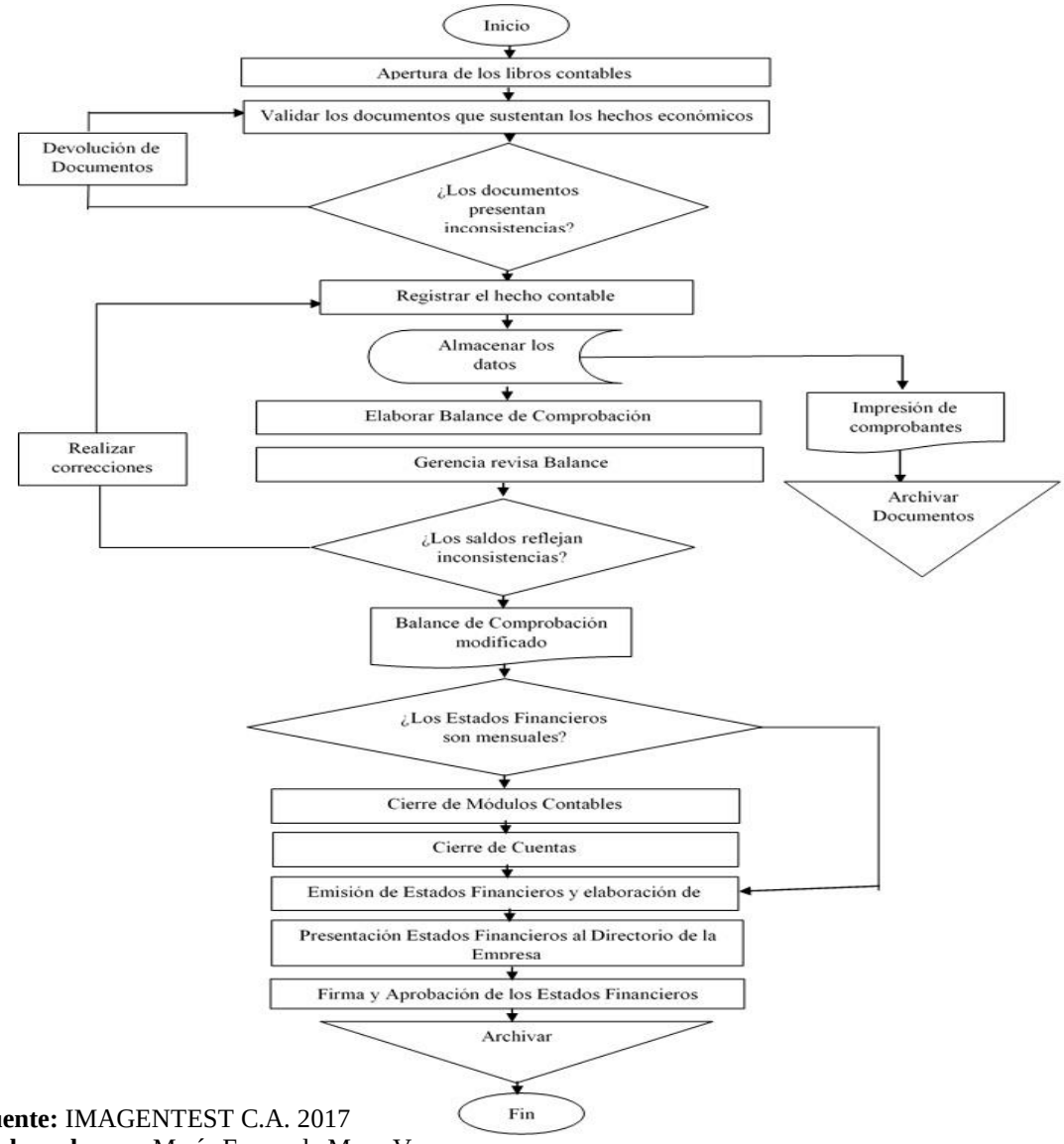
- **Impuesto a la renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía presenta pérdida en operaciones por US$ 236.900,00 lo cual no origino impuesto a la renta por pagar; así como anticipos de impuesto a la renta. Es importante mencionar que este valor difiere del presentado en el Estado de Resultados del año 2017 en el cual aparentemente presenta utilidad.

4.2.2 Procesos contables de IMAGENTEST C.A.

El área contable de la Empresa tiene definido un proceso general que se debe de llevar a cabo para generar la información financiera, no obstante, no se ha precisado de forma escrita el tipo de reportes que deben presentarse al final, puesto que en el flujograma se aprecia la condición de que si los estados financieros son mensuales debe emitirse al finalizar el mes y sin son anuales deben cerrarse las cuentas del periodo y presentar la información financiera en primera instancia al Gerente y en lo posterior ser expuestos ante la Junta General de Accionistas para la respectiva aprobación.

Figura 3 Flujograma del Proceso Contable General



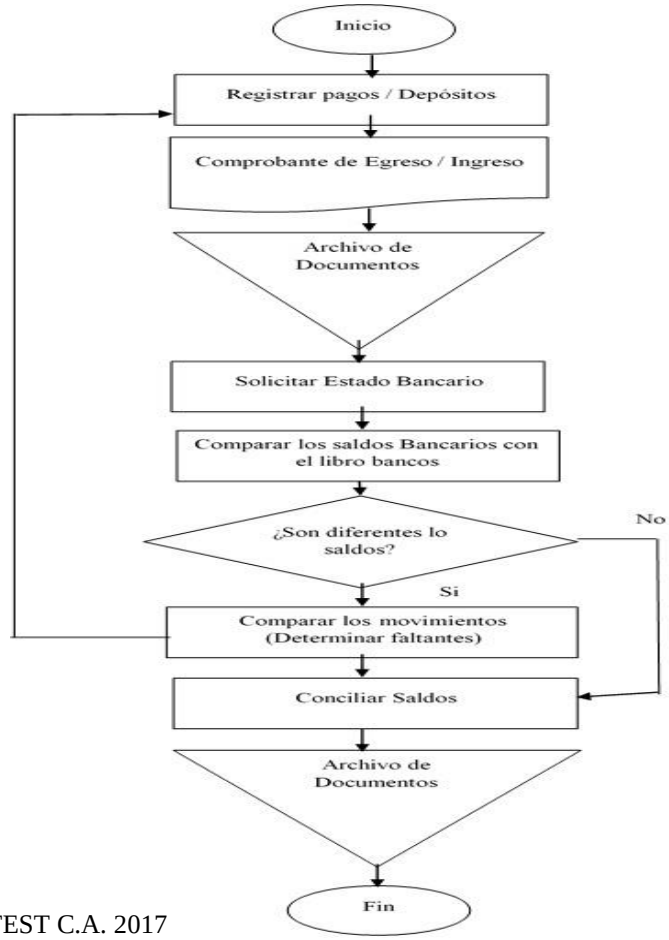
Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Del proceso general contable de IMAGENTENST C.A. se identifican 7 subprocesos, los cuales no han sido definidos como tal, es decir, no constan en un manual de procedimientos debidamente diseñado y aprobado, motivo por el cual se procedió a sintetizar la información obtenida mediante entrevista a la Auxiliar Contable, en flujogramas para cada uno de los procesos, los resultados de lo indicado se detallan a continuación:

1. Conciliaciones Bancarias

Este proceso parte del registro de pagos y depósitos en el sistema contable, presentados físicamente en reportes de egresos e ingresos debidamente archivados, al finalizar el mes se solicita el Estado Bancario, se compara con los registros del libro banco, se concilian los saldos y se archivan los documentos sustentatorios.

Figura 4 Flujograma del Subproceso Conciliaciones Bancarias

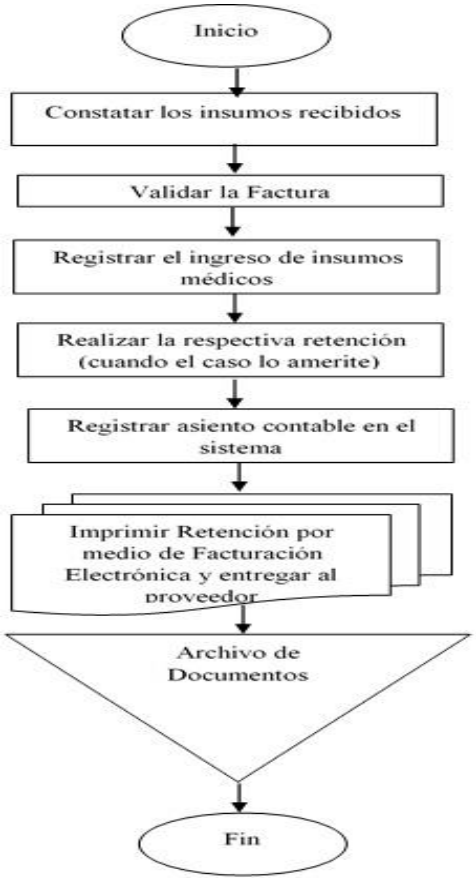


Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

2. Adquisición de Suministros Médicos

Inicia con la constatación delos insumos recibidos, se valida la factura, se hace el ingreso en el sistema contable, se efectúa la respectiva retención (cuando el caso lo amerita), se genera el asiento contable, se imprime la retención por medio del sistema de facturación electrónica, se entrega al proveedor, y finalmente, se archivan los documentos. (Ver anexo 14). Como se puede apreciar, no existen documentos de requisición de dichos insumos que sustenten la compra ni autorización de Gerencia que la respalde, lo cual genera inconvenientes a la hora de rendir cuentas a la Gerencia y accionistas, pues alegan que no se programan dichas compras, ante lo cual la Asistente Contable manifestó que procede de esta manera ante el ausentismo de Gerencia y la necesidad urgente de adquirir los insumos. Se respalda con conversaciones verbales con la Administradora.

Figura 5 Flujograma del Subproceso Adquisición de insumos médicos

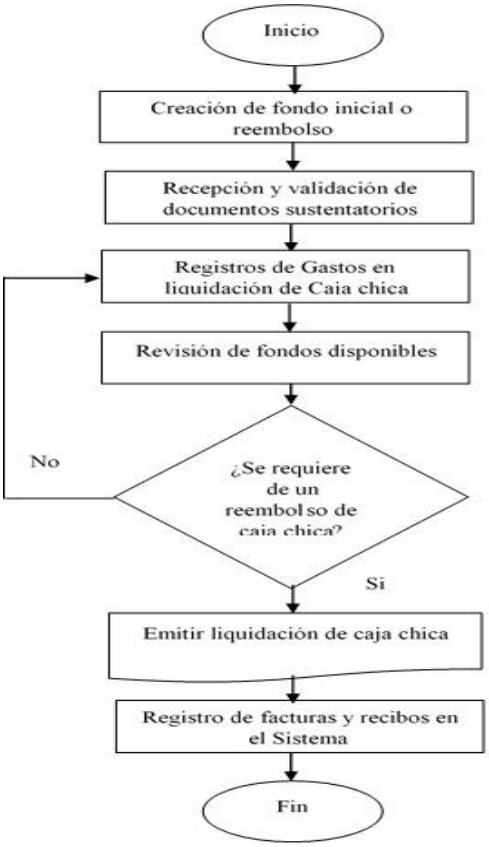


Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

3. Caja Chica

Este proceso inicia con la creación del fondo o el reembolso respectivo, se receptan y validan los documentos sustentatorios, se registran los gastos en liquidación de caja chica y se revisan los fondos disponibles para analizar si se requiere o no realizar reembolso, finalmente, se registran las facturas y recibos en el sistema. (Ver anexo 13). Es importante mencionar en este proceso, que el fondo de caja chica corresponde a $1000,00 valor que se considera alto como para ser manejado desde este rubro, ante lo cual la Asistente Contable mencionó que fue decisión de Gerencia y accionistas por cuanto la presencia de estos es escaza y en ocasiones se requieren efectuar gastos de urgencia inherentes a la actividad de la Empresa y que no podrían esperar que Gerencia aparezca y firme el respectivo cheque. Además, no se ha establecido el porcentaje mínimo requerido de disponibilidad en el fon do para solicitar reembolso del mismo. A este fondo se le efectúa arqueo, cada semestre por parte del Presidente de la Empresa.

Figura 6 Flujograma del Subproceso caja chica

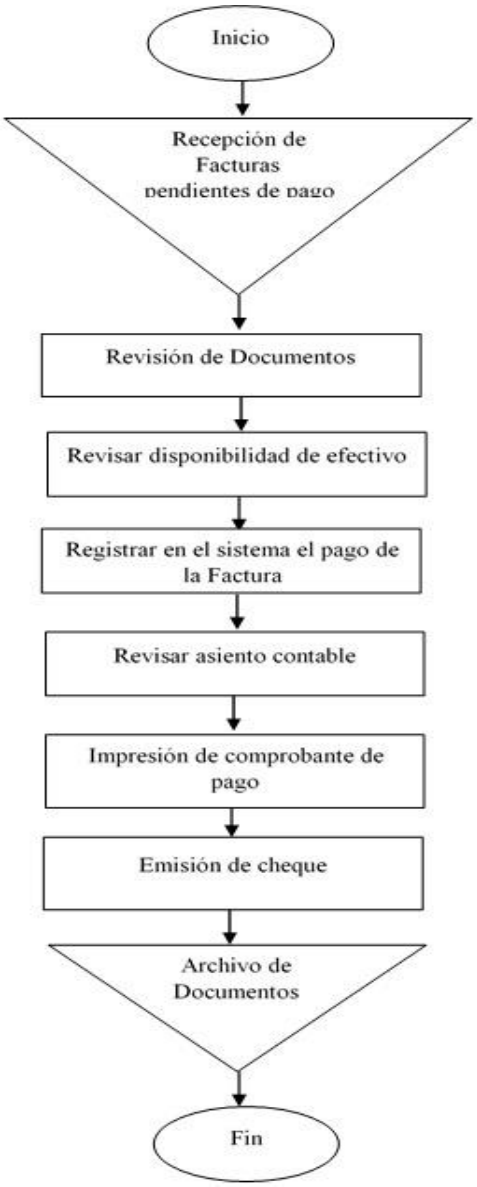


Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

4. Pago a Proveedores

Inicia con la recepción de las facturas pendientes de pago, se revisan los documentos, se analiza la disponibilidad de efectivo, se registra en el sistema el pago de la Factura, se revisa el asiento contable, se imprime el comprobante de pago, se emite el cheque respectivo, finalmente se archivan los documentos sustentatorios.

Figura 7 Flujograma del Subproceso Pago a Proveedores

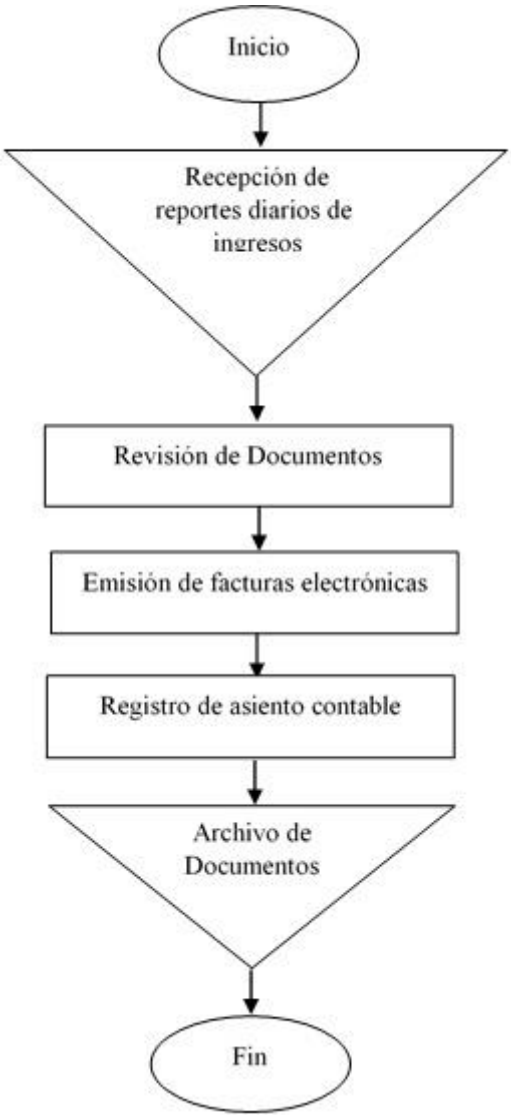


Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

5. Ventas

Se receptan los reportes diarios de ingresos emitidos por el encargado de la caja, se revisan los valores y documentos sustentatorios, se procede a generar las respectivas facturas de forma electrónica, se registra el asiento contable, se imprimen y archivan los respectivos reportes. Es importante mencionar, que estos valores son conciliados de forma diario, sin embargo, no existe definido procedimiento en caso de suscitarse faltantes o inconsistencias en el reporte recibido por parte de caja.

Figura 8 Flujograma del Subproceso Ventas

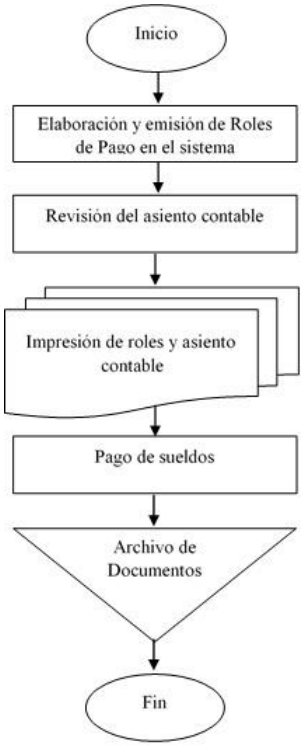


Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

6. Pago de Sueldos

Se elabora y se emite el rol de pagos en el sistema, se revisa el asiento contable generado, se imprimen los roles junto con el respectivo asiento contable, se cancela sueldos al finalizar el mes y se procede a archivar la información.

Figura 9 Flujograma del Subproceso Pago de Sueldos



Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

7. Declaraciones SRI

Se genera reporte de ventas y compras, se liquidan y ajustan los valores de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, se elaboran los formularios de presentación de la información, se valida y carga la información a la página del Servicio de Rentas Internas, se registran los asientos contables por impuestos y finalmente, se archivan los documentos. Como se puede apreciar, en dicho proceso no se realiza la constatación del reporte del sistema con la información física de los comprobantes recibidos y entregados

por IMAGENTEST C.A. lo cual ha ocasionado la omisión de ciertos comprobantes que en lo posterior debieron incluirse a efectos de conciliación tributaria por medio de declaraciones sustitutivas. Es importante mencionar también, que existe exceso de rotación de personal en esta área, sobre todo de Contador/a, lo cual ha generado problemas a la hora de preparar la información contable, tributaria y financiera. Al momento de la aplicación de esta entrevista, la Asistente Contable, comentó que tuvo que esperar varios días después de finalizar el año 2017 para efectuar el cierre del periodo por cuanto no había contador/a y la implementación de la facturación electrónica había obligado a la Empresa a manejar dos sistemas contables el Omega (que involucra toda la contabilidad) y el Génesis (exclusivo de facturación electrónica), ante lo cual se tuvo que realizar una importación de datos desde el sistema Omega.

Figura 10 Flujograma del Subproceso Declaraciones SRI

Fuente: IMAGENTEST C.A. 2017
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

4.2.3 Análisis vertical y horizontal e indicadores de los Estados Financieros comparativos año 2016 – 2017

IMAGENTEST C.A. cuenta con un área contable acorde a la magnitud del negocio y de las transacciones que se generan en éste, en tal sentido, se procedió a realizar un análisis de la información financiera presentada en el año 2017, que de por sí no puede ser medida, sin realizar la respectiva comparación con el año 2016, lo cual permitió evidenciar variaciones en cuentas, toda vez que se analizaron también las políticas y proceso contables para la preparación de la información financiera.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) los estados financieros que toda empresa debe presentar con cinco: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Flujo de Efectivo y Notas aclaratorias. Para efecto de análisis en el área contable de IMAGENTEST C.A se consideraron dos de ellos, pues son los que resumen la situación de la Empresa y la rentabilidad de la misma, es decir, que se analizaron el Estado de Situación Financiera (Ver anexo 6) y el Estado de Resultados (Ver anexo 7).

Dicho estudio se efectuó a través de la aplicación de análisis vertical, horizontal e indicadores financieros, puesto que mediante estas técnicas se logró verificar los cambios significativos que se presentaron de un año a otro, los resultados se reflejan a continuación:

Figura 11 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera

	2016	2017	Análisis Vertical		Analisis Horizontal
			2016	2017	2016 - 2017
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de al efectivo	$147197,96	$ 24017,86	9,39%	1,72%	-83,68%
Cuentas por cobrar	105,79	46776,31	0,01%	3,34%	44116,19%
Inventarios	0,00	5818,28	0,00%	0,42%	
Servicios y otros pagos anticipados	64450,00	24185,43	4,11%	1,73%	-62,47%
Activos por impuestos corrientes	13725,60	71083,72	0,88%	5,08%	417,89%
Activo No Corriente					
Propiedad, planta y equipo	1275541,81	1225516,04	81,41%	87,59%	-3,92%
Propiedades de inversión	63298,74	0	4,04%	0,00%	-100,00%
Activo intangible	3500	3500	0,22%	0,25%	0,00%
Activos por impuestos diferidos	0	0	0,00%	0,00%	
(-) Amortización acum. Activos intangibles	-991,67	-1691,67	-0,06%	-0,12%	70,59%
TOTAL DE ACTIVOS	**$1566828,23**	**$1399205,97**	**100,00%**	**100,00%**	-10,70%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Cuentas y documentos por pagar	$212372,18	$147821,95	13,55%	10,56%	-30,39%
Provisiones	4042,47	5523,86		0,39%	36,65%
Otras obligaciones corrientes	16129,11	10883,73	2,32%	0,78%	-32,52%
Cuentas por liquidar	0,00	1350,00	0,00%	0,10%	
Honorarios y comisiones por pagar	0,00	49679,71	0,00%	3,55%	
Pasivo No Corriente					
Cuentas y documentos por pagar (LP)	462669,49	507019,02	29,53%	36,24%	9,59%
TOTAL DE PASIVO	**$ 695213,25**	**$ 722278,27**	45,40%	51,62%	3,89%
PATRIMONIO					
Capital Social					
Capital Social Suscrito	$1425000,00	$1425000,00	90,95%	101,84%	0,00%
Capital Suscrito No Pagado	-18438,00	-18438,00	-1,18%	-1,32%	0,00%
Aporte Futuras Capitalizaciones				0,00%	
Resultado de años anteriores	-128696,73	-86484,14	-8,21%	-6,18%	-32,80%
Resultado del Ejercicio	-406250,29	-643150,16	-25,93%	-45,97%	58,31%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 871614,98**	**$ 676927,70**	55,63%	48,38%	-22,34%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$1566828,23**	**$1399205,97**	100,00%	100,00%	-10,70%

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Figura 12 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados

	2016	2017	Análisis Vertical		Análisis Horizontal
			2016	2017	2016 -2017
INGRESOS NETOS	**$644649,23**	**$586975,44**	100,00%	100,00%	-8,95%
Costo de Ventas	46679,03	861,20	7,24%	0,15%	-98,16%
MARGEN BRUTO	**$597970,20**	**$586114,24**	**92,76%**	**99,85%**	
GASTOS					
Gastos de Venta					
Promoción y publicidad	718,14	0,00	0,11%	0,00%	-100,00%
Gastos Administrativos			0,00%	0,00%	0,00%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	79176,85	52665,82	12,28%	8,97%	-33,48%
Aportes a la seguridad social	12215,68	9493,97	1,89%	1,62%	-22,28%
Beneficios sociales e indemnizaciones	18933,00	11290,53	2,94%	1,92%	-40,37%
Honorarios y servicios prestados	64136,83	74044,44	9,95%	12,61%	15,45%
Mantenimiento y reparaciones	0,00	39983,66	0,00%	6,81%	0,00%
Arrendamiento operativo	0,00	23712,00	0,00%	4,04%	0,00%
Arrendamiento de local	18000,00	3300,00	2,79%	0,56%	-81,67%
Arriendo de equipos	0,00	642,50	0,00%	0,11%	0,00%
Combustibles	2057,21	225,46	0,32%	0,04%	-89,04%
Seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Servicio de Transporte	2427,01	620,19	0,38%	0,11%	-74,45%
Gastos de viaje	533,07	140,00	0,08%	0,02%	-73,74%
Servicios Básicos	16941,48	33168,58	2,63%	5,65%	95,78%
Notarios, registradores de la propiedad	0	307,50	0,00%	0,05%	0,00%
Impuestos, contribuciones y otros	3.305,99	189,07	0,51%	0,03%	-94,28%
Depreciaciones	149800,64	0,00	23,24%	0,00%	-100,00%
Gastos por reestructuración/reconstrucción	74299,45	39940,95	11,53%	6,80%	-46,24%
Otros gastos administrativos	202493,28	108285,11	31,41%	18,45%	-46,52%
Amortización	750,02	15817,52	0,12%	2,69%	2008,95%
Gastos Financieros			0,00%	0,00%	0,00%
Intereses Pagados	532,48	0	0,08%	0,00%	-100,00%
TOTAL DE GASTOS	**$646321,13**	**$413827,30**			-35,97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	**$-48350,93**	**$172286,94**			-456,33%

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Tabla 24 Indicadores Financieros

Índice de Liquidez	**2016**		**2017**	
Activo Corriente-Inventarios	225479,35	0,97	166063,32	0,77
Pasivo Corriente	232543,76		215259,25	

Endeudamiento	**2016**		**2017**	
Deuda Total	695213,25	44%	722278,27	52%
Activo Total	1566828,23		1399205,97	

Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera

Análisis e interpretación

Del análisis efectuado a los Estados Financieros se determinó que el valor de efectivo y su equivalente presentó una reducción significativa de -83,68%, debido a que la Empresa inició su actividad en agosto de 2015 con aporte de sus accionistas y este valor mantenía su efectivo hasta que se vieron afectados por el terremoto del 16 de abril de 2016 donde tuvieron que realizar la reconstrucción de las instalaciones y equipos de la Empresa; las cuentas por cobrar también reflejan una variación importante, atribuible a los convenios que la Clínica Santa Margarita relacionada de IMAGENTEST C.A. empezó a tener con instituciones del Estado como son: Instituto Ecuatoriano de seguridad Social - IESS, Ministerio de Salud Pública - MSP, Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas - ISSFA e Instituto de Seguridad Social de la Policía - ISSPOL, donde se establece que la Empresa realizará los estudios derivados de dichas casas de salud y se acumularán los valores a cancelar durante todo un año, procediendo a saldarse la deuda en el año siguiente. El inventario de la Empresa en el 2016 fue de 0 debido al suceso del terremoto, donde la Empresa se paralizó por 9 meses, lo cual también justifica el incremento de los activos por impuestos corrientes.

Como es evidente, la mayor inversión de IMAGENTEST C.A. reposa en la Propiedad, planta y equipo; pues los equipos radiológicos e imagenológicos tienen importes representativos. Las cuentas y documentos por pagar se redujeron en un -30,39% y las provisiones se incrementaron en un 36,65%. En lo que respecta al pasivo no corriente, las cuentas y documentos por pagar se incrementaron en un 9,59%; como producto de préstamos a accionistas y deudas reclasificadas que provienen de años anteriores a

médicos relacionados por informes. Es importante acotar que la Empresa no mantiene deudas con instituciones financieras, cuando se requiere de financiamiento se recurre en primera instancia a préstamos internos a accionistas. El capital social se mantuvo igual durante los dos años.

Los Ingresos se redujeron en un mínimo porcentaje, ante situaciones imprevistas, como avería de equipos por el no mantenimiento oportuno de los mismos, por otra parte, el rubro de servicios básicos se incrementó en un 95,78% casi el doble de su valor en el año 2016 por motivos ya mencionados que involucran el terremoto del 16 de abril de 2016, además, hay ciertos gastos como el de transporte, de viaje y combustible que no presentan un respaldo formal dentro de las transacciones revisadas, ni las firmas de autorización respectiva.

Los indicadores financieros, también reflejan concordancia con los análisis anteriores, pues se puede apreciar que la liquidez estuvo mejor en el año 2016 a diferencia del año 2017; mientras que el endeudamiento se incrementó en una mínima cantidad en el 2017, sin embargo, se debe de observar antigüedad de saldos e ir cancelándolos para evitar inconvenientes futuros que pudieran provocar demandas legales que desencadenarían afectación económica. Por otra parte, no se pude revisar la rentabilidad del patrimonio ni la rentabilidad sobre el activo, por motivo de que en los dos años la Empresa presentó pérdidas, en el 2016 por $48.350,93 y en el 2017 por $236.899,87. Esta situación es atribuible a los convenios que se mantiene con instituciones del Estado y de los cuales se efectivizan dichos ingresos en el año siguiente a la prestación del servicio, que para el año 2018 deberán ser de $327.614,34

Es importante mencionar que de manera general la Empresa es rentable, ya que opera en un sector económico que es escaso en el cantón Portoviejo, cuenta con equipo radiológico e imagenológico de última tecnología, mantiene estrechas relaciones con instituciones públicas y privadas, no mantiene créditos con instituciones financieras, los préstamos a accionistas no generan intereses, se ubica en una zona estratégica del cantón, no obstante, necesita de organización y control para mejorar sus procesos y evitar en lo posible, tener resultados negativos. Es evidente como las debilidades encontradas en el control interno inciden significativamente en los resultados económicos del año 2017.

4.2.4 Discusión del segundo objetivo

Los Estados Financieros constituyen una herramienta imprescindible a la hora de realizar el diagnóstico de una Empresa, pues tal como sucede con un Doctor y su paciente, éstos ayudan a identificar el problema, tratarlo y si es posible, desaparecerlo. Gómez & Aristizabal (2017) sostienen que: La información financiera se convierte en un aliado para el desarrollo de las actividades gerenciales, las cuales van más allá de la toma de decisiones, pues esta, además de generar información para usuarios endógenos y exógenos, se convierte en una herramienta de control a la gestión organizacional".

En tal sentido, se observa como los Estados Financieros favorecen al control interno de toda Empresa, puesto que si bien es cierto su razón de ser son las actividades contables, pero éstas al condensarse en los mismos, forman un cuerpo de información que permite incluso detectar deficiencias operativas, apoyando a la gestión como tal por medio de planes de mejoras continua, en dicho contexto, Serrano & Señalín (2017) afirman que: "La responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde al área contable, razón por la cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y procedimientos de control interno establecidas en la organización".

El área contable de toda Empresa, independientemente del tamaño de la misma y del sector económico al que pertenezca, siempre va a tener la gran responsabilidad de generar información confiable, veraz y oportuna; aspectos que aún faltan mejorar en IMAGENTEST C.A. ante la presencia de transacciones sin sustentos formales y las respectivas firmas de responsabilidad, aparte de la carencia de normativa y procesos internos que refuercen aspectos generales presentados en las normas regulatorias que como Compañía Anónima debe aplicar dicha Empresa, pues bien lo manifiesta Melo & Uribe (2017) "Los procedimientos de control interno del proceso contable en una Empresa ayudan a prevenir y detectar situaciones de impacto negativo, tales como afectaciones financieras, retrasos con terceros, entre otros, que pudieran interferir con los objetivos organizacionales, por ello, para que una organización implemente procedimientos de control, debe evaluar la situación actual de los controles establecidos en cada una de las actividades que desarrolla".

4.3 INCIDENCIA DE LOS RIESGOS EN EL FUNCIONAMIENTO DEL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A CON EL FIN DE IDENTIFICAR LOS PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL

4.3.1 Valoración y Mapeo de Riesgos

La valoración de los riesgos es una actividad muy importante dentro de todo sistema de control interno, por ello, se procedió a identificar los puntos críticos de control en IMAGENTEST C.A. obteniendo como resultado 18 riesgos o debilidades relacionadas o vinculadas al área contable, distribuidas o clasificadas conforme a los componentes de control interno para efectos para efectos de interpretación y análisis.

La falta de un código de ética, inadecuada planificación estratégica, inexistencia de presupuesto anual, carencia de indicadores de evaluación, políticas, reglamentos interno y procedimientos que no han sido definidos ni establecidos, ausentismo por parte del Gerente, no aplicación de pruebas para el ingreso de nuevos colaboradores, contratación innecesaria de la Unidad de Auditoría Interna, forman parte de los riesgos atribuibles al ambiente de control.

En lo que respecta a riesgos, estos no han sido identificados, pese a que es obligación de la Empresa realizar dicha actividad para evitar accidentes laborales que pudieran desencadenar inconvenientes con colaboradores y por ende con el Ministerio de Relaciones Laborales.

Por otra parte, la coexistencia de procedimientos formales e informales para una misma operación, retraso en la presentación de información, personal que maneja efectivo sin respectivas cauciones, inexistencia de procedimientos para el mantenimiento y reparación de equipos; adquisición de activos, útiles de oficina, ventas baja o destrucción de bienes muebles e inmuebles y la falta de custodia y espacio físico para el archivo de documentos físicos en el área contable constituyen parte de los riesgos el componente actividades de control. Es importante mencionar que la Empresa ya cuenta con experiencia de pérdida de información suscitada en el 2016 como consecuencia del terremoto del 16 de abril, donde se perdió toda la información contable, disponible en ordenadores y archivos

físicos, y pese a ello, aun no se toman consideraciones especiales para salvaguardar la seguridad de la misma ante siniestros de tal magnitud.

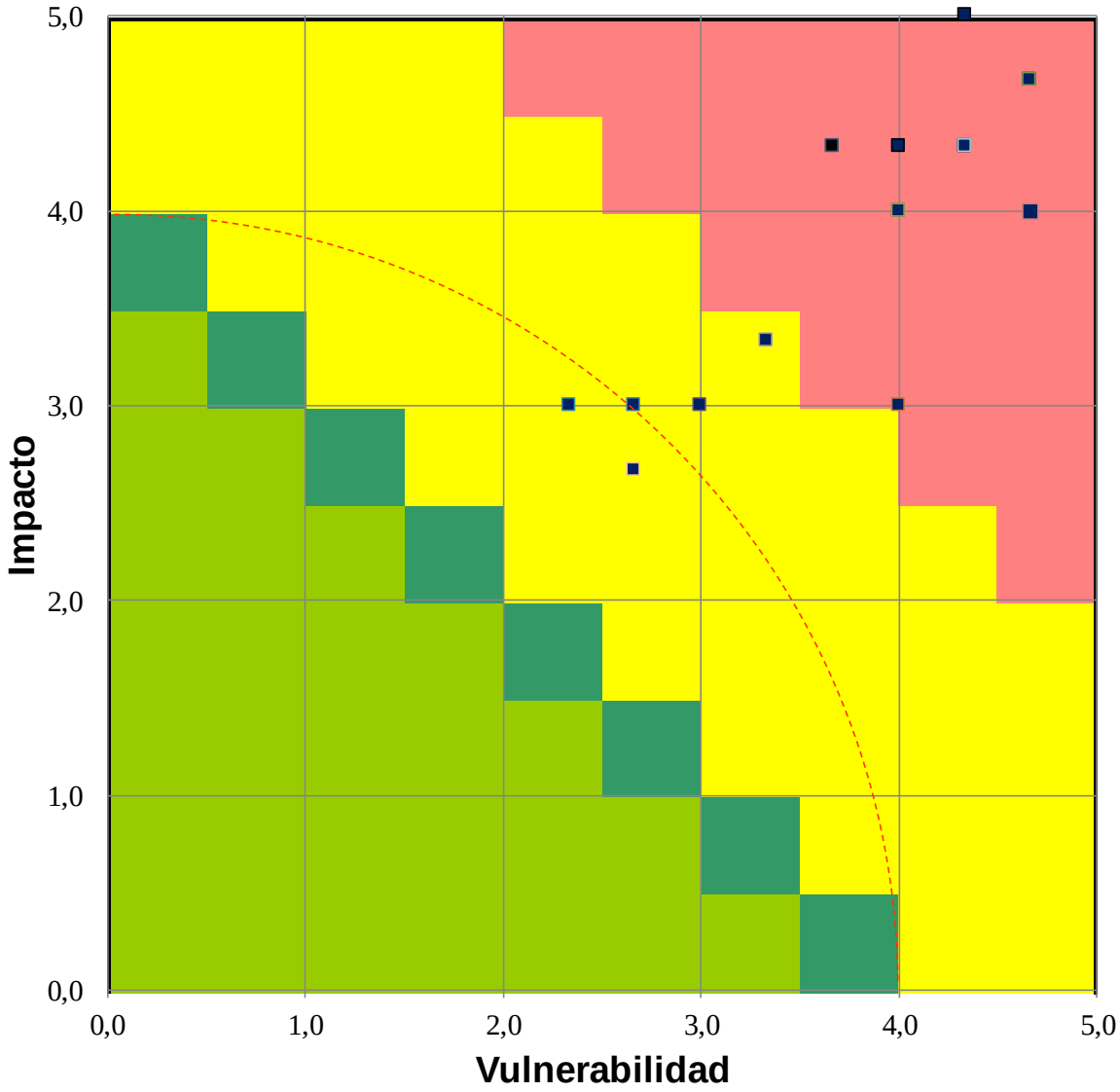
La información y comunicación dentro de la Empresa no es fluida, puesto que no se encuentran definida aquella información que contabilidad debe presentar a Gerencia ni la periodicidad de la misma, no se comparan objetivos y metas con resultados alcanzados, además, no existe comunicación formal dentro de la Empresa.

No se observan las recomendaciones efectuadas por la Unidad de Auditoría Externa considerando que es facultad del Comisario de la Empresa, efectuar el respectivo seguimiento y monitoreo de las observaciones presentadas por el auditor externo, puesto que solo ejerce la función de tal para presentar al finalizar el periodo económico el informe que como fiscalizador debe presentar ante la Superintendencia de Compañías, donde al revisar dichos informes se encuentra que existen inconsistencias e incoherencias que ponen en riesgo la integridad de la Empresa ante dicho organismo de control. (Ver anexo 9)

A manera de resumen, se diseñó un mapa que refleja los riesgos descritos anteriormente, visualizándose su criticidad por colores siendo así que verde es bajo, amarillo medio y rojo alto.

El mapa describe gráficamente los 18 riesgos encontrados y la situación de los mismos medidos en impacto y vulnerabilidad, lo cual se refleja en la figura 4.

Figura 13 Valoración y Mapeo de Riesgos en el área Contable de la Empresa IMAGENTEST C.A.



Fuente: IMAGENTEST C.A.
Elaborado por: María Fernanda Meza Vera.

Análisis e Interpretación

La Empresa IMAGENTEST C.A. presenta debilidades en su control interno que al mismo tiempo se traducen en riesgos para la gestión contable de los próximos periodos económicos, motivo por el cual se procedió a efectuar una valoración y mapeo de dichos riesgos, con el fin de que los Directivos de la Empresa puedan evidenciar e identificar aquellas actividades que carecen de controles efectivos y que afectan a la efectividad y credibilidad de dicha Gestión.

La valoración de riesgo efectuada a la Gestión Contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. se efectuó mediante una matriz de riesgos, que contenía los riesgos identificados en el área alineados a los componentes de control interno, además, se contó con la participación del Gerente, Administradora y Auxiliar Contable, a quienes una vez que se les explicó la situación de la Empresa en cuanto al control interno, se les solicitó calificaran dichos riegos en una escala del 1 al 5 en dos parámetros o aspectos importantes a la hora de valorar los riesgos como son vulnerabilidad (nivel de exposición para que un riesgo se materialice considerando la estructura del control actual) e impacto (posibilidad de que la magnitud del riesgo afecte el cumplimiento de los objetivos).

En concordancia con lo anterior, también se sugieren controles o aspectos a considerar para mitigar dichos riesgos, el costo que implicaría implantar dichos controles y finalmente, el tratamiento al riesgo. En dicha matriz, también se consideraba el nivel de criticidad que estaba marcado por categorías como lo eran Alto, medio y bajo, para lo cual a efectos de visualización se asignó un color que representara a cada categoría, rojo, amarillo y verde respetivamente.

Los resultados de esta valoración fueron como se puede apreciar en anexos (Ver Anexo 9) indican que la mayor parte de las debilidades encontradas se encuentran en los componentes de ambiente de control, actividades de control e información y comunicación.

El ambiente de control no se encuentra fortalecido en dicha Empresa ante la falta de un código de ética, inadecuada planificación puesto que no se organiza la cancelación de saldos pendientes de pago de años anteriores, carencia de presupuesto anual pese a que la NIIF obliga a la Gerencia a hacer estimaciones, inexistencia de indicadores de gestión, políticas, reglamentos y procedimientos informales, ausentismo del Gerente, creación innecesaria de la Unidad de Auditoría Interna; estos problemas figuran entre los más urgentes de resolver por cuanto afectan directamente las actividades en el área contable; adicionalmente también existen otras afectaciones que deben ser tratadas aunque no con la misma prioridad que lo anterior, tales como lo es la no evaluación para el ingreso de nuevos colaboradores.

En lo que respecta al componente evaluación de riesgos, destaca como debilidad el hecho de que no se han identificado dichos riesgos, es decir, se ha contratado a una empresa evaluadora de riesgos que le ha diseñado a la Empresa el respectivo mapa de riesgos, pero esto no ha sido socializado con los colaboradores de las diversas áreas, es un gasto que se ha generado por mero formalismo y cumplimiento de regulaciones emitidas por el Ministerio de Relaciones Laborales pero que no se le ha dado el sentido de prevención, puesto que al ser una empresa donde los colaboradores están expuestos a radiación, los efectos de la misma podrían desencadenar enfermedades laborales y generar gastos a la Empresa por demandas a futuro.

Las actividades de control presentan como riesgos que ameritan mitigación urgente la coexistencia de procedimientos informales para una misma operación y la existencia de retraso en la presentación de información a entidades regulatorias, lo cual requiere prioridad ante posible situación de sanción por incumplimiento. De igual manera, existen riegos no tan urgentes en ser tratados como lo son: la caución a personal que maneja dinero, puesto que hasta el momento no se han presentado situaciones de hurto o faltantes dentro de la Empresa; la no existencia de procedimientos para la adquisición de insumos médicos, activos fijos, ventas, bajas o destrucción de bienes muebles e inmuebles; falta de espacio físico para el archivo de documentos sustentatorios y ausencia de reportes hacia la Gerencia.

En lo que concierne al componente de información y comunicación, los riegos más latentes son la no comparación entre los objetivos y metas propuestas con los resultados alcanzados y la carencia de comunicación formal dentro de la Empresa.

Finalmente, el componente de supervisión y monitoreo presenta como riesgo la no aplicación de recomendaciones efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna y Externa, lo cual podría ocasionar sanciones futuras por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Es importante mencionar, que dentro de la matriz también se presentan los controles que se deben de implementar a fin de mitigar el riesgo y el costo que implicaría realizar dicha acción, el cual asciende a $3.850,00 que corresponde a los controles de implican la creación de un área de Talento Humano, identificación y socialización de riesgos,

asignación de espacio físico para archivo de documentos sustentatorios y la creación de un sistema de comunicación interno.

El Mapeo de Riesgos presenta gráficamente todo lo que ha sido explicado anteriormente, y permite por medio de los colores y puntos, identificar aquellos riesgos que son prioritarios controlar y mitigar; siendo así que destacan el color rojo con 12 riesgos y amarillo con 6, ante situaciones de riesgo alto y medio respectivamente, tal como se puede apreciar en la figura 13.

4.3.2 Discusión del tercer objetivo

Es común creer que los riesgos están presentes solo en las actividades que ameritan cierto grado de dificultad o de peligro, sin embargo, estos están se encuentran en todas las acciones y funciones desarrolladas por el ser humano a nivel personal y profesional. En tal sentido, la consideración o especial atención que se le dedica a la identificación, mitigación y tratamiento de riesgos es escaza, pese a que a nivel empresarial la tendencia de evaluación de riesgos está presente en todas las áreas que posee la Empresa, tal como lo sostiene la Contraloría General de Colombia (2015) en el Manual de Procedimientos de Control Interno Contable donde indica: “El Riesgo Contable son eventos, externos e internos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y, como consecuencia de ello, impedir la obtención de la Información Financiera con las características fundamentales de relevancia y presentación fiel”.

En la Empresa IMAGENTEST C.A. no se realiza la identificación de los riesgos presentes en el área contable, lo cual impide el tratamiento formal ante los riesgos existentes y con este resultado concuerda López & Pesántez (2017) en un artículo investigativo aplicado a 331 Empresas Privadas de Morona Santiago en Ecuador, publicado en Dialnet donde se menciona: “Las deficiencias encontradas en el sector privado obedecen a: la carencia de documentar los procesos, la ausencia de evidencia escrita que demuestre las estrategias desarrolladas para evitar, mitigar y administrar riesgos”. En tal sentido, es evidente como el informalismo de actividades y procedimientos es el principal riesgo de control interno detectado en Empresas Privadas.

La representación gráfica de los riesgos es una herramienta de control interno importante y fácil de comprender, utilizada con frecuencia a nivel empresarial para la prevención de riesgos laborales, sin embargo, en la actualidad se la adapta a cualquier área de la Empresa que requiera efectuar la valoración de riesgos, tal como lo señala Corzo & Romero (2013): "Los Mapas de Riesgos se podría decir que consiste en una representación gráfica a través de símbolos de uso general o adoptados, indicando el nivel de exposición ya sea bajo, mediano o alto, de acuerdo a la información recopilada en archivos y los resultados de las mediciones de los factores de riesgos presentes, con el cual se facilita el control y seguimiento de los mismos, mediante la implantación de programas de prevención".

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

> "Hay una fuerza motriz más poderosa que el vapor, la electricidad y la energía atómica: la voluntad"
> **Albert Einstein**

5.1 CONCLUSIONES

- La Empresa presenta debilidades en el cumplimiento de la Normativa que regula sus actividades, pues se evidencia un nivel de confianza y riesgo de control de carácter moderado, lo cual indica que deben de tomarse acciones correctivas para evitar que la situación se vuelva complicada con los entes regulatorios, de manera particular con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Ministerio de Relaciones Laborales.

- Analizada la información financiera se encontró que existen cuentas que presentan variaciones significativas que se deberían de estudiar a fondo, además, que la inexistencia de manuales y procedimientos contables internos limita la presentación de información aclaratoria, pues no se encuentran fijados porcentajes de asignación de recursos para viajes, alimentación, combustible y el sustento de dichos gastos no reflejan documentos válidos, ya que en varios de ellos solo presentan vales de caja y se manejan con el fondo de caja chica que tampoco tiene un porcentaje fijo legalmente escrito ni el mínimo requerido para efectuar reposición. Además, se carece de planificación para la cancelación de saldos antiguos a proveedores, accionistas y médicos relacionados, lo cual genera que la deuda se incremente año tras año pese a que no genera intereses. La no cancelación de servicios prestados a instituciones del Estado provocó pérdida en el año estudiado. Existen dos sistemas contables que no permiten reflejar en un momento determinado el valor real de las cuentas.

- Los riesgos en el área contable de la Empresa IMAGENTEST C.A. están presente en cada una de las actividades que se efectúan en dicha área, pues carece de organización, lo cual ocasiona que se incumpla con parámetros básicos de control interno que serán observados por auditoría externa y, por ende, por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros si no se actúa inmediatamente y priorizado dichos riegos de acuerdo a su nivel de criticidad.

5.2 RECOMENDACIONES

- Organizar el funcionamiento de la compañía por medio de políticas, manuales y reglamentos debidamente formalizados y legalizados, así como delegar a los Comisarios de la Empresa la función de Fiscalización para evitar la duplicidad de funciones o incluso la creación innecesaria nuevas áreas en la Empresa.

- Elaborar un Manual Contable Interno que especifique cada uno de los procedimientos que involucran el registro de las transacciones contables con el fin de asegurar la efectividad de la información financiera, gestionar y organizar la cancelación de saldos pendientes en orden de antigüedad, unificar la contabilidad en un solo sistema contable, verificar valores procedentes del arrendamiento de local. Revisar con periodicidad la información que se genera en el área contable y verificar que cuenten con los respectivos sustentos y firmas de autorización de los procesos.

- Aplicar las acciones de mitigación de riegos propuestas por medio del presente trabajo de investigación a través de, la matriz de valoración de riesgos desarrollada, con el fin de reducir las falencias a causa de la deficiente administración y gestión de riesgos en el área contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcaldía de Medellín. (24 de Enero de 2018). *ISVIMED.* Obtenido de http://isvimed.gov.co/wp-content/uploads/2018/03/M-GM-01-MANUAL-TECNICO-DEL-MODELO-ESTANDAR-DE-CONTROL-INTERNO-2018.pdf

Amaro, A. (17 de Septiembre de 2013). *Soyconta.com*. Recuperado el 18 de 06 de 2018, de https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/

Amat, O. (2017). *Contabilidad y finanzas para dummies.* España: Grupo Planeta.

Antioquía, C. M. (9 de Mayo de 2017). *Colmayor.edu.ec.* Obtenido de http://www.colmayor.edu.co/uploaded_files/images/archivos/normograma/manuales/Manualindicadoresversion20(may8)10(1).pdf

Arencibia, Y. B. (2013). El control interno en la Educación Superior con enfoque en el proceso Docente Educativo. *Revista Científica de Avances*, 12.

Auditool. (8 de Septiembre de 2014). *Auditool.org.* Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/2938-principio-1-de-coso-iii-demuestra-compromiso-con-la-integridad-y-los-valores-eticos

Auditool. (26 de Marzo de 2015). *Auditool.org.* Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii

Auditool. (26 de Marzo de 2015). *Auditool.org.* Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de

Auditool. (29 de Agosto de 2017). *auditool.* Obtenido de https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera

Ayaviry, D. (2014). *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles.* Argentina: N-DAG.

BBA. (15 de Mayo de 2017). *BBA.* Obtenido de https://www.bbva.com/es/antes-de-abrir-un-correo-de-la-carpeta-spam-lea-esto/

Becerica, L. (12 de Septiembre de 2014). *Universidad Empresarial Siglo Veintiuno.* Obtenido de https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/12204/Tesis_Liliana_Bec%C3%A9rica.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Bermúdez, H. (12 de Diciembre de 2016). *Comunidadcontable.com.* Obtenido de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/concepto-de-pasivos.asp

Bonás, C. (20 de Diciembre de 2017). *negocios.uncomo.com.* Obtenido de https://negocios.uncomo.com/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html

Bosch, M., & Cavallotti, R. (2016). ¿Es posible una definición de integridad en el ámbito de la ética empresarial? *Revista Empresa y Humanismo*, 64.

Buján, A. (18 de Marzo de 2018). *Enciclopediafinanciera.com.* Obtenido de https://www.enciclopediafinanciera.com/estados-financieros.htm

Button, D. (20 de Enero de 2017). *Proapocalipsishoy.* Obtenido de https://proapocalipsishoy.com/2017/01/20/rastreo-definiciones/

Cadena, H. (26 de Septiembre de 2016). *Rankia.* Obtenido de https://www.rankia.mx/blog/como-comenzar-invertir-bolsa/3338298-que-inversion

Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de Control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 7-8.

Casal, P. (2 de Febrero de 2015). *Introducción a la contabilidad.* Obtenido de http://introduccionalacontabilidadjpcc.blogspot.com/2015/02/hechos-contables.html

Castro, J. (23 de Abril de 2015). *Corponet.com.* Obtenido de https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos

Castro, M. (25 de Junio de 2013). *Docsity.* Obtenido de https://www.docsity.com/es/los-hechos-contables-y-sus-clases-los-hechos-modificativos-apuntes-contabilidad/356376/

Caymands. (26 de Mayo de 2018). *Caymandsceo.com.* Obtenido de https://caymansseo.com/que-es-el-gasto-en-contabilidad

Celi, K. (2015). *Repositorio UTMachala.edu.ec.* Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4639/1/TTUACE-2015-CA-CD00108.pdf

Centeno, J. (15 de Febrero de 2015). *Actualícese.com.* Obtenido de https://actualicese.com/actualidad/2015/02/25/presentacion-y-revelacion-de-estados-financieros-bajo-las-niif/

Certus. (19 de Octubre de 2016). *ifbcertus.edu.pe.* Obtenido de https://ifbcertus.edu.pe/blog/certus/que-es-un-proceso-contable

Clemente, M., & Alvarez, E. (2013). *Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú.* Obtenido de http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2357

Contraloría General de Colombia. (17 de Diciembre de 2015). *contaduría.gov.co.* Obtenido de http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3

Contraloría General de Costa Rica. (1 de Abril de 2017). *Ministerio de Justicia y Paz.* Obtenido de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Valoracion_del_Riesgo_teoria.pdf

Contraloría General del Estado de Bolivia. (5 de Diciembre de 2008). *contraloría.gob.bo.* Obtenido de https://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_328.pdf

COPEC S.A. (20 de Diciembre de 2015). *empresascopec.cl.* Obtenido de http://www.empresascopec.cl/wp-content/uploads/2015/12/Pol%C3%ADtica-de-Gesti%C3%B3n-de-Riesgos.pdf

Corso, G., & Romero, A. (5 de Mayo de 2013). *Sigweb.* Obtenido de http://www.sigweb.cl/wp-content/uploads/2013/05/Importancia-de-los-Mapas-de-Riesgos.pdf

Cortés, L. (9 de Enero de 2018). *Siigo.com.* Obtenido de https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/

Cuevas, L. (2018). *Control Interno en el sector Público.* México: Gasca.

Debitoor. (2017). *Debitoor.com.* Obtenido de https://debitoor.es/glosario/ajuste-contable

Deloitte. (5 de Junnio de 2015). *Deloitte.* Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#

Donoso, A. (9 de Agosto de 2018). *Economipedia.com.* Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable.html

Educonta. (10 de Octubre de 2014). *Educonta.com.* Obtenido de http://www.educaconta.com/2014/10/flujo-de-efectivo-segun-niif-para-pymes.html

ESAN. (10 de MAYO de 2017). *CONEXIÓNESAN*. Obtenido de https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/05/conceptos-basicos-de-contabilidad/

ESAN, U. (27 de Febrero de 2017). *Apuntes Empresariales*. Recuperado el 18 de 06 de 2018, de https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/

Escobar, M. (8 de Agosto de 2013). *Gestiopolis.* Obtenido de https://www.gestiopolis.com/administracion-financiera-y-analisis-financiero-para-la-toma-de-decisiones/

Escuela Europea. (2 de Noviembre de 2015). *Escuelaeuropeaporexcelencia.com.* Obtenido de Es un fundamento de la profesionalidad. Los auditores y las personas que realizan la gestión de un programa de auditoría deben desempeñar su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad, observar y cumplir todos los requisitos legales que sean apl

Estupiñán , R. (2 de Febrero de 2013). *Doctrina.vlex.* Obtenido de https://doctrina.vlex.com.co/vid/pruebas-cumplimiento-58156698

Fernández, L., & Barbei, A. (13 de Diciembre de 2015). *Researchgate.* Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/266218351_UN_ANALISIS_REFLEXIVO_SOBRE_MEDICION_CONTABLE

Ferrari, A. (23 de Agosto de 2018). *cuidatudinero.com.* Obtenido de https://www.cuidatudinero.com/13176564/tipos-de-riesgos-de-auditoria

Flores, G. (24 de Febrero de 2014). *DEHO*. Obtenido de http://www.deho.mx/definicion-de-politicas-en-la-organizacion/

Franklin, E. (2013). *Auditoría Administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial.* México: Pearson.

Galaz, Y. (2015 de Noviembre de 2015). *Deloitte.* Obtenido de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf

García, D. (23 de Agosto de 2016). *Eumed.net.* Obtenido de http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/SUPERVISION%20O%20MONITOREO.htm

Gerencie.com. (13 de octubre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de https://www.gerencie.com/importancia-de-la-contabilidad.html

Gestion.org. (2017). *Gestion.org.* Obtenido de https://www.gestion.org/la-gestion-contable/

Gómez, C., & Aristizabal, C. (2017). Importancia de la información financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 88.

González, A. (17 de Septiembre de 2013). *SoyConta.mex.* Obtenido de https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/

Grajales, D., & Castellanos, O. (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas en Medellín. *CEA*, 70.

Huergo, J. (8 de Agosto de 2016). *Servicios abc*. Obtenido de http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf

IASB. (2015). *Norma NIIF para las Pymes.* Delaware: IFRS.

Ibarra, J. (17 de Diciembre de 2014). *Actualícese.com.* Obtenido de https://actualicese.com/actualidad/2014/12/17/reconocimiento-segun-niif-en-que-consiste/

Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (1 de Enero de 2013). *imcp.org.* Obtenido de http://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_200.pdf

ISOTOOLS. (22 de Enero de 2016). *ISOTOOLS.* Obtenido de https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2016/01/iso-9001-2015-diferencia-proceso-procedimiento/

Jiménez, A. (2015). *Repositorio Universidad Nacional de Colombia.* Obtenido de http://bdigital.unal.edu.co/50755/2/30331683.2015.pdf

Jiménez, A. (8 de Julio de 2015). *Universidad Nacional de Colombia.* Obtenido de http://bdigital.unal.edu.co/50755/2/30331683.2015.pdf

Jiménez, D. (29 de Abril de 2014). *Gestión Org*. Obtenido de https://www.gestion.org/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-conceptos-y-objetivos-de-su-implementacion/

Keykandcloud. (3 de Octubre de 2017). *Keykandcloud*. Obtenido de https://www.keyandcloud.com/medidas-mejoran-la-rentabilidad/

Lazo, M. (2014). *Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú*. Obtenido de http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/4724

López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del cantón Morona. *Killkana Sociales*, 36.

López, C. (9 de Marzo de 2014). *icesi.edu.co*. Obtenido de http://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/2009/03/14/ingresos-ordinarios/

López, G., Correa, G., & Mantilla, S. (2014). Estándares Internacionales de aseguramiento. *Revista Digital de Aseguramiento*, 18.

Luna, G., Arízaga, F., & Zambrano, R. (2018). La Auditoría Financiera una herramienta imprescindible para las Empresas. *Revista Publicando*, 394.

Manobanda, G. (9 de Mayo de 2014). *Contabilidadbásica.com*. Obtenido de https://sites.google.com/site/contabilidadbasicaigmm/home/9-2-anuncios/conceptosdecontabilidad-distintosautores

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Meléndez, J. (1 de Julio de 2017). *Universidad Los Ángeles de Chimbote*. Obtenido de http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf

Melo, P., & Uribe, C. (13 de Julio de 2017). *Pontificia Universidad Javeriana Cali*. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melo, P., & Uribe, M. (13 de Julio de 2017). *Universidad Javeriana*. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza, M. (29 de Abril de 2015). *Rakia.mx.* Obtenido de https://www.rankia.mx/blog/analisis-ipc/2766281-que-utilidad-neta-bruta-operacional

Ministerio de Salud Pública. (2016). *Ministerio de Salud.* Obtenido de https://www.salud.gob.ec/wp-content/uploads/2016/05/ACUERDO-2016-Nº-79.pdf

Ministerio del Trabajo. (1979). *Ministerio del Trabajo.* Obtenido de http://sut.trabajo.gob.ec/publico/Normativa%20Legal/Acuerdos%20Ministeriales/REGLAMENTO%20DE%20SEGURIDAD%20RADIOLOGICA.pdf

Moncayo, C. (27 de Junio de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.* Obtenido de https://www.incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/

Moncayo, C. (28 de Julio de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.* Obtenido de https://www.incp.org.co/valores-eticos-que-todo-auditor-debe-poseer/

Morales, S., & Daza, S. (2016). *El concepto de patrimonio y su aplicación en España.* Colombia : Universidad Católica de Colombia.

Moreno, D. (14 de Marzo de 2018). *Finanzas para mortales.* Obtenido de https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/

Nahun, F. (15 de Enero de 2016). *Auditool.* Recuperado el 18 de 06 de 2018, de https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3846-5-a-s-principales-tendencias-auditoria-interna-en-el-ano-2016

Nahun, F. (15 de Enero de 2016). *Auditool.* Recuperado el 18 de 06 de 2018, de https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3846-5-a-s-principales-

Nava, A. (2013). Análisis Financiero: Una herramienta clave para la gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-607.

Nunes, P. (1 de Enero de 2016). *knoow.net.* Obtenido de http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/efectividad/

ONUMUJERES. (1 de Febrero de 2014). *ONU.* Obtenido de http://www.endvawnow.org/es/articles/330-cual-es-el-monitoreo-y-la-evaluacion.html

Ortega, J. (28 de Febrero de 2016). *Contabilidadtk.es.* Obtenido de https://www.contabilidadtk.es/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm

Ortiz, E. (6 de Marzo de 2016). *Prezi.com.* Obtenido de https://prezi.com/y_8sssuwebal/que-es-la-normatividad-de-una-empresa/

Ospina, Y., & Mateus, M. (2015). *Repository Lasalle.edu.co.* Obtenido de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17203/17092358_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, J. (2013). *Gestión por procesos.* Bogotá: Alfaomega.

Presidencia de la República de Ecuador. (2008). *Asamblea Nacional.* Obtenido de https://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf

Quinaluisa , N., Ganchozo, M., Reyes, M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias de Desarrollo Empresarial*, 25.

Ramírez, C. (2016). Control Interno de las Pymes. *VinculaTégica*, 2671-2672.

Ramón, G. (19 de Septiembre de 2015). *El control interno en las empresas privadas.* Recuperado el 19 de 06 de 2018, de http://docplayer.es/48990645-Coso-erm-y-la-gestion-de-riesgos.html

Riquelme, M. (12 de junio de 2017). *Web y Empresas.* Obtenido de https://www.webyempresas.com/politicas-de-la-empresa/

Riquelme, M. (5 de junio de 2017). *WEB y Empresas*. Obtenido de https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/

Rodas, C. (6 de Noviembre de 2016). *rodas.us.es.* Obtenido de https://rodas5.us.es/file/4678eb4e-add9-306d-5930-dc3a5d0401b7/1/resolucion_normas_tecnicas_auditoria_modelos_informes_scorm.zip/page_16.htm

Rodríguez & Delgado. (2017). *RDG.* Obtenido de https://rodriguezydelgado.com/areas-de-actuacion/gestion-contable/

Rodríguez, D. (20 de julio de 2015). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Obtenido de https://contabilidad.com.do/contabilidad/

Rodríguez, I. (18 de Noviembre de 2014). *Auditool.* Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual

Salamanca, F. (2013). El sistema de control interno en la Administración Tributaria: Enfoque Sistémico. *Revista de Administración Tributaria*, 3-5.

Sánchez, J., & Sevilla, A. (19 de Octubre de 2017). *Economipedia.* Obtenido de http://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html

Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna.* México: Pearson Educación.

Sanz, M. (2013). *Normativainfo.wordpress.com.* Obtenido de https://normativainfo.wordpress.com/2011/10/27/conceptos-de-normativa-parte-1-%C2%BFque-se-entiende-por-normativa/

Serrano, M. (18 de Agosto de 2016). *Slideshare.* Obtenido de https://es.slideshare.net/miguelserrano5851127/gua-de-tcnicas-de-auditora

Serrano, P., & Señalín, L. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Espacios*, 15.

Servin, L. (18 de Marzo de 2017). *Delloite Paraguay*. Recuperado el 18 de 06 de 2018, de https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html

Siigo, C. d. (8 de Enero de 2018). *Siigo.com.* Obtenido de https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/

Sorrentino, F. (18 de Abril de 2016). *sonria.com.* Obtenido de http://www.sonria.com/glossary/efectividad/

Sotomayor, R. (22 de Julio de 2016). *Auditool.* Obtenido de https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros

Superintendencia de Compañías, V. y. (20 de Mayo de 2014). *Supercias.* Obtenido de www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf

Superitendencia de Compañías. (20 de Marzo de 2015). *Supercias.* Obtenido de www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Info-remitir-a-SCVS.pdf

Vargas, C., & Lategana, J. (2015). La evolución de las herramientas de conatrol de gestión. *Revista Argentina de Investigación en Negocios*, 72-76.

Varón, L. (25 de Febrero de 2013). *Gerencie.com.* Obtenido de https://www.gerencie.com/reconocimiento-de-los-hechos-economicos.html

Velapatiño , L. (2017). *Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú.* Obtenido de http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3883

Viel, Y. (29 de Junio de 2013). *Mixlmail.com*. Recuperado el 19 de 06 de 2018, de , http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2(último

Vivanco, M. (2017). Los Manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Scielo*.

Zamora, E. (2015). *Contabilidae.com.* Obtenido de https://www.contabilidae.com/estados-financieros/

ANEXOS

Anexo 1

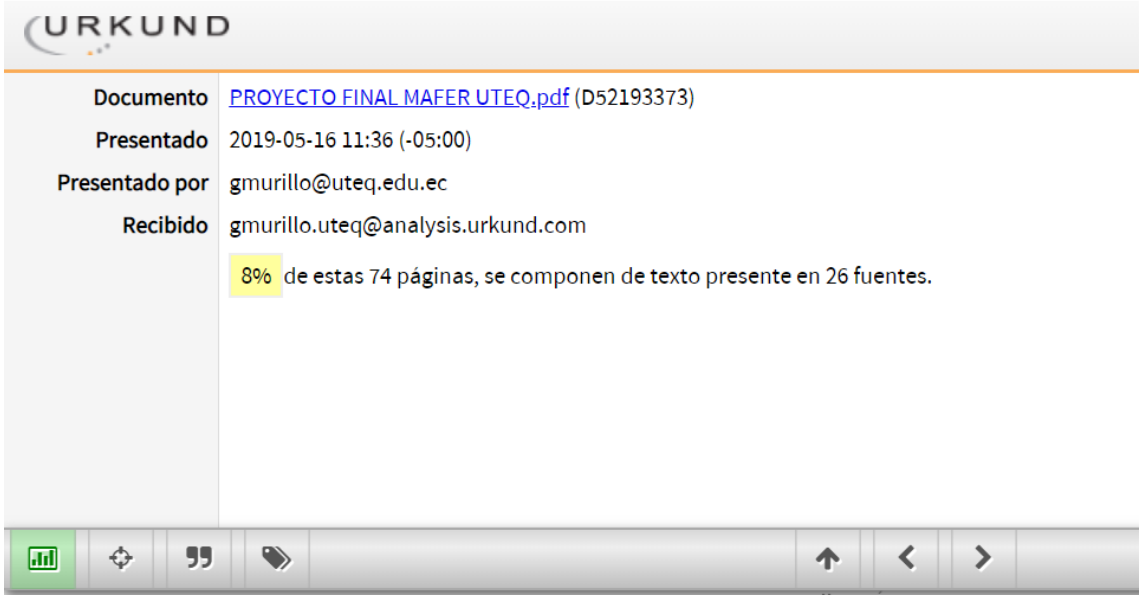
CERTIFICADO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO (URKUND)

Quevedo, 16 de mayo de 2019

Ingeniero M. Sc.
Roque Vivas Moreira
DIRECTOR UNIDAD DE POSGRADO UTEQ
En su despacho.

De mi consideración:

Informo a usted que el Proyecto de Investigación de la **Ing. María Fernanda Meza Vera,** Postgradista de la Maestría en Contabilidad y Auditoría cuyo tema es: **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. EN EL CANTÓN PORTOVIEJO, AÑO 2017",** fue analizada mediante la herramienta antiplagio URKUND, la misma que emitió un porcentaje del 8% por lo que a continuación se presenta captura de imagen de resultados.



Atentamente,

Ing. Guadalupe Murillo Campuzano, Msc.
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Anexo 2

SOLICITUD A LA EMPRESA IMAGENTEST C.A.

Portoviejo, 18 de julio de 2018.

Abogado.
José Miguel Mendoza.
GERENTE GENERAL DE IMAGENTEST C.A.
Ciudad.

Por medio de la presente misiva me dirijo a usted en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Maestría en Contabilidad y Auditoría para solicitarle de la manera más comedida, me conceda apertura para realizar mi proyecto de titulación con el tema: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017.

Es importante mencionar, para su tranquilidad, que este trabajo es netamente investigativo con fines académicos y no pretende de ninguna manera, perjudicar a la Empresa que usted muy acertadamente dirige.

Por la atención que a la presente y esperando pronta respuesta, quedo de usted agradecida.

Atentamente,

Ing. María Fernanda Meza Vera
C.I. # 131424637-0
ESTUDIANTE
MAESTRÌA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

18/07/2018
14h04
RECIBIDO

Anexo 3

CARTA DE ACEPTACIÓN DE IMAGENTEST C.A.

Portoviejo, 20 de julio de 2018.

Ingeniera.
María Fernanda Meza Vera.
ESTUDIANTE DE LA MAESTRÌA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Ciudad.

De mis consideraciones.

Por medio de la presente reciba un cordial saludo, al mismo tiempo que le auguro éxito en las actividades que usted acertadamente realiza. En virtud de los solicitado mediante oficio con fecha 18 de julio de 2018, le comunico que en calidad de GERENTE GENERAL de IMAGENTEST C.A. he decidido **ACEPTAR** la ejecución del proyecto de titulación propuesto, con el tema: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017.

Atentamente,

Ab. José Miguel Mendoza
GERENTE GENERAL
IMAGENTEST C.A.

ImagenTEST
RADIOLOGÍA & IMÁGENES MÉDICAS
RUC: 1391817002001
Abg. José Miguel Mendoza Rodas
GERENTE GENERAL

Anexo 4

SOLICITUD DE FINALIZACIÓN DEL TRABAJO INVESTIGATIVO

IMAGENTEST C.A

Portoviejo, 25 de febrero de 2019.

Abogado.
José Miguel Mendoza.
GERENTE GENERAL DE IMAGENTEST C.A.
Ciudad.

Por medio de la presente misiva me dirijo a usted en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Maestría en Contabilidad y Auditoría para solicitarle de la manera más comedida se me extienda una CERTIFICACIÓN que acredite la finalización de mi trabajo investigativo con el tema: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017.

Por la atención que de a la presente y esperando pronta respuesta, quedo de usted agradecida.

Atentamente,

Ing. María Fernanda Meza Vera
C.I # 1314246370
EGRESADA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

25/02/2019
10h00
RECIBIDO

Anexo 5

CERTIFICACIÓN DE FINALIZACIÓN DEL TRABAJO INVESTIGATIVO IMAGENTEST C.A

ImagenTEST
RADIOLOGÍA & IMÁGENES MÉDICAS

Clínica Sta. Margarita

Portoviejo, 26 de febrero de 2019.

Ingeniera.
María Fernanda Meza Vera.
ESTUDIANTE DE LA MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Ciudad.

De mis consideraciones.

Por medio de la presente reciba un cordial saludo. En virtud de lo solicitado mediante oficio con fecha 25 de febrero, CERTIFICO en calidad de GERENTE GENERAL de IMAGENTEST C.A. la finalización del trabajo investigativo desarrollado en esta empresa con el tema: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA IMAGENTEST C.A. CANTÓN PORTOVIEJO AÑO 2017 de Autoría de la Ing. María Fernanda Meza Vera portadora de la cédula de ciudadanía N° 1314246370. Es importante acotar que se considerarán las recomendaciones generadas con base en los resultados obtenidos por la Autora a través de su investigación, con lo cual se pretende mejorar el control interno de la Empresa.

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad. La interesada puede hacer de la presente CERTIFICACIÓN el uso que estime conveniente.

Atentamente,

Ab. José Miguel Mendoza
GERENTE GENERAL
IMAGENTEST C.A.

ImagenTEST
RADIOLOGÍA & IMÁGENES MÉDICAS
Abg. José Miguel Mendoza Ragas
GERENTE GENERAL

ATENCIÓN 24 HORAS
Calle 18 de Octubre y Bolívar
(Clínica Sta. Margarita)
Cel.:098 791 9364 / 098 777 8062
Telf.: Emergencia turno nocturno: 098 775 9681 / 098 791 9364
e-mail: imagentestca@gmail.com
Portoviejo - Manabí - Ecuador

Anexo 6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA IMAGENTEST C.A.

RESONANCIA MAGNETICA - TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA - ECOGRAFIAS - RAYOS X

ImagenTEST RADIOLOGÍA & IMÁGENES MÉDICAS

Clínica Sta. Margarita

IMAGENTEST C A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2016

Page 1 / 1
Fecha Imp: 15/06/2018 16:06:37

Código	Nombre Cuenta	Parciales	Totales
1	ACTIVO		1,566,828.23
101	ACTIVO CORRIENTE	225,479.35	
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	147,197.96	
10102	CUENTAS POR COBRAR	105.79	
10103	INVENTARIOS	0.00	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	64,450.00	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13,725.60	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1,341,348.88	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,275,541.81	
10202	PROPIEDADES DE INVERSION	63,298.74	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	3,500.00	
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0.00	
10206	(-)AMORTIZACION ACUM. ACTIVOS INTANGIBLES	-991.67	
2	PASIVO		695,213.25
201	PASIVO CORRIENTE	232,543.76	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	212,372.18	
20105	PROVISIONES	4,042.47	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16,129.11	
202	PASIVOS NO CORRIENTES	462,669.49	
20202	DOCUMENTOS POR COBRAR (LARGO PLAZO)	462,669.49	
3	PATRIMONIO		871,614.98
301	CAPITAL SOCIAL	1,406,562.00	
30101	Capital Social Suscrito	1,425,000.00	
30102	Capital Suscrito No Pagado	-18,438.00	
302	APORTE FUT. CAPITALIZACIONES	128,696.73	
30203	Resultados de Años Anteriores	-128,696.73	
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	-406,250.29	
	PASIVO + PATRIMONIO		1,566,828.23

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

ImagenTEST RADIOLOGÍA & IMAGENES MEDICAS
RUC: 1391817002001
Abg. José Miguel Mendoza Rodas
GERENTE GENERAL

ImagenTEST
RADIOLOGÍA & IMÁGENES MÉDICAS

Clínica Sta. Margarita

IMAGENTEST C A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2017

Fecha Imp: 15/06/2018 16:08:56

Código	Nombre Cuenta	Parciales	Totales
1	ACTIVO		1,399,205.97
101	ACTIVO CORRIENTE		171,881.60
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24,017.86	
10102	CUENTAS POR COBRAR	46,776.31	
10103	INVENTARIOS	5,818.28	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	24,185.43	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	71,083.72	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1,227,324.37	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,225,516.04	
10202	PROPIEDADES DE INVERSION	0.00	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	3,500.00	
10206	(-)AMORTIZACION ACUM. ACTIVOS INTANGIBLES	-1,891.67	
2	PASIVO		722,278.27
201	PASIVO CORRIENTE	215,259.25	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	147,821.95	
20105	PROVISIONES	5,523.86	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10,883.73	
20108	CUENTAS POR LIQUIDAR	1,350.00	
20109	HONORARIOS Y COMISIONES POR PAGAR	49,679.71	
202	PASIVOS NO CORRIENTES	507,019.02	
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (LARGO PLAZO)	507,019.02	
3	PATRIMONIO		676,927.70
301	CAPITAL SOCIAL	1,406,562.00	
30101	Capital Social Suscrito	1,425,000.00	
30102	Capital Suscrito No Pagado	-18,438.00	
302	APORTE FUT. CAPITALIZACIONES	-86,484.14	
30203	Resultados De Años Anteriores	-86,484.14	
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	-643,150.16	
	PASIVO + PATRIMONIO		1,399,205.97

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

ImagenTEST
RADIOLOGÍA & IMAGENES MEDICAS
RUC: 1391817002001

Abg. José Miguel Mendoza Roda
GERENTE GENERAL

Anexo 7

ESTADO DE RESULTADOS

RESONANCIA MAGNETICA - TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA - ECOGRAFIAS - RAYOS X

ImagenTEST RADIOLOGÍA & IMÁGENES MÉDICAS

Clínica Sta. Margarita

Fecha Impr: 07/03/2018 18:00:53 Page 1 / 1

IMAGENTEST CA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Del 1 de Enero de 2016 al 31 de Diciembre de 2016

Formato	*Nombre Cuenta*	*Parciales*		*Totales*
4	INGRESOS			644,649.23
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		644,167.68	
4103	Ingresos por servicios	644,167.68		
43	OTROS INGRESOS		481.55	
4302	Otros Ingresos por Servicios	481.55		
5	COSTOS			693,000.16
51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		46,679.03	
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	46,679.03		
510101	Costos de Ventas	46,679.03		
52	GASTOS		646,321.13	
5201	GASTOS DE VENTA	718.14		
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD	718.14		
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		645,070.51	
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	79,176.85		
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	12,215.68		
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	18,933.00		
520205	HONORARIOS Y SERVICIOS PRESTADOS	64,136.83		
520210	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	18,000.00		
520212	COMBUSTIBLES	2,057.21		
520215	SERVICIO DE TRANSPORTE	2,427.01		
520217	GASTOS DE VIAJE	533.07		
520218	SERVICIOS BASICOS	16,941.48		
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3,305.99		
520221	DEPRECIACIONES	149,800.64		
520225	GASTOS POR REESTRUCTURACION	74,299.45		
520228	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	202,493.28		
520229	AMORTIZACION	750.02		
5203	GASTOS FINANCIEROS		532.48	
520301	Intereses Pagados	532.48		
7	RESULTADO DEL EJERCICIO			-48,350.93

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

ImagenTEST RADIOLOGÍA & IMAGENES MEDICAS
RUC: 1391817002001

Abg. José Miguel Mendoza Rodas
GERENTE GENERAL

Calle 9 de Octubre y Bolívar
(Clínica Sta. Margarita)
Cel.:098 791 9364 / 098 777 8062
Telf.: Emergencia turno nocturno: 098 775 9681 / 098 791 9364
e-mail: imagentestca@gmail.com
Portoviejo - Manabí - Ecuador

ATENCIÓN 24 HORAS

IMAGENTEST CA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Del 1 de Enero de 2017 al 30 de Noviembre de 2017

Formato	Nombre Cuenta	Parciales		Totales
4	INGRESOS			
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			587.028.78
4103	Ingresos por servicios		586,975.44	
43	OTROS INGRESOS		53.34	
4302	Otros Ingresos por Servicios		0.00	
4304	Otros ingresos		53.34	
5	COSTOS			
52	GASTOS			514.688.50
5201	GASTOS DE VENTA		514,688.50	
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD		861.20	
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	861.20		
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		513,827.30	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	52,665.82		
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	9,493.97		
520205	HONORARIOS Y SERVICIOS PRESTADOS	11,290.53		
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	74,044.44		
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	39,983.66		
520210	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	23,712.00		
520211	ARRIENDO DE EQUIPOS	3,300.00		
520212	COMBUSTIBLES	642.50		
520214	SEGUROS Y REASEGUROS	225.46		
520215	SERVICIO DE TRANSPORTE	0.00		
520217	GASTOS DE VIAJE	620.19		
520218	SERVICIOS BASICOS	140.00		
520219	NOTARIOS, REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	33,168.58		
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	307.50		
520225	GASTOS POR RECONSTRUCCION	189.07		
520228	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	39,940.95		
520229	AMORTIZACION	108,285.11		
7	RESULTADO DEL EJERCICIO	15,817.52		
				72.340.28

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

ImagenTEST
RADIOLOGÍA & IMAGENES MEDICAS
RUC: 1391817002001
Abg. José Miguel Mendoza Rodas
GERENTE GENERAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

1. AMBIENTE DE CONTROL

Nº	Preguntas	Cumplimiento		Valoración		Observación
		Si	No	Calf.	Pond.	
1	¿Existe un código de ética aprobado por la Entidad y se han realizado talleres de difusión en el área contable?		X	0	5	La Empresa carece de un código de ética.
2	¿El Directorio predica con el ejemplo e indica claramente lo que está bien y lo que no en cuento al comportamiento organizacional en el área contable?	X		5	5	Aunque no se encuentra debidamente escrito, se menciona de manera verbal.
3	¿La Gerencia propicia una cultura organizacional en el área contable con énfasis en la integridad y el comportamiento ético?	X		5	5	Sin embargo, los funcionarios entrevistados manifiestan que se necesita fomentar más la cultura organizacional.
4	¿Se conocen de hechos de abuso de autoridad por parte de los Directivos que afecten la dignidad de los colaboradores que laboran en el área contable?		X	5	5	Pese a que existen diferencias entre los colaboradores todo se maneja con el debido respeto y consideración.
5	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		5	5	Al finalizar el ejercicio económico se realiza la rendición de cuentas al Directorio.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

6	¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la ética que involucren a los funcionarios que ejecutan las operaciones?		X	5	5	No se han suscitado casos de fraude dentro de la Empresa.
7	¿La Empresa realiza inducción sobre los nuevos colaboradores en el área contable en cuestiones éticas?	X		5	5	Se realiza la inducción pero de manera empírica, sin sustento de ella.
8	¿Existe presión para cumplir con objetivos propuestos en el área contable?	X		5	5	Los objetivos no están debidamente sustentados en documentos.
9	¿Otorga el Directorio reconocimientos a los colaboradores destacados en el área contable para fomentar un tono ético apropiado?		X	0	5	No se realizan actos que motiven a los colaboradores a desempeñarse correctamente
10	¿Toma la Gerencia acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del Código de Ética de la Empresa suscitados en el área contable?		X	0	5	No existe código de ética
11	¿Existe reiteración de comportamientos contrarios a la Ética de la Empresa?		X	5	5	No sean suscitados comportamientos antiéticos en la Empresa.
12	¿Existen quejas de los usuarios por actitudes soberbias de los colaboradores vinculados con los	X		5	5	Se consideran las quejas presentadas por los usuarios y se llama la atención a los

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	servicios que presta la Empresa?					colaboradores involucrados
13	¿Se comunican oportunamente dentro de la Empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones Éticas?	X		5	5	Se realizan reuniones para tratar sobre las acciones disciplinarias
14	¿La Empresa desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión en actividades correspondientes al área contable?	X		3	5	Se la realiza de manera informal
15	¿Las estrategias en el área contable han sido elaboradas considerando el marco normativo vigente?	X		3	5	Se la realiza de manera informal y empírica siguiendo las normas que regulas las actividades de IMAGENTEST C.A. como Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Normas Internacionales de Información Financiera, Ministerio de Relaciones Laborales, Ministerio de Salud, Comisión Ecuatoriana de Energía Atómica.
16	¿Se han elaborado Programas Operativos sobre la base de gestión de la Empresa?	X		3	5	Existe un POA que no se ha actualizado desde la creación de la Empresa

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

17	¿El presupuesto de la entidad constituye la expresión económica - financiera de las operaciones programadas?		X	0	5	No se elabora un presupuesto
18	¿Existe información sobre cambios en el entorno del área contable que puedan afectar el cumplimiento de las estrategias?		X	0	5	No se ha elaborado un FODA
19	¿Existen ajustes de las estrategias en función de los cambios significativos del entorno?		X	0	5	No se ha elaborado un FODA
20	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión en el área contable?		X	0	5	No se han definido indicadores de gestión específicos, sin embargo, en la rendición de cuentas se revisa sobre todo la liquidez y rentabilidad del negocio.
21	¿La Estructura Organizacional del área contable es adecuada para el tamaño y las actividades de las operaciones de la Empresa?	X		5	5	La Empresa presenta una estructura acorde a sus actividades.
22	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que	X		1	5	No están sustentadas en documentos formales, se aplican de manera verbal

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	desarrolla el área contable de la Empresa?					
23	¿Existen procedimientos Administrativos y éstos están incluidos en los reglamentos específicos?	X		3	5	Están redactados mas no aprobados.
24	¿Existen procedimientos Operativos y éstos están incluidos en el Manual de Procesos?	X		3	5	Están redactados mas no aprobados.
25	¿Existen reglamentos específicos para todos los sistemas de administración?		X	0	5	No se han definidos reglamentos específicos
26	¿Los reglamentos específicos son conscientes con las normas básicas vigentes?		X	0	5	No se han definidos reglamentos específicos
27	¿Existen evidencias de la aprobación de dichos reglamentos por la máxima autoridad ejecutiva?		X	0	5	Están en proceso de aprobación
28	¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la Empresa?	X		5	5	Todos los procedimientos son necesarios.
29	¿La Empresa ha elaborado el Manual de Organización y Funciones?	X		3	5	Están redactados mas no aprobados.
30	¿La Empresa ha elaborado su Manual de	X		3	5	Están redactados mas no aprobados.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	Puestos y el Reglamento Interno?					
31	¿La Empresa ha elaborado la Programación Operativa Anual (POA) del área contable?		X	0	5	No elaboran POA individual ni por áreas
32	¿Las POAI están debidamente elaboradas?		X	0	5	No elaboran POA individual
33	¿La Empresa evalúa el desempeño de colaboradores en el área contable?	X		2	5	Se los evalúa de manera empírica.
34	¿La Empresa ha elaborado Programas de Capacitación para los colaboradores del área contable?	X		5	5	Se elaboran los planes de capacitación pero no se ejecutan en su totalidad.
35	¿La Empresa cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos?	X		5	5	El personal cuenta con la experiencia necesaria para el desarrollo de sus actividades.
36	¿Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por la Gerencia?		X	0	5	El Gerente presenta ausentismo por participación política
37	¿La Gerencia procura el mantenimiento de un clima organizacional adecuado?		X	0	5	Existe ausentismo por parte del Gerente.
38	¿Existen evidencias de que la Dirección desarrolle controles sobre la ejecución presupuestaria haciendo comparaciones con el cumplimiento de metas y objetivos?	X		5	5	Los informes de rendición de cuentas anuales.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

39	¿La Gerencia conoce del Sistema de Control Interno y procura corregir deficiencias?		X	0	5	No existe una cultura de control interno por pare de la Gerencia por cuanto presenta ausentismo a la Empresa
40	¿La Dirección establece objetivos realizables de acuerdo con los medios disponibles?	X		3	5	Objetivos establecidos de manera informal
41	¿La Gerencia desarrolla su estilo de Gestión considerando los riesgos internos y externos?		X	0	5	No se ha elaborado matriz FODA
42	¿La Gerencia considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas?	X		5	5	Antes de la rendición de cuentas a los accionistas se confirma la veracidad de la información
43	¿La Gerencia ha definido políticas administrativas y operativas?	X		3	5	No están aprobadas
44	¿El personal del área contable tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?	X		5	5	El personal cuenta con la capacidad y entrenamiento necesario para desarrollar las actividades contables.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

45	¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación de los colaboradores a la Empresa?	X		2	5	Existen pero no están debidamente documentados ni se aplican en ciertas circunstancias.
46	¿La Empresa constituye Comités de Selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes?		X	0	5	La selección se la realiza de forma empírica y cada jefe de área la efectúa.
47	¿Existe evidencia que demuestre que los colaboradores poseen los conocimientos y habilidades requeridos?	X		3	5	Existen hojas de vida, sin embargo, no hay evidencia de pruebas de conocimientos.
48	¿Poseen la Gerencia de la Empresa y los ejecutivos que ocupan los cargos de mayor responsabilidad una amplia experiencia funcional?	X		5	5	Los Directivos cuentan con la experiencia necesaria para administrar la Empresa.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

49	¿Existe un reglamento específico de Administración de Personal con procedimientos para cada una de las etapas relacionadas con la dotación, la evaluación del desempeño, la capacitación, la movilidad de los recursos humanos; como también del registro de la información correspondiente?		X	0	5	No existe un reglamento de Administración de Talento Humano
50	¿Existen procedimientos para la investigación de datos sobre los postulantes a los cargos vacantes, particularmente para el personal relacionad con acceso a activos susceptibles de sustracción?	X		2	5	Solo se evalúa la hoja de vida del aspirante
51	¿Existen políticas claras para la administración de personal?	X		3	5	Aquellas ligadas al Ministerio de Relaciones laborales, no existen políticas internas de la Empresa.
52	¿La Empresa procura la estabilidad de los colaboradores que demuestren desempeño adecuado?	X		5	5	
53	¿Existe una Unidad de Auditoría Interna?	X		3	5	Existe en la estructura organizacional y estuvo funcionando un tiempo, pero ya no está en vigencia.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

54	¿La UAI desarrolla sus trabajos con imparcialidad?	X		5	5	Se aprecia imparcialidad en la valoración de las actividades.
55	¿Tiene la UAI personal adecuado para una cobertura amplia de las distintas áreas y operaciones que desarrolla la Empresa?	X		5	5	Se cuenta con personal adecuado.
56	¿Tiene la UAI una imagen positiva en la entidad?		X	0	5	Considera que existen intereses personales que impiden el crecimiento y organización de la Empresa
57	¿La UAI tiene acceso irrestricto y en cualquier momento a toda la información relacionada necesaria para las auditorías y los seguimientos que debe realizar?	X		3	5	A la hora de presentar sugerencias, estas quedan en informes y no se les presta el debido interés por parte de los Directivos de la Empresa.
58	¿La Empresa propicia una comunicación sin barreras que impidan el acercamiento entre los distintos niveles organizativos sobre todo en el área contable?	X		2	5	Los Directivos de la Empresa no están con frecuencia en la Empresa
59	¿La Empresa considera los esfuerzos que realizan los colaboradores del área contable en términos de eficacia y eficiencia?	X		5	5	Se les reconoce de manera verbal por los logros conseguidos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

60	¿Los colaboradores consideran que la entidad recompensará adecuadamente sus esfuerzos?	X		3	5	Saben que si realizan su trabajo correctamente no serán despedidos, pero no tienen incentivos adicionales por la eficiencia en su trabajo
61	¿Los Directivos de la entidad no permiten privilegios ni ejercen actitudes permisivas en favor de algunos dependientes?	X		5	5	En lo posible se trata de ser objetivos.
Σ Valores obtenidos				166		
Óptimo para el factor					305	
Calificación proporcional obtenida				**0,54**		

Calificación del Riesgo de Control

RC Riesgo de Control
CT Calificación Total
PT Ponderación Total
NC Nivel de Confianza

Nivel de Confianza	Riesgo de Control
NC = CT/PT*100 NC = 35/28*100 NC = 54%	RC = 100 - NC RC = 100 - 80 RC = 46%

RIESGO		
Alto 15% - 50% Baja	Moderado 51% - 75% Moderado	Bajo 76% - 95% Alta
CONFIANZA		

Interpretación: Confianza Moderada – Riesgo Moderado

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

2. VALORACIÓN DEL RIESGO

Nº	Preguntas	Cumplimiento		Valoración		Observación
		Si	No	Calf.	Pond.	
62	¿Promueve la Gerencia una Cultura de Riesgos?	X		5	5	Cumpliendo la normativa que señala el Ministerio de Relaciones Laborales
63	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	X		5	5	Se ha realizado la difusión de los riegos que conciernen al área de Radiología e Imagenología
64	¿La Gerencia ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos relacionados con el área contable?	X		3	5	El personal que labora en el área de Radiología e Imagenología
65	¿Se han determinado las interacciones de la entidad con el entorno?	X		5	5	Se han establecido e identificado las actividades del entorno y la empresa.
66	¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones en el área contable?		X	0	5	Producto de ello al momento de la aplicación del cuestionario de control interno existía un tomógrafo dañado.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

66	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes en el área contable?	X		5	5	Solo aquellos concernientes al área de Radiología e Imagenología
68	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?		X	0	5	No se ha realizado la identificación de riesgos.
69	¿La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos e identificarlos?	X		5	5	Se han establecido sin la socialización respectiva.
70	¿La Dirección ha establecido las características de los Mapas de Riesgos?	X		5	5	Contrata consultores para que realicen el Mapa de Riesgos
Σ Valores obtenidos				33		
Óptimo para el factor					45	
Calificación proporcional obtenida				**0,73**		

Calificación del Riesgo de Control

RC Riesgo de Control
CT Calificación Total
PT Ponderación Total
NC Nivel de Confianza

Nivel de Confianza	Riesgo de Control
NC = CT/PT*100 NC = 35/28*100 NC = 73%	RC = 100 - NC RC = 100 - 80 RC = 27%

RIESGO		
Alto 15% - 50% Baja	Moderado 51% - 75% Moderado	Bajo 76% - 95% Alta
CONFIANZA		

Interpretación: Confianza Alta – Riesgo Bajo

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	Preguntas	Cumplimiento		Valoración		Observación
		Si	No	Calf.	Pond.	
71	¿La Empresa cuenta con un Manual Contable?		X	0	5	Se trabaja con una guía que facilita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
72	¿Se cumple con los plazos de entrega de la información financiera a las diferentes entidades regulatorias?	X		3	5	Aún existe atraso en la información que se debe de presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
73	¿La Contabilidad se encuentra actualizada?	X		3	5	Falta integrar la información del Sistema Génesis al Omega.
74	¿Se utilizan sistemas contables automatizados para los registros de las transacciones generadas por la Empresa?	X		5	5	Se manejan dos sistemas: El Omega, que involucra toda la contabilidad y el Génesis que es exclusivo para la facturación electrónica.
75	¿Se tienen celebrados contratos de arrendamiento de servicios u obras con particulares?	X		5	5	Los contratos están debidamente archivados.
76	¿La Empresa cuenta con más de una cuenta Bancaria para sus operaciones y qué objetivo cumple cada una de ellas?	X		5	5	La Empresa tiene dos cuentas corrientes en el Banco Pichincha: Una de uso exclusivo para pago a proveedores y otra para la recolección de los ingresos por venta

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

						del servicio y pago a colaboradores.
77	¿La Empresa tiene definido el proceso para la firma de cheques?		X	0	5	No existe un proceso definido.
78	¿Se realizan Conciliaciones Bancarias y con qué periodicidad?	X		5	5	Se realizan al finalizar cada mes
79	¿El personal encargado de efectuar cobros, pagos y manejo de efectivo y valores se encuentran custodiados o asegurados?		X	0	5	No se encuentra asegurado el personal que maneja dinero en efectivo.
80	¿La Empresa tiene un porcentaje de efectivo destinado a gastos de Caja Chica? ¿Cuál es el monto?	X		5	5	La Auxiliar Contable maneja el fondo de caja chica y el monto es de $1000,00
81	¿Se depositan diariamente los ingresos de caja?	X		5	5	Los ingresos son depositados en la cuenta que la Empresa tiene reservada para dicha actividad.
82	¿Tiene la Empresa cuentas de inversión?		X	5	5	No presenta cuentas de inversión.
83	¿Se realiza préstamos al personal? ¿Cuál es el proceso para acceder a ellos?	X		5	5	El colaborador requirente envía solicitud al Presidente y al Gerente, se analiza en Junta de Accionistas y se concede la respectiva autorización.
84	¿Se llevan registros detallados de las cuentas y documentos por cobrar evaluando periódicamente la antigüedad de los saldos? Mencione los deudores principales.	X		5	5	El deudor principal es el IESS y este cancela al finalizar el año.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

85	¿Se notifica a quien corresponda el vencimiento del plazo de cancelación de deudas pendientes de cobro?		X	0	5	No se efectúan notificaciones.
86	¿Se tiene asignado el porcentaje de provisión para cuentas incobrables? Mencione el monto.		X	0	5	No se tiene asignado este porcentaje debido a que la venta del servicio es al contado, salvo los convenios con instituciones públicas.
87	¿Se efectúan inventarios físicos de todos los activos que posee la Empresa y con qué frecuencia se realiza dicha actividad?		X	0	5	No existe evidencia de dicha actividad.
88	¿Existe algún procedimiento que indique el proceso a seguir para la adquisición de activos?		X	0	5	No existe procedimiento para dicha actividad.
19	¿Existe un procedimiento para aprobar las ventas, bajas o destrucciones de bienes muebles e inmuebles?		X	0	5	No existe un procedimiento formal.
90	¿Los activos fijos se deprecian conforme lo establecido por la Ley y qué método se aplica?	X		5	5	Método de línea recta
91	¿Existen controles definidos para la salvaguarda física de los activos?		X	0	5	No existe un procedimiento específico
92	¿Se evalúan la antigüedad de los saldos de las cuentas por pagar?		X	0	5	No se evalúan por ello hay algunos que no han sido gestionados.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

93	¿Se tiene identificado a los principales proveedores?	X		5	5	Los principales proveedores son: Orimed (placas) Siemens (mantenimiento de equipos) Descarmed (proveedor de insumos médicos) Celco (mantenimiento de equipos)
94	¿Se efectuaron préstamos crediticios con entidades bancarias en el periodo evaluado?		X	5	5	No se efectúan préstamos bancarios, puesto que en caso de financiamiento se recurre a préstamos a accionistas.
95	¿Se lleva un control diario de los ingresos generados?	X		5	5	Si, se elaboran reportes.
96	¿Se efectúa la conciliación de saldos entre los reportes generados por la caja y los comprobantes de venta?	X		5	5	Se concilian diariamente los saldos.
97	¿Se realiza con frecuencia arqueos sorpresivos?	X		5	5	Los realiza semestralmente el Presidente a la Auxiliar Contable
98	¿Se cancela al personal todas las prestaciones sociales?	X		5	5	Existe personal al que se le cancela una parte del sueldo a través de rol y la otra mediante factura por medio de prestación de servicios.
99	¿Existe un proceso específico para la adquisición de útiles y materiales de oficina?		X	0	5	Se compran diariamente dependiendo de la necesidad y con fondos de caja chica.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

100	¿Cuenta la Empresa con pólizas de seguro?	X		5	5	Todos los equipos de Radiología e Imagenología se encuentran asegurados con la Empresa de Seguros Generaly.
101	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de bienes se incluya en los comprobantes correspondientes?		X	0	5	Existen documentos que carecen de firmas de responsabilidad.
Σ Valores obtenidos				91		
Óptimo para el factor					155	
Calificación proporcional obtenida				**0,59**		

Calificación del Riesgo de Control

RC Riesgo de Control
CT Calificación Total
PT Ponderación Total
NC Nivel de Confianza

Nivel de Confianza	Riesgo de Control
NC = CT/PT*100 NC = 35/28*100 NC = 59%	RC = 100 - NC RC = 100 - 80 RC = 41%

RIESGO		
Alto 15% - 50% Baja	Moderado 51% - 75% Moderado	Bajo 76% - 95% Alta
CONFIANZA		

Interpretación: Confianza Moderada – Riesgo Moderado

Anexo 8

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Evaluación de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT CI 19/24

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	Preguntas	Cumplimiento		Valoración		Observación
		Si	No	Calf.	Pond.	
102	¿Los colaboradores que utilizan el sistema de información están conforme con respecto a la confiablidad y oportunidad de los informes que emiten dichos sistemas?	X		5	5	Existe un flujo de información adecuado.
103	¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los programas de aplicación y los archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?	X		5	5	Ventaja de ello fue que durante el terremoto del 16 de abril se pudo recuperar la información contenida en los servidores.
104	¿Existe protección adecuada de los archivos físicos de la documentación procesada?	X		5	5	A partir del terremoto del 16 abril se tomaron medidas de precaución.
105	¿Existe asignación de responsabilidades respecto de la custodia de las copias de seguridad de los programas y archivos informáticos?	X		5	5	La información se almacena en servidores debidamente custodiados.
106	¿Existe asignación de responsabilidades respecto de la custodia de las copias de seguridad de los programas y archivos informáticos?	X		5	5	No consta por escrito
107	¿Existen procesos de capacitación sobre los sistemas nuevos y sobre las modificaciones de los vigentes?	X		5	5	Cuando hay ingreso de nuevo personal o actualizaciones en los sistemas se les capacita previamente.

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

108	¿Existe un alto grado de cooperación e interacción entre los usuarios y los programadores del sistema de información operativo?	X		5	5	Existe comunicación constante.
109	¿Se destinan recursos suficientes para mejorar o desarrollar sistemas de información operativos?	X		5	5	Los recursos son limitados para esta función.
110	¿Existen colaboradores con la capacidad necesaria para procesar oportunamente la información financiera y controlar la exactitud de los registros?	X		5	5	Se procura la revisión minuciosa de la información previo almacenamiento en el sistema.
111	¿La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna?	X		5	5	Se cuenta con sistemas contables, que no integran la contabilidad en un solo reporte.
112	¿El sistema de procesamiento detecta e informa errores de autorización, exactitud e integridad de los registros?	X		5	5	En caso de existir errores no permite el registro de la información.
113	¿La Gerencia ha determinado las necesidades de información y la periodicidad de su emisión?		X	0	5	No se presentan reportes mensuales a la Gerencia
114	¿Se obtiene regularmente información sobre los factores críticos del éxito (condicionantes internas y externas para el logro de objetivos) que deben estar presentes?		X	0	5	No se realiza un análisis sobre factores críticos del éxito.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

115	¿Las sugerencias, quejas y otras informaciones recibidas son comunicadas a los colaboradores encargados de su análisis y respuesta?	X		5	5	Se receptan quejas y sugerencia de manera verbal.
116	¿La Gerencia tiene conocimiento de la información relevante que se obtiene de los usuarios?		X	0	5	Existe ausentismo por parte de la Gerencia
117	¿La Gerencia realiza seguimiento a la implantación de las decisiones que se tomen sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X	0	5	Existe ausentismo por parte de la Gerencia
118	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?		X	0	5	No existe un POA actualizado
119	¿Los colaboradores conocen los objetivos de las actividades en las cuales participan y cómo us tareas contribuyen a lograrlos?	X		3	5	No están debidamente documentados.
120	¿Los colaboradores comprenden cómo sus tareas afectan, y son afectadas, por tareas de otros funcionarios?	X		5	5	Los colaboradores son conscientes de dicha situación.
121	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los colaboradores hayan detectado?	X		5	5	Se manejan de manera verbal
122	¿Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la Empresa?		X	0	5	No existe un correo institucional.
123	¿Los nuevos colaboradores conocen la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?	X		5	5	No están debidamente documentados.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

124	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) en todas las áreas y unidades relacionadas de la entidad; como también, entre los colaboradores que participan de una operación determinada?	X		5	5	La comunicación es verbal.
Σ Valores obtenidos				83		
Óptimo para el factor					115	
Calificación proporcional obtenida				**0,72**		

Calificación del Riesgo de Control

RC Riesgo de Control
CT Calificación Total
PT Ponderación Total
NC Nivel de Confianza

Nivel de Confianza	Riesgo de Control
NC = CT/PT*100 NC = 35/28*100 NC = 72%	RC = 100 - NC RC = 100 - 80 RC = 28%

RIESGO		
Alto 15% - 50% Baja	Moderado 51% - 75% Moderado	Bajo 76% - 95% Alta
CONFIANZA		

Interpretación: Confianza Alta– Riesgo Bajo

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

Anexo 8

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Evaluación de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT CI 23/24

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Nº	Preguntas	Cumplimiento		Valoración		Observación
		Si	No	Calf.	Pond.	
125	¿Existen controles gerenciales que permitan conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones contables?		X	0	5	Existe ausentismo por parte del Gerente lo cual dificulta el control interno
126	¿Las comunicaciones de proveedores, bancos y deudores se utilizan para supervisar el control interno de los saldos relacionados?	X		5	5	Se realizan conciliaciones mensuales de saldos
127	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros existentes de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X		5	5	Pero no se deja registro formal del mismo.
128	¿Se aplican controles por oposición que permitan comprobar la ejecución de funciones de control e identificar las deficiencias existentes?	X		5	5	Se identifican las deficiencias pero no se aplican controles específicos
129	¿La función de auditoría interna es independiente?		X	0	5	Se contaba con una Unidad de Auditoría Interna, en la actualidad ya no existe.
130	¿La Gerencia decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas por Auditoría Externa y por UAI?		X	0	5	Durante la existencia de Auditoría Interna se presentaban sugerencia pero la Gerencia no tomaba acciones correctivas.

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

131	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X		5	5	No existe evidencia de que se realicen investigaciones y las respectivas correcciones, todo es verbal.
132	¿La UAI realiza el seguimiento a las recomendaciones aceptadas que haya incluido en sus informes y, también, de las recomendaciones aceptadas emitidas por las Firmas Privadas de Auditoría?		X	0	5	Ya no existe la Unidad de Auditoría Interna, pese a que aún consta en el organigrama de la Empresa.
Σ Valores obtenidos				20		
Óptimo para el factor					40	
Calificación proporcional obtenida				**0,50**		

Calificación del Riesgo de Control

RC Riesgo de Control
CT Calificación Total
PT Ponderación Total
NC Nivel de Confianza

Nivel de Confianza	Riesgo de Control
NC = CT/PT*100 NC = 35/28*100 NC = 50%	RC = 100 - NC RC = 100 - 80 RC = 50%

RIESGO		
Alto 15% - 50% Baja	Moderado 51% - 75% Moderado	Bajo 76% - 95% Alta
CONFIANZA		

Interpretación: Confianza Baja – Riesgo Alto

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

Anexo 9

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Valoración del Riesgo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT VR 1/6

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

	COMPONENTE	LÍDER DEL ÁREA	RIESGO IDENTIFICADO	CRITIC.	VULNE.	IMP.	VOTO / CARGOS	CALIFICACIÓN			Controles Sugeridos para mitigar riesgos	Costo de aplicar los controles $ (Alto, Medio, Bajo)	Tratamiento al Riesgo
								Gerente	Contadora	Aux. Contable			
1	Ambiente de Control	Gerente	Falta de un Código de ética	Alto	4,0	4,3	VOTO IMPACTO	4,0	4,0	5,0	Elaborar de manera inmediata un Código de Ética a fin de que los involucrados en las actividades de la Empresa, especialmente los colaboradores del área contable tengan claros los principios por los cuales se deben regir.	0,00	Una vez elaborado el Código de ética de la Empresa, inmediatamente se debe difundir.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	4,0	4,0			
2	Ambiente de Control	Gerente	Inadecuada planificación estratégica	Alto	4,7	4,7	VOTO IMPACTO	4,0	5,0	5,0	Desarrollar una planificación estratégica de manera formal, involucrando a	0,00	Elaborar el Plan Anual de actividades o de ser el caso, actualizar el

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

Anexo 9

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Valoración del Riesgo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT VR 2/6

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	5,0	5,0	todas las áreas que posee la empresa.		existente acorde a las necesidades de cada una de las áreas que posee IMAGENTEST C.A.
3	Ambiente de Control	Gerente	No se realiza un presupuesto anual	Alto	4,3	5,0	VOTO IMPACTO	5,0	5,0	5,0	Presupuestar las actividades necesarias para el crecimiento de la organización en cada periodo económico.	0,00	Diseñar un presupuesto anual que proyecte las necesidades de la empresa y que al final del periodo económico permita medir resultados.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	4,0	5,0			
4	Ambiente de Control	Gerente / Presidente	No se han establecido indicadores para la evaluación de las actividades en la Empresa	Alto	4,7	4,0	VOTO IMPACTO	4,0	4,0	4,0	Evaluar periódicamente y de manera formal las actividades de la Empresa	0,00	Desarrollar indicadores de Gestión que faciliten la evaluación de las actividades realizadas por las distintas áreas en las que opera la Empresa, especialmente las que corresponden al área contable.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	5,0	5,0			

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

Anexo 9

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Valoración del Riesgo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT VR 3/6

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

5	Ambiente de Control	Gerente / Presidente	Falta de políticas, reglamento interno y procedimientos debidamente establecidos	Alto	4,3	4,3	VOTO IMPACTO	3,0	5,0	5,0	Supervisar y monitorear las actividades desarrolladas por los colaboradores de la Empresa.	0,00	Diseñar políticas que regulen las actividades desarrolladas por los colaboradores del área contable y de la Empresa en General y aprobar documentos regulatorios que están redactadas y que aún no han sido formalizados.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	5,0	5,0			
6	Ambiente de Control	Presidente	Ausentismo por parte del Gerente	Alto	4,3	4,3	VOTO IMPACTO	3,0	5,0	5,0	Monitorear de manera constante las actividades desarrolladas por el Gerente.	0,0	Socializar con el Gerente las funciones que le corresponde de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la Sociedad.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	5,0	5,0			
7	Ambiente de Control	Gerente	No se toman pruebas para el ingreso de nuevos colaboradores	Medio	3,3	3,3	VOTO IMPACTO	3,0	4,0	3,0	Evaluar periódicamente el desempeño de los colaboradores de la Empresa, especialmente los del área contable.	500,00	Crear un área de Talento Humano que mida y evalué las capacidades y conocimientos de los nuevos colaboradores.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	4,0	3,0			

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

Anexo 9

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Valoración del Riesgo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT VR 4/6

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

8	Ambiente de Control	Gerente / Presidente	Contratación innecesaria de la Unidad de Auditoría Interna	Alto	4,3	4,3	VOTO IMPACTO	4,0	5,0	4,0	Los Comisarios deben asumir el control interno de la Empresa y Fiscalizar sus actividades.	0,0	Socializar con la Junta de Accionistas las funciones y atribuciones de cada uno de los accionistas, a fin de evitar la creación innecesaria de puestos.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	5,0	4,0			
9	Evaluación de Riesgos	Gerente	Riesgos no identificados	Medio	2,7	2,7	VOTO IMPACTO	3,0	2,0	3,0	Identificar los riesgos que existen internos y externos que pueden afectar el desempeño de la Empresa.	1500,00	Socializar los riesgos externos e internos identificados con los colaboradores de todas las áreas de la Empresa.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	2,0	3,0			
10	Actividades de Control	Gerente / Contador/a	Coexistencia de procedimientos formales e informales para una misma operación	Alto	4,0	4,0	VOTO IMPACTO	4,0	4,0	4,0	Revisar los Manuales existentes y aquellos que constan de manera informal y corroborar la efectividad de los mismos.	0,00	Diseñar una Manual para el área Contable de la Empresa IMAGENTEST C.A.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	4,0	4,0			
11	Actividades de Control	Gerente / Contador/a	Retraso en presentación de información a entidades regulatorias	Alto	4,7	4,7	VOTO IMPACTO	4,0	5,0	5,0	Constatar fechas de presentación de información a entidades regulatorias evitando atrasos y sanciones.	0,00	Establecer sanciones ante el incumplimiento o retraso en la presentación de la información a
							VOTO VULNERABILIDAD	5,0	4,0	5,0			

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

													entidades regulatorias.
12	Actividades de Control	Gerente / Contador/a Auxiliar Contable	El personal que maneja efectivo no se encuentra caucionado	Medio	3,0	3,0	VOTO IMPACTO	3,0	3,0	3,0	Constatación periódica de custodia de valores a personal encargado de manejar efectivo.	0,00	Realizar arqueos sorpresivos y sancionar en caso de que no se justifiquen faltantes.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	3,0	3,0			
13	Actividades de Control	Gerente / Contador/a Auxiliar Contable	No existe un procedimiento formal para la adquisición de activos, útiles de oficina, ventas, bajas o destrucción de bienes muebles e inmuebles	Medio	2,3	3,0	VOTO IMPACTO	3,0	3,0	3,0	Verificar la forma en que se adquieren los activos de la Empresa, sobre todo, los de Radiología e Imagenología.	0,00	Elaborar un flujo del proceso de adquisición de activos, útiles de oficina, baja y destrucción de bienes muebles e inmuebles.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	2,0	2,0			
14	Actividades de Control	Gerente / Contador/a Auxiliar Contable	Falta de espacio para archivo de documentos físicos	Medio	4,0	3,0	VOTO IMPACTO	3,0	3,0	3,0	Comprobar el archivo eficiente de los documentos que respaldan las transacciones de la Empresa.	350,00	Asignar un espacio exclusivo para el archivo secuencial de los documentos sustentatorios de las transacciones de la Empresa.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	4,0	4,0			
15	Información y Comunicación	Gerente / Contador/a	No se encuentra definida la información que se	Medio	2,7	3,0	VOTO IMPACTO	3,0	3,0	3,0	Establecer la información que se necesita para	0,00	Elaborar un flujo del proceso de elaboración y

Anexo 9

Ing. Fernanda Meza Vera

AUCONEX

Auditoría y Contabilidad Exitosa

IMAGENTEST C.A.
Área Contable
Valoración del Riesgo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Ref.: PT VR 5/6

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

		Auxiliar Contable	debe presentar a Gerencia ni la periodicidad de la misma				VOTO VULNERABILIDAD	3,0	3,0	2,0	la toma de decisiones y el tiempo máximo en que ésta deben ser presentada.		presentación de informes a Gerencia.
16	Información y Comunicación	Gerente / Contador/a Auxiliar Contable	No se comparan los objetivos y metas con los resultados alcanzados	Alto	3,7	4,3	VOTO IMPACTO	4,0	4,0	5,0	Establecer metas y objetivos que contribuyan al cumplimiento de la misión y visión de la Empresa.	0,00	Realizar una rendición de cuentas que involucre a Accionistas y colaboradores a fin de identificar fortalezas y debilidades del periodo económico evaluado.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	3,0	5,0			
17	Información y Comunicación	Gerente / Contador/a Auxiliar Contable	No existe una comunicación formal dentro de la Empresa.	Alto	4,0	4,0	VOTO IMPACTO	4,0	4,0	4,0	Analizar el flujo de información dentro de la Empresa, a fin de identificar canales deficientes de comunicación.	1500,00	Crear un sistema interno de correos propios de la Empresa para manejar la información concerniente a la misma.
							VOTO VULNERABILIDAD	4,0	4,0	4,0			
18	Supervisión y Monitoreo	Gerente / Presidente	No se aplican las recomendaciones efectuadas por la Unidad de Auditoría Externa.	Alto	3,7	4,3	VOTO IMPACTO	4,0	5,0	4,0	Revisar las recomendaciones realizadas por la Unidad de Externa.	0,0	Establecer prioridades para el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría externa e interna.
							VOTO VULNERABILIDAD	3,0	4,0	4,0			

Elaborado por: M.F.M.V	**Fecha:** 30/01/2019
Supervisado por: G.M.C	**Fecha:** 20/02/2019