



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

CENTRO DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA FORMATO DEL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

TÍTULO

**Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa
Netsurtv S.A en el periodo 2022**

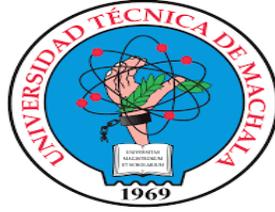
Autora

Joselyn Michelle Torres Honores

Tutor

José Alberto Vázquez Flores, PhD

Machala, 2021



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN

TRIBUTARIA

FORMATO DEL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO

Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa

Netsurtv S.A en el periodo 2022

Autora

Joselyn Michelle Torres Honores

Tutor

José Alberto Vázquez Flores, PhD

Machala. 2021

DEDICATORIA

Los resultados de esta investigación están dedicados a Dios, mis padres, hermanos, esposo, tíos y a todas las personas que me han ayudado en el proceso de alguna u otra manera, ya que son mi guía y me dan las fortalezas necesarias para salir adelante.

AGRADECIMIENTOS

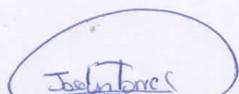
A mi Dios por darme la fortaleza para seguir adelante por darme unos padres ejemplares, a mis padres por enseñarme que las cosas se obtienen en base de esfuerzo, sacrificio, que nada en esta vida viene fácil, que se necesita tener mucha dedicación, paciencia, positivismo, por estar siempre conmigo apoyándome en todas las decisiones que he tomado, gracias por todo su apoyo, a mi esposo que siempre me motiva a seguir adelante que me da su apoyo moral y económico, a mis hijos ya que ellos son mi motor para seguir con mis metas, son mi inspiración, fortaleza,

A los docentes de la Universidad Técnica de Machala, por su paciencia por sus enseñanzas, de manera especial al doctor Vázquez Alberto y a la Mgs. Irene Feijoo, gracias por impartir todos sus conocimientos para poder culminar nuestra investigación.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Joselyn Michelle Torres Honores, con C.C. 0705936177; declaro que el trabajo de titulación "Control Interno Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021", en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



JOSELYN MICHELLE TORRES HONORES

C.C. 0705936177

REPORTE DE SIMILITUD

TESIS MAESTRIA 2

INFORME DE ORIGINALIDAD

2%

INDICE DE SIMILITUD

2%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

1%TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1**hdl.handle.net**

Fuente de Internet

1%**2****rraae.cedia.edu.ec**

Fuente de Internet

1%**3****dspace.espoch.edu.ec**

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad. Pertinencia y Calidez

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 27 de Junio del 2023

CERTIFICACION DEL TUTOR

Yo, Vázquez Flores José Alberto, con C.C. 0702225160, tutor del trabajo de titulación "Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021", de la autora Ing. Torres Honores Joselyn Michelle, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.

Atentamente;

Vázquez Flores José Alberto, PhD
CC. 0702225160

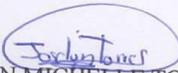
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA

Machala, 2023/Junio/27

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, JOSELYN MICHELLE TORRES HONORES, con C.C. 0705936177; autor del trabajo de titulación "Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021", en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- ✓ El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado p clasificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliografías respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- ✓ cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a) incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution- No Comercial- Compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4,0); la Ley de Propiedad.
 - b) Adecuada a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.


JOSELYN MICHELLE TORRES HONORES

C.C. 0705936177

Machala, 2023/Junio/27

RESUMEN

ESTA INVESTIGACIÓN ES SOBRE EL CONTROL INTERNO CONTABLE QUE SE APLICA DENTRO DE LA EMPRESA NETSURTV S.A CON RESPECTO AL ÁREA DE AUDITORIA, QUE MEDIANTE SU ANÁLISIS NOS PERMITE IDENTIFICAR LOS FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL MEJORAMIENTO DE LAS FUNCIONES TANTO INTERNAMENTE COMO EXTERNAMENTE. EL OBJETIVO RADICA EN IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NETSURTV S.A EN EL PERIODO 2021, PARA CON ELLO ANALIZAR EL DÉFICIT QUE SE ESTÁ TENIENDO SOBRE EL ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO FINANCIERO, YA QUE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE HAN VENIDO MANEJANDO NO HAN SIDO LOS PRECISOS PARA FOMENTAR EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL Y FLUIDEZ DE LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA. LA METODOLOGÍA QUE SE UTILIZÓ DENTRO DE LA INVESTIGACIÓN FUE EL HISTORICO-LOGICO Y ANALÍTICO-DEDUCTIVO, ASÍ MISMO LOS MÉTODOS EMPÍRICOS UTILIZADOS SON LA ENCUESTA Y ESTUDIO DE DOCUMENTOS; EL DESARROLLO DE UN CONTROL INTERNO PERMITIRÁ OBTENER ESTADOS FINANCIEROS CONFIABLES, OPORTUNOS, EFICIENTES Y EFICACES, PARA ELLO TAMBIÉN SE REQUERIRÁ APLICAR LAS POLÍTICAS CONTABLES CORRECTAMENTE POR PARTE DEL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA.

PALABRAS CLAVES: CONTROL INTERNO CONTABLE, ESTADOS FINANCIEROS, POLÍTICAS CONTABLES

ABSTRACT

THIS INVESTIGATION IS ON THE INTERNAL ACCOUNTING CONTROL APPLIED WITHIN THE COMPANY NETSURTV S.A WITH REGARD TO THE AUDIT AREA, WHICH ALLOWS US THROUGH ITS ANALYSIS TO IDENTIFY THE FACTORS INVOLVED IN THE IMPROVEMENT OF FUNCTIONS BOTH INTERNALLY AND EXTERNALLY. THE OBJECTIVE LIES IN IMPLEMENTING THE INTERNAL ACCOUNTING CONTROL AND ITS INCIDENCE ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY NETSURTV S.A IN THE 2021 PERIOD, IN ORDER TO ANALYZE THE DEFICIT THAT IS BEING TAKEN ON THE INCOME STATEMENT AND FINANCIAL STATEMENT, SINCE THE PROCEDURES OF INTERNAL CONTROLS THAT HAVE BEEN MANAGED HAVE NOT BEEN PRECISE TO PROMOTE BUSINESS GROWTH AND FLUIDITY OF THE COMPANY'S LIQUIDITY. THE METHODOLOGY THAT WAS USED WITHIN THE INVESTIGATION WAS THE HISTORICAL-LOGICAL AND ANALYTICAL- DEDUCTIVE, LIKEWISE THE EMPIRICAL METHODS USED ARE THE SURVEY AND STUDY OF DOCUMENTS; THE DEVELOPMENT OF AN INTERNAL CONTROL WILL ALLOW OBTAINING RELIABLE, TIMELY, EFFICIENT AND EFFECTIVE FINANCIAL STATEMENTS, FOR THIS IT WILL ALSO BE REQUIRED TO APPLY THE ACCOUNTING POLICIES CORRECTLY BY THE PERSONNEL THAT WORKS IN THE COMPANY.

KEY WORDS: INTERNAL ACCOUNTING CONTROL, FINANCIAL STATEMENTS, ACCOUNTING POLICIES

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| DEDICATORIA | 2 |
| AGRADECIMIENTOS | 3 |
| RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA..... | 4 |
| REPORTE DE SIMILITUD..... | 5 |
| CERTIFICACIÓN DEL TUTOR | 6 |
| CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA..... | 7 |
| RESUMEN..... | 8 |
| ABSTRACT..... | 9 |
| ÍNDICE GENERAL..... | 10 |
| INTRODUCCIÓN | 19 |
| CAPÍTULO 1 | 24 |
| Antecedentes históricos | 24 |
| Figura 1 | 26 |
| Antecedentes conceptuales y referenciales..... | 30 |
| Control interno | 32 |
| 1.2.2. Definición del control interno contable | 33 |
| 1.2.3. Objetivos del control interno contable..... | 33 |
| 1.2.4. Principios del control interno contable | 34 |
| 1.2.4.1. Eficiencia..... | 34 |
| 1.2.4.2. Equidad..... | 35 |

| | |
|---|----|
| | 11 |
| 1.2.4.3. Economía..... | 36 |
| 1.2.4.4. Ética..... | 36 |
| 1.2.4.5. Eficacia..... | 36 |
| 1.2.4.6 Autogestión..... | 37 |
| 1.2.4.7 Autocontrol..... | 38 |
| 1.2.4.8 Autorregulación..... | 38 |
| 1.2.4. Control Interno- Modelo COSO III..... | 39 |
| 1.2.4.5. Componentes del control interno modelo COSO III..... | 40 |
| 1.2.4.5.1. Entorno del control | 40 |
| 1.2.4.5.2. Evaluación del riesgo | 41 |
| 1.2.4.5.3. Actividades de control | 41 |
| 1.2.4.5.4. Información y comunicación | 41 |
| 1.2.4.5.5. Supervisión y seguimiento | 41 |
| 1.2.5. Control interno bajo la perspectiva empresarial..... | 42 |
| 1.2.5.5. Gestión de riesgo empresarial mediante la aplicación de la normativa financiera..... | 42 |
| 1.2.5.6. Estrategias y objetivos de los estados financieros..... | 43 |
| 1.2.6. Estados financieros..... | 45 |
| 1.2.6.5. Estado de situación financiera | 46 |
| 1.2.6.5.1. Efectivo y equivalente al efectivo | 46 |
| 1.2.6.5.2. Inventarios | 47 |
| 1.2.6.6. Estado integral de resultados..... | 47 |
| 1.2.6.6.1. Ingresos..... | 47 |
| 1.2.6.6.2. Costos | 48 |

| | |
|--|----|
| | 12 |
| 1.2.6.6.3. Gastos | 48 |
| 1.3. Antecedentes contextuales | 48 |
| 1.3.1. Origen y Creación de la empresa..... | 48 |
| 1.3.2. Localización de la empresa Netsurtv S.A | 48 |
| 1.3.3. Actividad Económica..... | 49 |
| 1.3.4. Estructura Empresarial..... | 49 |
| 1.4. Competencias | 49 |
| 1.5. Estructura administrativa | 50 |
| 1.6. Planteamiento del problema | 51 |
| 1.7. Objetivo general..... | 51 |
| 2 CAPÍTULO II METODOLOGÍA..... | 52 |
| 2.1. Tipo de estudio o investigación realizada | 52 |
| 2.1.1. Correlacional..... | 52 |
| 2.1.2. Investigación de campo..... | 52 |
| 2.1.3. Investigación no experimental | 53 |
| 2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizó la investigación | 53 |
| 2.2.1. Positivista | 53 |
| 2.2.2. Cuantitativo..... | 54 |
| 2.3. Población y muestra | 55 |
| Tabla: 1..... | 56 |
| 2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados..... | 56 |
| 2.4.1. Historico-logico..... | 56 |
| 2.4.2. Inductivo-deductivo | 57 |

| | |
|---|-----------|
| | 13 |
| 2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados | 58 |
| 2.5.1. Encuesta | 58 |
| 2.5.2. Revisión documental | 59 |
| 2.6 .Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos..... | 59 |
| CAPÍTULO 3 RESULTADOS | 60 |
| 3.1. Análisis e interpretación de resultados de las encuestas..... | 60 |
| 1. ¿Se realizan procedimientos para la evaluación del control interno de la empresa?..... | 61 |
| Análisis..... | 61 |
| 1. ¿Existen áreas de riesgos dentro de la empresa Netsurtv S?A?..... | 62 |
| Análisis..... | 62 |
| 2. ¿La empresa realiza una supervisión de los procedimientos de control interno para mitigar los riesgos? | 62 |
| Análisis..... | 63 |
| 4. ¿Existe una política de equidad en la empresa? | 63 |
| Análisis..... | 64 |
| 5. ¿La empresa promueve al compromiso de no discriminación entre los trabajadores? | 64 |
| Análisis..... | 65 |
| 6. ¿Se respetan los derechos de los trabajadores? | 66 |
| Análisis..... | 67 |
| 7. ¿La empresa cuenta con un código de ética?..... | 67 |
| Análisis..... | 68 |
| 8. ¿Los trabajadores conocen el cogido de ética establecido en la empresa? | 68 |
| Análisis | 69 |

| | |
|--|----|
| | 14 |
| 9. ¿Creen que aplicar el código de ética ayuda con el funcionamiento de la empresa?..... | 69 |
| Análisis..... | 70 |
| Análisis..... | 71 |
| 11. ¿Existen procesos para el seguimiento de las deficiencias de control a través de evaluaciones? | 71 |
| Análisis..... | 72 |
| 12. ¿Se evalúa de forma efectiva, eficiente y eficaz las funciones administrativas?..... | 72 |
| Análisis..... | 73 |
| 13. ¿Se emplea evaluaciones continuamente sobre los procesos de control interno? 73 | |
| Análisis..... | 74 |
| 14. ¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?..... | 75 |
| Análisis..... | 75 |
| 15. ¿La empresa promulga valores éticos hacia los trabajadores? | 76 |
| Análisis..... | 76 |
| 16. ¿Existe una revisión y motorización de los documentos financieros? | 77 |
| Análisis..... | 77 |
| 17. ¿Existe una persona que revise y otra persona que apruebe la información financiera registrada en el sistema contable? | 78 |
| Análisis..... | 78 |
| 18. ¿Se comunica alguna anomalía surgida en el registro de la información financiera al Gerente?..... | 79 |
| Análisis..... | 80 |
| 19. ¿Existe un registro diario de efectivo y equivalente al efectivo en los libros contables?..... | 80 |

| | |
|--|-----------|
| Análisis..... | 81 |
| 20. ¿Existen un control sobre los materiales que ingresa y sale de la empresa? 81 | |
| Análisis..... | 82 |
| 3.2. Análisis de estudio de documentosTabla: 22..... | 83 |
| 3.3. Medición del riesgo | 84 |
| Tabla: 24..... | 86 |
| 3.4. Propuesta..... | 88 |
| 3.4.1. Antecedentes | 88 |
| 3.4.2. Objetivos | 88 |
| 3.4.2.1. Objetivo general | 88 |
| 3.4.2.1.2. Objetivos específicos | 89 |
| 3.4.3. Proceso | 89 |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 89 |
| Inventario | 89 |
| Ingresos | 90 |
| Costos y Gastos | 91 |
| CAPÍTULO 4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS..... | 91 |
| 4.1 Políticas Contables | 92 |
| 4.2 Riesgo..... | 92 |
| 4.3 Estados financieros..... | 92 |
| 4.4 Estado de resultados | 92 |
| CONCLUSIONES | 94 |
| RECOMENDACIONES | 95 |

| | |
|---|-----|
| | 16 |
| BIBLIOGRAFIA..... | 96 |
| ANEXOS | |
| ANEXO A: MATRIZ DE CONCISTENCIA | 103 |
| MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA..... | 103 |
| SITUACIÓN PROBLEMICA..... | 103 |
| UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALACENTRO DE POSGRADO | 105 |
| ANEXO B: Guía para elaboración de estudio de documentos..... | 115 |
| ANEXO B: MATRIZ DE CONCISTENCIA | 115 |
| MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA..... | 115 |
| ANEXO C: Guía para elaboración de estudio de documentos..... | 115 |
| UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALACENTRO DE POSGRADO | 116 |
| GUÍA PARA ELABORACIÓN DE LA ENCUESTA | 116 |
| ANEXO F: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL..... | 121 |

LISTA DE TABLA**TABLA 1:** POBLACION Y MUESTRA.**TABLA 2:** ¿Se realizan procedimientos para la evaluación del control interno de la empresa?**TABLA 3:** ¿Existen áreas de riesgos dentro de la empresa Netsurtv S?A?**TABLA 4:** ¿La empresa realiza una supervisión de los procedimientos de control interno para mitigar los riesgos?**TABLA 5:** ¿Existe una política de equidad en la empresa?**TABLA 6:** ¿La empresa promueve al compromiso de no discriminación entre los trabajadores?**TABLA 7:** ¿Se respetan los derechos de los trabajadores?**TABLA 8:** ¿la empresa cuenta con un código de ética?**TABLA 9:** ¿Los trabajadores conocen el código de ética establecido en la empresa?**TABLA 10:** ¿Creen que aplicar el código de ética ayuda con el funcionamiento de la empresa?**TABLA 11:** ¿Ha habido modificaciones sobre los controles de los riesgos existentes?**TABLA 12:** ¿Existen procesos para el seguimiento de las deficiencias de control a través de evaluaciones?**TABLA 13:** ¿Se evalúa de forma efectiva, eficiente y eficaz las funciones administrativas.**TABLA 14:** ¿Se emplea evaluaciones continuamente sobre los procesos de control interno?**TABLA 15:** ¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?

TABLA 16: ¿La empresa promulga valores éticos hacia los trabajadores?

TABLA 17: ¿Existe una revisión y motorización de los documentos financieros?

TABLA 18: ¿Existe una persona que revise y apruebe la información financiera registrada en el sistema contable?

TABLA 19: ¿Se comunica alguna anomalía surgida en el registro de la información financiera al Gerente?

TABLA 20: ¿Existe un registro diario de efectivo y equivalente al efectivo en los libros contables?

TABLA 21: ¿Existen un control sobre los materiales que ingresa y sale de la empresa?

TABLA 22: Análisis de estudio de documentos

TABLA 23: Medición del riesgo

TABLA 24: NETSURTV S.A

LISTADO DE ILUSTRACIONES

FIGURA 1: Evolución histórico del control interno

FIGURA 2: Evolución histórico de los estados financieros

FIGURA 3: Estructura administrativa

INTRODUCCIÓN

Previo a tratar del tema central del proceso de investigación se debe determinar que dentro del ámbito empresarial existen factores de riesgo los cuales debe tener presente toda entidad al momento de tratar el tema desde la perspectiva del Control Interno Contable. ¿Pero qué es el riesgo?

El término hace alusión a que en un futuro cercano existan daños que pongan en riesgo a la empresa, debido a decisiones de índole particular las cuales son tomadas en el presente y podrían condicionar el futuro de la entidad (Rodríguez, 2022). De hecho, cada actividad de orden empresarial lleva en sí un riesgo, el cual puede terminar por beneficiar o afectar a la empresa de forma directa o indirecta, por ello debe determinarse el riesgo o los tipos de riesgo los cuales va asumir o sobrellevar de darse el caso.

Teniendo en cuenta la existencia de los riesgos como tal y como estos afectan la empresa, en ese caso se debe traer a colación el tema del control interno, el cual operativamente es multifuncional debido a que se lo aplica en los ámbitos financieros como a nivel operativo, por lo que está presente en todas las funciones institucionales, sin importar las funciones teniendo por fin el manejo de riesgos de toda índole que limiten o impidan que los objetivos funciones de forma orgánica o en vinculación con el mercado (Espinoza et al.,2020).

El control interno es una herramienta esencial que permite a las organizaciones, comprender la situación real que pasan las empresas, teniendo como base la medición, gestión y planificación, relacionados a su vez con la efectividad, confiabilidad de los informes financieros y la eficiencia en sus operaciones que, junto con el acatamiento de las reglas y normas

establecidas, permite garantizar el cumplimiento de los objetivos a nivel empresarial (Acosta et al., 2021). Así el control interno contable junto con los estados financieros, ponen en evidencia los procesos vinculantes a nivel financiero, permitiendo determinar la eficiencia de los mismos.

Es de suma importancia el control interno dentro de las organizaciones para garantizar el desempeño de las funciones de acuerdo a la actividad económica de cada empresa y lograr que la productividad de cada una de ellas crezca satisfactoriamente. Cabe recalcar que para subuen funcionamiento se deben introducir controles en cada uno de los departamentos y también contar con un plan de verificación de cada uno de los procedimientos establecidos para obtener una buena gestión.

Con lo expuesto anteriormente y debido a su importancia se desarrolla la presente investigación, que tiene como tema el CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NETSURTV S.A EN EL PERIODO 2021, el cual es de suma importancia tanto para el maestrante como para la empresa en cuestión.

La empresa lleva pocos años de funcionamiento y es por ello que no cuenta con un control interno adecuado en cada uno de sus departamentos tanto administrativos como comerciales, debido a su poco personal, no se cuenta con una estructura funcional de acuerdo a cada una de las funciones dependiendo de su departamento, esto conlleva a que no se efectúe correctamente los registros.

Se realiza una observación minuciosa sobre los estados financieros de la empresa

Netsurtv S.A ubicada en la ciudad de Machala-El Cambio con la finalidad de diagnosticar la situación problemática que tiene la empresa en estos momentos, se puede constatar que hay un déficit en el control de inventario, por ello surge la necesidad de implementar un manual de control para poder mejorar el funcionamiento de la empresa y lograr mayores beneficios. Es por ello que surge el problema científico en el cual radica ¿Cómo influye el control interno contable en la presentación de los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021?

Con la información sobre la investigación se define el objeto de estudio como es control interno de la empresa Netsurtv S.A, donde se describen las causas del problema científico las mismas que son visibles en los costos innecesarios en la compra de insumos, el inadecuado control de los inventarios, impactos negativos sobre el ambiente laboral.

La presente investigación tiene como objetivo general implementar el control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021, a fin de que permita tener un control sistemático de la información financiera y sea tratada de manera transparente, confiable y eficiente, y a su vez se establecen objetivos específicos los cuales se emplearán en la investigación:

- Analizar los procedimientos de control interno contable de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.
- Reconocer los problemas existentes de los estados financieros de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.
- Plantear una propuesta de control interno contable que permita emitir los estados financieros confiables para la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.

El campo de acción de la investigación donde se desarrolla la actividad económica de la

empresa Netsurtv S.A en Machala-El Cambio en el periodo 2021, donde el universo es el personal de la empresa que son 8 personas, donde la problemática se centra en el control interno contable.

El campo donde se realiza la investigación es contable, el área estudiada es administrativa- financiera, los datos proporcionados por los ocho empleados, la delimitación es el año 2021.

En base a lo antes mencionado se realizó un análisis a los estados financieros puntualizando el efectivo y equivalente al efectivo y lo que es inventarios, así mismo se analizara el estado de resultados integrales lo que respecta a ingresos, costos y gastos, para obtener nuestra evaluación sobre el control interno contable que la empresa está efectuando sobre los puntos antes descritos.

El desarrollo del trabajo tiene como hipótesis “Inadecuado control interno contable sobre los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021”, lo cual ha tenido incidencia en que la información financiera no este registrada correctamente.

La estructura del trabajo de investigación consta de los siguientes 4 capítulos que se desagregan a continuación:

Capítulo I: En este capítulo damos a conocer los antecedentes históricos y su estado actual, también hacemos alusión a los antecedentes conceptuales y referenciales de nuestro marco teórico y damos énfasis al control interno contable y los estados financieros y los contextuales donde se menciona el origen de la empresa, los objetivos, justificación de la

investigación.

Capítulo II: en este capítulo reflejamos la metodología utilizada para la recopilación de la información, donde determinamos el enfoque y el alcance de nuestro trabajo, métodos teóricos, métodos empíricos y estadísticos, a su vez la importancia de los métodos utilizados para su elaboración.

Capítulo III: En este capítulo damos a conocer los resultados obtenidos del análisis realizado en la investigación para luego desarrollar la propuesta a convenir para la empresa.

Capítulo IV: En este capítulo se corroboran los resultados obtenidos de nuestra investigación realizada a la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021, para a lo siguiente darlas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 1

Antecedentes históricos.

El control interno contable como tal posee un amplio historial referente al tema y como tal es tan antiguo como la misma contabilidad y como esta fue aplicada en su tiempo para ayudar al ser humano dentro del ámbito contable.

“La primera etapa, llamada génesis, es donde aparecen los primeros registros para controlar las operaciones de los negocios, los cuales datan de 1280, donde el Papa Nicolás II levantaba duplicados para verificar la exactitud del trabajo de sus administradores” (Vega y Marrero, 2021, p.214). En ese sentido sus inicios tuvieron gran incidencia y más aún su aplicación dentro del campo administrativo.

Para el año 1494 Fray Lucas Paccioli crea la conocida partida doble, siendo ésta, una de las pioneras al ser considerada como medida de control en sus tiempos.

El valor de los principios establecidos por el monje Fray Luca Pacioli ha trascendido hasta nuestros días, en el sentido de que todos los negocios recurren de alguna manera al registro de sus operaciones a través de la teoría de la partida doble. (Espinoza y Blanco, 2018, p. 25)

Poco a poco cada uno de estos aportes se convierten en elementos sustanciales dentro del control interno.

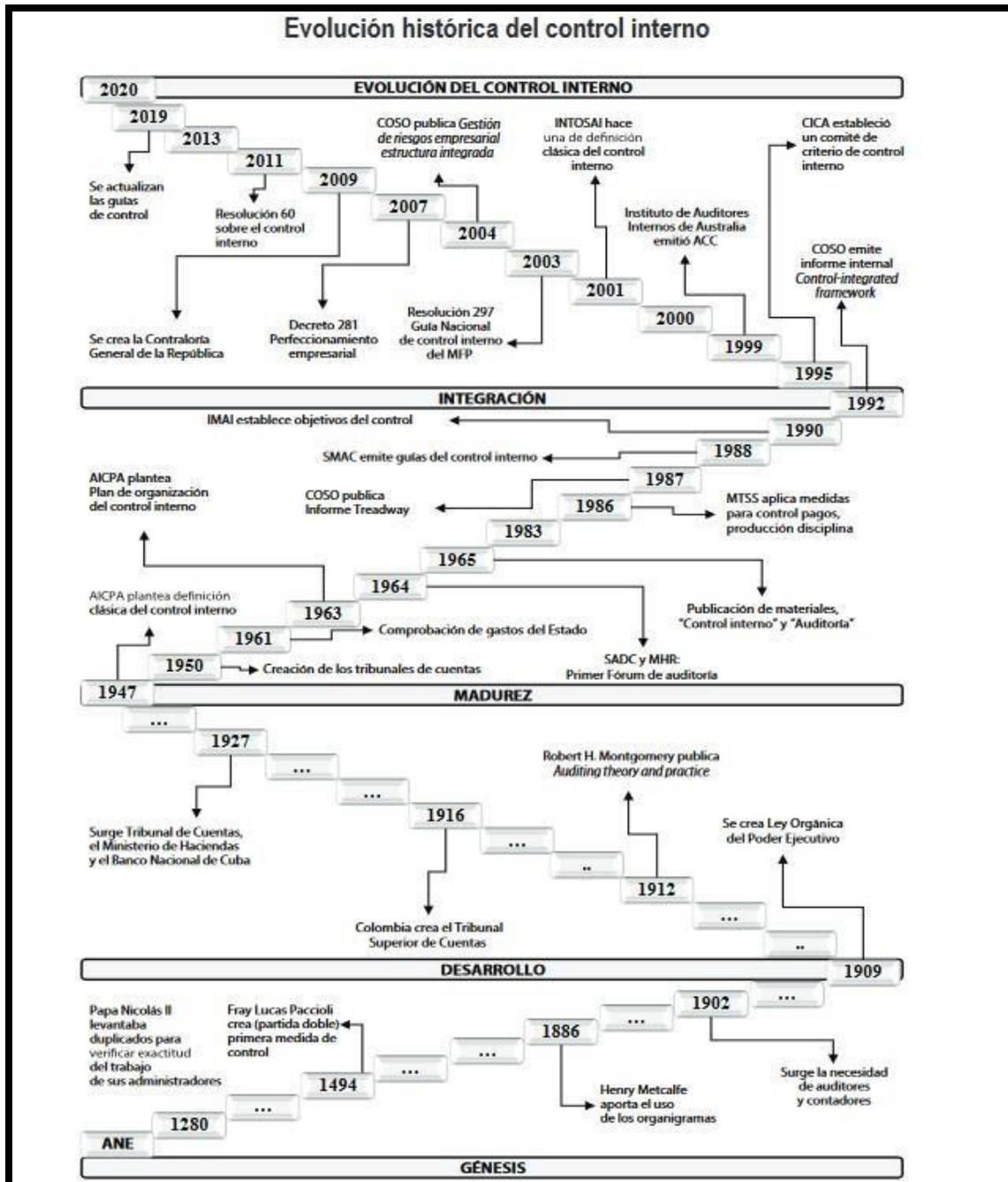
Para el año 1886 Henry Metcalfe reconocido especialista en temas contables y destacado conferenciante, crea uno de los aportes que ayuda a complementar el control interno, nos

referimos al uso y aplicación de los organigramas (Vega y Marrero, 2021).

Para 1902, debido al aumento de producción, muchas personas empezaron a delegar funciones, surgiendo la necesidad de los auditores y de los contadores. Lo que dio paso a la segunda etapa que fue conocida como cambios, es en ese momento que se empieza a hablar sobre el control interno como el conjunto de medidas o procedimientos implementados por las organizaciones, para evitar principalmente fraudes y errores del personal designado para el efecto (Vega y Marrero, 2021).

A continuación, se detalla una figura donde expresamos la evaluación del control interno:

Figura 1



Fuente tomado de : (Vega y Marrero, 2021).

Según Vega & Marrero (2021) menciona que “la evolución del control interno fue marcado por la revelación de los informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la

Comisión de Normas, —COSO— (COSO 1992)”, podemos argumentar que en la actualidad el modelo Coso III está enfocado en el mejoramiento del control interno tanto para las empresas públicas como privadas, de esta manera brindar mayor veracidad de la información financiera registrada.

Con el tiempo llegó la tercera etapa conocida como el desarrollo, en la cual se implementan y amplían los objetivos relacionados con el control interno, debido a la feroz competitividad que enfrentan las empresas, todo en búsqueda de la rentabilidad y el cumplimiento, en pro de minimizar los impactos negativos para sí (Vega y Marrero, 2021).

Los Estados Financieros reflejan las transparencias de la información de las operaciones que se realizan en cada una de las empresas, organizaciones de acuerdo a su actividad económica, su objetivo es evidenciar de manera oportuna la información contable registradas en sus libros y poder sustentar la rentabilidad de las empresas, estas directrices se las realiza de manera, trimestral, semestral y anual en cada periodo. (Elizalde,2019).

Según Elizalde (2019) menciona que, “para Catadora (2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. El proceso de elaboración y presentación de las cifras requieren que tales informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa.”, se puede constatar que los estados financieros nos permiten medir el nivel de rentabilidad de las empresas autónomo a su actividad.

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es

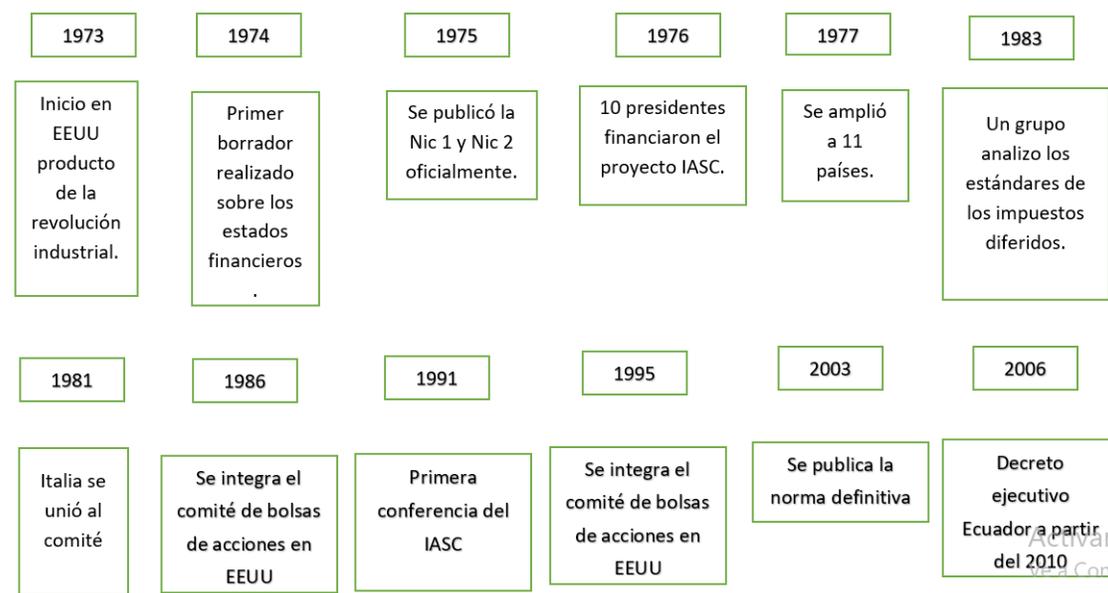
suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre”. (Normas Internaciones de contabilidad,2005).

A continuación, se detalla una figura sobre la evolución de los estados financieros:

Figura 2



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente adaptado de: (Elizalde, 2019)

Los Estados financieros internacionales establecidos en la Nic 1 y según su evolución hasta la actualidad nos proporcionan una estructura confiable para cada tipo de actividad de cada empresa, el cual nos permite tener óptimos beneficios y así poder llevar un proceso financiero adecuado.

Según Elizalde (2019) menciona que, “según Catacora (2012), el estado de resultado o llamado también estado de ganancias y pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias, habla de un periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa naturaleza realizada a lo largo del tiempo. Desde el punto de vista financiero, existe una importancia fundamental en determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos en diferentes periodos.”, este estado nos permite tener información real de la utilidad de las empresas.

Antecedentes conceptuales y referenciales

Usualmente en el caso de las definiciones, cabe destacar que casi siempre se habla sobre el control interno y la auditoría, aunque esta por lo general resulta y por decir un tanto falaz, es hasta de cierta forma comprensible, pero a pesar de ello ningún libro dedicado a la administración en su momento citaba la expresión control interno (CI) pero en los libros de auditoría constituía de una de las referencias de índole obligatorio (Domínguez, 2022). Así en este caso las definiciones y referencias se hacen presentes dentro de este proceso.

Teniendo en cuenta que tanto auditoría como control interno poseen conceptos distintos, pero estos tienen sus propias enunciaciones, tanto que en la primera Fowler Newtonal referirse a esta menciona que el auditorio referente a los estados contables es el examen de los mismos, con el propósito de informar si fueron preparado acorde a las normativas contables (Domínguez, 2022). Muchas veces en sus inicios el control interno era parte de un proceso que se extendería con el tiempo, pero muchas personas dedicadas al comercio se conformaban con el simple registro de lo que poseían.

Según Domínguez, (2022), “Como antecedente a 1949, se describe que, hasta fines del siglo XIX, el propio dueño se encontraba al frente del negocio y con el mero registro alcanzaba para satisfacer sus necesidades” (p. 125). Pero todo empieza cambiar cuando el propietario se aleja de la conducción de la empresa para dar paso a los inversores o socios.

En consecuencia, queda en evidencia que la conceptualización de control que venía utilizándose era parcial, al focalizarse en evitar fraudes y/o errores contables, y quedaba ser más completa de lo que venía siendo hasta el momento y relacionarse estrechamente con la conducción de las operaciones de cualquier entidad. (Domínguez, 2022)

Esto indica que las definiciones debían ser emitidas por una entidad que pueda ser experta en el tema y en este caso con el tiempo se dio valor a las que fueron formuladas por la AICPA debido a su impacto mundial.

“Cabe mencionar que es preciso considerar al marco normativo de referencia internacional relacionado con el control interno, el mismo que señala al Marco Integrado de Control Interno o comúnmente conocido como Informe coso que fue desarrollado originalmente en el año de 1992 por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por una diversidad de agrupaciones profesionales de alto renombre a nivel mundial, con el objetivo de establecer y definir un marco conceptual de control interno capaz de integrar el sinnúmero de definiciones y conceptos existentes hasta el momento”. (Espinoza y Vázquez, 2021, P. 99)

Esto indica que, junto con la definición, existía para ese entonces, a la par organismos que asumieron y lograron definir el acertadamente el término, control interno en toda la extensión de la palabra.

Para El Comité de Contadores Profesionales en Empresas denominado (PAIB) perteneciente a la Federación Internacional de Contadores (IFAC), en colaboración del Comité de Organizaciones Patrocinantes del coso, creó una encuesta para determinar la importancia de las prácticas de gestión de riesgo a la par con el control interno para las empresas en América Latina, concluyendo que el 60% de las organizaciones posee un sistema oficial de gestión de riesgo y control interno, además el 8% posee un sistema de gestión de riesgo, y que el 18% maneja el control interno y que tan solo 14% no posee ninguno de los sistemas mencionados (Espinoza y Vázquez, 2021).

En la actualidad el control interno ha cobrado mucha notoriedad debido a su falta de eficiencia por ello los miembros de los consejos de administración se han visto obligados a asumir con esta responsabilidad la cual se había dejado en manos de todos, en la práctica estaba en manos de nadie (Espinoza y Vázquez, 2021).

Control interno

Dentro de la administración es fundamental el control interno (CI) mismo que debe estar presente en todas y cada una de las organizaciones sin importan su tipo o conformación, pues desde el punto de vista administrativo no se puede tomar decisiones, entre ellas planear, organizar o administrar sin el debido control, por ello CI determina un plan dentro de la organización, permitiendo realizar operaciones coordinadas las cuales serán utilizadas dentro de una organización al tiempo que se verifica la razonabilidad como la confiabilidad de la información de orden financiero (Álvarez et al., 2020). Por ello es importante contar con un sistema de control interno dentro de las empresas.

Lo importante de tener un sistema de CI en las, radica en el hecho de que por este medio se logran organizar los procesos en beneficio de la entidad, enfocándose en la satisfacción de las necesidades dentro de un lapso de tiempo establecido y a la par se salvaguardan los activos que integran o forman parte del patrimonio de la empresa verificando de esta forma la eficacia y efectividad de las operaciones implementadas por la misma (Álvarez et al., 2020). Todo esto es en pro de conseguir los objetivos empresariales proporcionando y permita a la vez asegurar los recursos de la misma.

1.2.2. Definición del control interno contable

Dentro de la parte conceptual hay que tener en cuenta que el Control Interno o CI, lo integran tanto el plan organizacional de la empresa, así como las medidas adoptadas dentro de la misma, teniendo por finalidad el salvaguardar, sus activos, al verificar que los datos sean confiables a nivel contable (Ramírez et al., 2021). Así de esta forma se busca mediante la aplicación del CI la optimización de las funciones a nivel contable.

El control interno es creado o diseñado por el personal involucrado dentro de la parte administrativa, con la finalidad de lograr atenuar riesgos innecesarios o identificados como amenaza dentro de una empresa, ello permite además el cumplimiento de objetivos y logrando a la par sea confiable la información financiera (Ramírez et al., 2021). De esta forma se evitar perder el control dentro de cada una de las actividades de índole contable a nivel institucional.

1.2.3. Objetivos del control interno contable

El CI a nivel contable implica identificar los principales hechos que dificultan el logro de la empresa y los objetivos planteados por el área contable y financiera, por ello se espera que el CI certifique de forma razonable la información contable y a su vez esta sea confiable, de relevancia y clara (Rosales et al., 2019).

“La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las

actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado”. (Ramírez et al., 2021, p. 926)

Esto indica que el aplicar el control interno permite, conocer la situación financiera y real de la empresa, sin lugar a dudas esto apoyado de forma permanente de controles implementados al interior de cualquier organización o empresa.

1.2.4. Principios del control interno contable

Ramírez et al. (2021) plantea que son múltiples los beneficios y principios del control interno a nivel organizacional, debiendo ser este parte de la cultura de control de la empresa y no tan solo una filosofía institucional, debiendo en la práctica involucrar a todo el personal, lo que ayudará además a medir su desempeño y mejorarlo, contribuyendo a evitar fraudes al tiempo que facilita a los directivos información de cómo se han aplicado los recursos, reduciendo costos, propiciando el orden, la disciplina, simplificando tramites, genera ahorros, evita fraudes al tiempo que mejora la imagen institucional. Esto asegura que se dé cumplimiento de lo planeado y aquello que se ha realizado.

1.2.4.1. Eficiencia

Previo a la conceptualización es indispensable tener presente que, en el caso de la administración, esta tiene que ver directamente con la aplicación de un proceso de orden administrativo el cual desarrollarse con dos elementos fundamentales eficacia y eficiencia, sin dejar de lado la planeación, organización, integración de recursos, dirección y el control (Mendoza y Moreira, 2021). Así, es como la eficiencia suma a la función administrativa.

En el caso de la eficiencia esta debe ser parte de todas las organizaciones. “Empero, si todas las organizaciones comparten esta condición del diseño, entonces, si se encuentran en el mismo medio debieran buscar la eficiencia, esto apelando, naturalmente, a la concepción económica de la organización, es decir, la empresa” (Alvarado et al., 2018, p.93). En ese sentido no basta que sea parte conceptual sino de su práctica laboral.

En si la eficiencia es la capacidad que posee una organización para cumplir una determinada función en búsqueda de la maximización de los beneficios, mismos que se establecen dentro de una estructura organizacional adecuada, que permita un mejor desempeño empresarial, una vez que ha sido atendido este concepto dentro del ámbito económico (Alvarado et al., 2018, p.93). De esta forma la eficiencia al ser parte de la estructura empresarial, permite la optimización organizacional.

1.2.4.2. Equidad

A nivel conceptual se define a la equidad como el principio ético que se aplica dentro de la búsqueda de la justicia en la igualdad, con ello se pretende encaminar dentro de la construcción de una sociedad más justa, en donde su aplicación absoluta de este principio no se traduzca en injusticia, sino que se tiene en cuenta tanto las diferencias existentes entre la diversa comunidad y sus respectivos grupos sociales o comunidades (Pérez et al., 2020). La equidad es el sinónimo del respeto mutuo dentro de cualquier entidad, organización o empresa.

1.2.4.3. Economía

Desde la perspectiva conceptual, la economía es parte de un proceso personal o colaborativo, que busca de forma básica a nivel económico la optimización de recursos dentro de un sistema de índole capitalista, pero además dicho concepto posee su lado emancipador cuando considera a la economía como un elemento de transformación democrática, representativa, que busca un régimen igualitario, sostenible o justo (Lozano et al., 2018). Así la economía debe ser parte fundamental de la empresa para la optimización de sus recursos.

Hay que tener en cuenta que la economía es clave dentro de la gestión empresarial, esta al ser dinámica y poseer una visión de mercado, permite al individuo o empresario, observar claramente los escenarios económicos de forma óptima, generando la garantía de una rentabilidad justa que permita la generación de bienes y servicios (Suárez, 2018).

1.2.4.4. Ética

A nivel corporativo es esencial emplear la ética, al ser parte de la denominada responsabilidad social corporativa dentro de una organización, es en este caso donde la ética genera rentabilidad y es parte del compromiso voluntario de la entidad con los grupos de interés, puesto que es allí donde se pone en juego la legitimidad de la empresa y sus integrantes (Acosta et al., 2018). La ética en este caso se encuentra ligada con la responsabilidad empresarial y sus actividades tanto con los públicos internos y externos, haciendo responsable del impacto que pueda ejercer en su entorno.

1.2.4.5. Eficacia

En el caso del empleo del término eficacia, este hace alusión al estado en que una organización o empresa, ha logrado alcanzar sus objetivos los cuales estuvieron de forma previa

establecidos, en este caso la eficacia es un indicador que devela la capacidad que posee una organización para lograr los resultados esperados (Fontalvo et al., 2018).

“Generalmente la eficacia de las organizaciones se limita a medidas de orden económico y financiero, pero, la eficacia debe considerar factores de éxitos que trasciendan el ámbito de la rentabilidad; ya que, en el largo plazo, pueden influenciar otros aspectos y factores más significativos debido a que la eficacia organizativa tiene muchas dimensiones y todas no pueden traducirse en resultados cuantitativos”. (Fontalvo et al., 2018, p. 51).

Esto indica que en el caso de la eficacia debe tener debe poseer puntos que le permitan compararse en el caso de empresas similares, dentro aspectos internos como empresariales.

1.2.4.6 Autogestión

Hablar de autogestión en hablar de auto sustentabilidad, y lo que se conoce como horizontalidad, dentro de la toma de decisiones de índole colectivo, involucrando principios como autonomía y solidaridad que por lo regular se integran dentro de la práctica, en este caso nos referimos a las vinculadas dentro de la índole empresarial (Rojas y Macías, 2019).

Teniendo en cuenta aquello, la autogestión es históricamente parte del proceso de administración.

Rojas y Macías (como se citó en León, 2006) plantea que la palabra autogestión viene de la traducción francesa del vocablo servo croata samoupravlje, que designaba la administración de las fábricas por los propios trabajadores en la organización de la

producción. La autogestión es un elemento base dentro para que la empresa pueda auto gestionar, actividades y administre de forma eficiente los recursos de la empresa o institución, pero esta figura se adopta según el contexto en que se la aplique.

1.2.4.7 Autocontrol

Previo a tratar el tema del autocontrol, debemos mencionar que este se encuentra como parte de las competencias directivas referentes a la eficacia personal, que están compuestas en seis factores con sus respectivas dimensiones, entre ellas la proactividad, que engloba la iniciativa y la creatividad, luego de solución de problemas, se encuentra el autogobierno mismo que engloba a la concentración, la tenacidad y el autocontrol (Cáceres y Gallegos, 2018). Así este último elemento es fundamental que engloba al autogobierno.

“Desde la perspectiva global, el término autocontrol suele ser un reajuste conductual del sujeto, con iniciativa propia para contener las diversas emociones o estímulos que alteran el proceder frente a situaciones de conflicto o estrés” (Delgado y Henríquez, 2021, p. 155). El autocontrol permite el control de las emociones frente a las responsabilidades que propone integrar una empresa.

“Así pues, el autocontrol acentúa la capacidad de reflexionar con tolerancia, permitiendo buscar alternativas viables y eficaces para la solución de problemas, sean estos profesionales o personales” (Delgado y Henríquez, 2021, p. 157).

1.2.4.8 Autorregulación

Una de las cuestiones más importantes en este caso, radica en la acepción conceptual pues al hablar de autorregulación tomamos en cuenta el compromiso que posee la empresa,

para poder regular desde sus espacios, aquellos aspectos que determinen a ciencia cierta sus prácticas empresariales. Pazos y Vega (2020):

En ese sentido, hablar de autorregulación implica que los propios agentes económicos que concurren en el mercado se pongan de acuerdo, *motu proprio*, en determinar los límites de sus propias prácticas empresariales a partir de la institucionalización de mecanismos que contemplen imperativos y generen diversas formas de control de su cumplimiento, generando prácticas estables en el tiempo. (p. 180)

En este caso la autorregulación debe involucrar a todas las partes administrativamente vinculantes de forma interna pues ellos principalmente, son los que toman las decisiones principales de las cuales en gran medida depende la estabilidad de la empresa.

La autorregulación, tiene un carácter autónomo, pues desde sus inicios los actores de orden privado involucrados para el efecto ponen límites a sus prácticas, más allá de la participación del Estado, sin menoscabar a esta ni a las normativas que son parte del sistema (Pazos y Vega 2020). La autorregulación es un proceso de que debe involucrar a todos los componentes de una empresa para que, de esta forma, se pueda su accionar guiarles dentro del desempeño de sus funciones.

1.2.4. Control Interno- Modelo COSO III

La actualización del Marco Integrado de control interno COSO III se publicó en mayo del 2013 por el organismo COSO con la finalidad de esparcir tres objetivos que son operativos, de información y de cumplimiento anexado con los componentes del sistema del control interno.

Por lo tanto, el control interno modelo COSO III busca establecer tres objetivos del control interno, operaciones, todo tipo de información financiera y no financiera y el cumplimiento de toda la normatividad aplicable a la entidad. El control

interno es un proceso dinámico que ejecuta al personal de la entidad es decir es el factor humano involucrado ya que es fundamental, sin la participación del factor humano no se puede hablar de control interno, está estructurado por el gerente o presidente hasta el último empleado responsable del control interno aplicando efectividad en las operaciones buscando la información financiera sea confiable, segura y suficiente es decir todo aquellos que pretende buscar el cumplimiento de las normativas interna o externas del control interno. (Hermoso, 2020).

1.2.4.5. Componentes del control interno modelo COSO III

El control interno está clasificado por cinco componentes que se enlazan con los objetivos de la empresa estos constituyen en herramientas primordiales en la administración.

1.2.4.5.1. Entorno del control

Este es un ambiente donde todas las actividades empresariales se llevan a cabo bajo control administrativo. El ambiente de control está influenciado por factores internos y externos, incluye normas, procesos y estructuras que forman la base para el desarrollo del control interno de una organización. Este componente crea la disciplina para apoyar la evaluación del riesgo para el logro de los objetivos de la empresa, la implementación de actividades de control, el uso de los sistemas de información y comunicación y la realización de actividades de monitoreo. Para alcanzar un ambiente de control adecuado, se deben considerar ciertos aspectos como la estructura organizacional, el trabajo, la responsabilidad, el compromiso y la gestión (Hermoso, 2020).

1.2.4.5.2. Evaluación del riesgo

Su función principal es evaluar los riesgos asociados con el logro de las metas de la organización estas se enfrentan a una serie de riesgos internos y externos que deben evaluar con la finalidad del cumplimiento de los objetivos organizacionales (Hermoso, 2020).

1.2.4.5.3. Actividades de control

Las actividades de control se realizan en toda la estructura organizacional y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos y son los componentes básicos del control interno. Estas actividades están diseñadas para reducir el riesgo de no lograr los objetivos generales de la organización (Hermoso, 2020).

1.2.4.5.4. Información y comunicación

Es la relación de la comunicación entre la entidad y terceras personas considerando la seguridad y protección de la información para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y para apoyar el logro de sus objetivos. Este componente se trata de la relevancia de la calidad de la información como la identifican, la obtienen e intercambian información en las distintas áreas operativas, administrativas y financieras de la organización. (Hermoso, 2020).

1.2.4.5.5. Supervisión y seguimiento

Todas las operaciones deben gestionarse para incorporar el concepto de mejora continua; del mismo modo, el sistema de control interno debe cambiar para responder rápidamente y

adaptarse (Hermoso, 2020).

1.2.5. Control interno bajo la perspectiva empresarial

El control interno permite la gestión y optimización en pro de lograr los objetivos propuestos, al ser aplicado en la práctica laboral el control interno desde la óptica empresarial.

Los sistemas de gestión de calidad están ligados a la consecución de los objetivos, considerando aspectos importantes como el desarrollo de estrategias y el mejoramiento en el desempeño de la organización, lo que lleva a generar un impacto sobre la estrategia fijada y por ende a alcanzar resultados importantes en las entidades. (Álvarez et al., 2020,p.432)

Esto indica que, para hablar de desarrollo, se debe conjuntamente hablar de control interno como parte de una práctica ética y de índole laboral dentro de una empresa.

1.2.5.5. Gestión de riesgo empresarial mediante la aplicación de la normativa financiera

Previo a tratar el tema sobre la Gestión de riesgo empresarial mediante la aplicación de la normativa financiera, hay que determinar que su aplicación dentro de la empresa es parte de un proceso normativo que busca de fondo ser eficaz dentro de la misma. “Determina que el análisis de riesgos es una herramienta fundamental para confeccionar un programa de cumplimiento normativo eficaz” (De La Torre, 2018, p. 63). Esto permite determinar los puntos débiles de la empresa y las obligaciones a las que esta se encuentra sujeta.

Hay que destacar que aunque existen estándares de índole internacional que han contribuido dentro de la formulación de códigos éticos y de responsabilidad social a nivel

empresarial y más, no se puede negar la existencia de conflictos de interés en los que priman los intereses de índole personal dentro de las relaciones comerciales, en este caso aunque el objetivo principal es el controlar el fraude de índole corporativo, este se vuelve complejo, pues casi siempre se pone de manifiesto la fatal atracción y superioridad que evoca el poder (De La Torre, 2018). Es así como se vuelve parte de una obligatoriedad del control dentro de este proceso como parte de la gestión de riesgo empresarial.

“Elo implica que esta unidad debe proveer aseguramiento a la organización respecto a si los controles que tienen implementados son apropiados en función del apetito de riesgo que posee la organización” (De La Torre, 2018, p. 63). En otras palabras, se debe aplicar además el proceso de auditoría interna para que ayude en este cometido financiero conjuntamente con las normativas de misma índole.

En este caso se debe dimensionar al control interno dentro de cinco componentes fundamentales, ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo y en el caso de la gestión financiera, tomar en cuenta la evaluación efectuada utilizando ratios de liquidez y la rentabilidad adicionalmente (Ruiz et al., 2021). En este caso es importante que la gestión de riesgo a nivel empresarial este vinculada con la normativa financiera, para de esta forma minimizar el riesgo empresarial.

1.2.5.6. Estrategias y objetivos de los estados financieros

Una de las cuestiones más importantes radica en la llamada Teoría Clásica.

La teoría clásica de la administración acreditada por Fayol, Urwick y Gantt describen que la importancia del acto de administrar una compañía, es planear, organizar, controlar, dirigir y

coordinar, por lo tanto, la teoría clásica permitirá el uso correcto de estos pasos para la mejora y cumplimiento de los objetivos. (García y Mendoza, 2020, p. 23)

Esto indica que el acto de administrar una empresa o compañía no es algo al azar, al contrario, este debe ser meticuloso en cada uno de sus aspectos.

Es importante para el desarrollo administrativo dentro de una compañía, la administración se debe llevar de manera integrada y en conjunto para el resultado de la visión de la compañía (García y Mendoza, 2020, p. 23). En este caso es imprescindible el uso de estrategias a nivel empresarial.

La teoría de la gestión financiera (...) manifiestan que el ciclo de cobros es considerado como el tercer paso para que se convierta en efectivo, es decir hace referencia al tiempo que acontece entre las operaciones económicas; venta al crédito de productos o servicios, por lo mismo el cobro de los mismos. (García y Mendoza, 2020, p.23). Lo importante de este paso o ciclo es que logre los objetivos de orden financiero y se logre a la par el cobro oportuno en el caso de las operaciones económicas.

“Los estados financieros son documentos requeridos por la gerencia para tomar decisiones importantes, asimismo detalla la realidad contable financiera de la compañía” (García y Mendoza, 2020, p. 25). En este caso los estados financieros deben estar al día para en base a ello los directivos de la empresa tomen las directrices necesarias que requiere la empresa.

1.2.5.7. Desempeño de las funciones

Es prioritario que previo al habla sobre el desempeño de funciones, quienes integran la empresa sepan cuáles son los valores y principios que a esta la rigen para que en el desempeño de sus funciones logren sentirse identificados a los mismo y por ende a la empresa. Según

Samaniego et al. (2019):

Es por ello (...) todas las personas que laboren dentro de una organización se sientan comprometidas e identificadas con la cultura organizacional que se ejerza dentro de la empresa, esto con la finalidad de que el desempeño laboral del talento humano sea efectivo y por ende la calidad del servicio o producto ofrecido sea excelente. (p.552)

Es vital que el desempeño de funciones se logre la identificación y el compromiso con la empresa pues de esta forma, más que sentirse comprometidos con la misma, se sienten parte de la cultura organizacional y por ende su desempeño los favorece a la empresa. “En general es el esfuerzo de cada individuo está en función del valor de las recompensas ofrecidas y de la probabilidad de que éstas dependan del esfuerzo” (Samaniego et al., 2019, p.552). El desempeño de funciones está a la par de lo que recibe de la empresa y esto supeditado al esfuerzo que desempeña dentro de su rol o funciones.

1.2.6. Estados financieros

Los Estados Financieros son de vital importancia para las empresas o negocios porque constituyen la base fundamental de recabar información oportuna, razonable y fiable que permiten reflejar los resultados obtenidos de un periodo para la toma de decisiones a un futuro por lo tanto las personas encargadas que están al frente dirigiendo o administrando la empresa en marcha deben tener el conocimiento y la capacidad de análisis e interpretación para la presentación de la información financiera de los Estados Financieros (Castrellon et al., 2021)

Por lo tanto (Estupiñan, 2020) nos indica que “Los Estados Financieros son aquellos que nos permiten proporcionar información financiera verídica y razonable sobre la situación y el rendimiento financiero de la entidad que les permite a los usuarios evaluar para la toma de decisiones” (pág. 67).

1.2.6.5. Estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera es la estructura principal de los recursos de la empresa que está conformada por elementos de los activos, pasivos y patrimonios, estos a su vez debe tener un equilibrio de la ecuación contable cumpliendo un principio de la contabilidad que les permite a los usuarios a llevar un control de liquidez financiera, evaluación de la información de la producción anual de la empresa. (Estupiñan, 2020, pág. 99)

1.2.6.5.1. Efectivo y equivalente al efectivo

Es un informe financiero que detalla todos los registros de los movimientos diarios del dinero de las entradas y salidas del flujo de efectivo de caja totales del periodo que se clasifican en tres actividades que son las operacionales, las de inversión y financiamiento (Isabel, 2020).

El Estado de Flujo de Efectivo está estructurado por tres actividades, de operación, inversión y financiación de la cual facilitara como resultado del flujo del negocio, con la finalidad principal de proporcionar información referente a los ingresos y gastos con el objetivo de comunicar a los usuarios el origen y uso de los fondos de la entidad que ha utilizado durante un periodo respectivo (Sáenz, 2020)

1.2.6.5.2. Inventarios

Son aquellos bienes o productos que adquiere la empresa para su actividad o giro del negocio para comercializar la compra, venta o fabricación de los mismos con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes en el mercado así obteniendo un beneficio o ganancia en un periodo determinado (Torres et al., 2019).

1.2.6.6. Estado integral de resultados

Según (Estupiñan, 2020) afirma que “Es un Estado financiero que presenta un resumen de todas las operaciones contables de una entidad durante un periodo de tiempo es decir son todos aquellos ingresos conocidos como ganancias y gastos conocidos como pérdidas que nos refleja de manera ordenada y detalladamente el resultado de la utilidad o pérdida del ejercicio de la empresa”. (pág. 101)

Estado Integral de Resultados se lo conoce como Estado de Pérdidas y Ganancias que detalla ordenadamente todas sus ventas o ingresos sus costos y gastos de un periodo fiscal determinado, aplicando mediante una operación contable de suma y resta así obteniendo una utilidad o pérdida del ejercicio del negocio (Isabel, 2020).

1.2.6.6.1. Ingresos

(Rueda, 2020) nos dice que “Ingresos son aquellos recursos obtenidos por la venta de un bien, producto o servicio que ofrece la empresa”

1.2.6.6.2. Costos

Son todos aquellos valores que incrementan a los productos, bien o servicio que fabrican y comercializan agregando un valor plus a cada producto y que es recuperado en la venta del artículo (Rodríguez y Romero, 2020).

1.2.6.6.3. Gastos

(Rueda, 2020) nos dice que “Son aquellas derogaciones o egresos que la entidad paga a terceras personas es decir son salidas de dinero destinados al giro de la entidad”

1.3. Antecedentes contextuales

1.3.1. Origen y Creación de la empresa

La empresa Red de Telecomunicaciones del Sur Netsurtv S.A fue fundada el 28 de julio del 2015, actualmente cuenta con 8 trabajadores, se dedica a la venta de telefonía tradicional y telecomunicaciones alámbricas en el sector. En el año 2021 sus ventas fueron negativas y uno un porcentaje negativo del 8,33%.

1.3.2. Localización de la empresa Netsurtv S.A

Provincial: El Oro

Dirección: Machala - El Cambio Celular: 0982704050

Correo: kambiotv01@gmail.com

1.3.3. Actividad Económica

Telefonía Tradicional y Telecomunicaciones Alámbricas

1.3.4. Estructura Empresarial

En este momento la empresa está constituida por 10 trabajadores en distintas áreas, departamento administrativo y personal de campo.

✓ **Administrativo:** El presidente con el gerente de la empresa Netsutv S.A, son los encargados de tomar las decisiones sobre la misma.

✓ **Contable:** Persona encargada de llevar el registro de las transacciones realizadas en la empresa, también sobre las declaraciones, inventario y de los pagos a los proveedores.

✓ **Personal:** Encargado de las ventas de campo y oficina de los productos y servicios.

1.4. Competencias

A continuación, se detalla las competencias de la empresa:

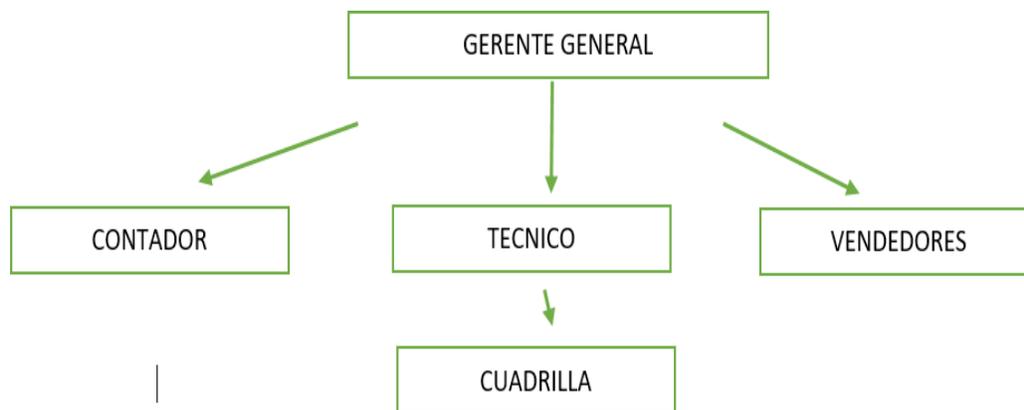
✓ Xtrim

✓ Gotnet

- ✓ Netlife
- ✓ Punto Net
- ✓ Satnet
- ✓ Ecnet

1.5. Estructura administrativa

Figura 3



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

1.6. Planteamiento del problema

La empresa Red de Telecomunicaciones del Sur Netsurtv s.a, ubicada en la ciudad de Machala- El Cambio, inicio sus actividades en el 2015, dedicada a la telefonía tradicional y telecomunicaciones alámbricas, cuenta en la actualidad con ocho trabajadores directos, teniendo cobertura en el sector de Machala.

Por consiguiente, la empresa cuenta con reglamentos internos y políticas para sus trabajadores. La problemática encontrada en la empresa Netsurtv S.A se enfoca en el control interno contable de sus estados financieros y proporcionar un manual para su ejecución adecuada y así obtener mayores beneficios.

El tema de investigación hace referencia al Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021.

¿En qué medida el Control Interno Contable incide en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021?

1.7. Objetivo general

Implementar el control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.

1.7.1. objetivos específicos

- Analizar los procedimientos de control interno contable de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.
- Reconocer los problemas existentes de los estados financieros de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.

- Plantear una propuesta de control interno contable que permita emitir los estados financieros confiables para la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.

2 CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio o investigación realizada

Dentro del presente trabajo investigativo que lleva por título, Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021, se implementará diversos tipos de estudio los cuales se encuentran vinculados directamente con su finalidad, su objetivo, contexto y control de variables, a continuación, se procederá a explicar cada uno de ellos.

2.1.1. Correlacional

En este caso cuando se trata de investigación correlacional, se tiene en cuenta la correlación que existe entre variables. En el caso del alcance correlacional, este se presenta en lo que llamaríamos un punto medio, teniendo por finalidad medir el grado de relación entre dos variables o categorías todo desde el enfoque cuantitativo (Arias et al., 2020). Esta correlación permite obtener un resultado más global del hecho que se está investigando.

2.1.2. Investigación de campo

La investigación de campo permite el tener un acercamiento con el fenómeno a estudiar, al aprovechar la proximidad que el investigador posee con el tema a estudiar. En el caso de la investigación de campo se realizó en la empresa Netsurtv S.A ubicada en la ciudad de Machala-El Cambio, esta tiene por finalidad el recolectar además de registrar de forma ordenada los datos

referentes al tema que se trabaja como objeto de estudio, aprovechando que posee acceso al lugar en donde se efectuó la investigación y ocurren los hechos que aportan a la misma (Morales et al., 2019). Así los datos obtenidos son de primera fuente lo que permite resultados precisos al momento de efectuar la misma.

2.1.3. Investigación no experimental

En el caso de la investigación de índole no experimental el investigador no incide de ninguna forma en ella y busca aprender del fenómeno investigado en su estado natural. En este caso el investigador ve los fenómenos tal como pasan, teniendo en cuenta no intervenir dentro de su desarrollo (Calderón y Alzamora, 2019). En ese sentido se precautela el proceso de investigación, obteniendo la información correspondiente del fenómeno a investigar sin alterarlo ni intervenir en el proceso.

Teniendo en cuenta los autores antes mencionados, se concluye que la investigación es correlacional porque nos permite argumentar nuestra variable dependiente como es los estados financieros y la variable independiente el control interno contable de una forma globalizada, además es una investigación de campo ya que se necesita palpar la información de forma precisa y es también una investigación no experimental por que no se manipula la información.

2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizó la investigación

2.2.1. Positivista

El enfoque cuantitativo se encuentra adscrito dentro de las corrientes positivistas, ello permite una mayor flexibilidad al momento de acercarse a un problema concreto de investigación (Calizaya, 2020). En el caso de la presente investigación es positivista, porque en

ella se verifican las variables a través de la determinación numérica.

Al ser la investigación cualitativa como tal comprobable, no siempre permaneció como única. “Desde sus inicios, la investigación cualitativa se construyó en oposición a la cuantitativa y con ello se abrió el debate sobre la pertinencia de los criterios de validez positivistas” (Pérez-Soria, 2022, p. 6). El enfoque positivista en la presente investigación llega a brindar resultados que aportan de forma complementaria a este proceso investigativo.

2.2.2. Cuantitativo

La investigación se desarrolla desde el paradigma cuantitativo porque se emplean cuadros estadísticos para la recopilación de la información. En este caso la investigación cuantitativa se va desarrollando conjuntamente con la ciencia, mediante un paradigma positivista con la finalidad de tener un único camino que lleve a la verificación de un hecho sin dejar de lado el hilo realismo en una apreciación a nivel estadístico, teniendo en cuenta tanto el mundo físico y social además de los hechos reales (Yucra y Bernedo, 2020).

En este caso lo cuantitativo se basa en la ley universal, conocida como nomotética que tiene por característica el método hipotético –deductivo; al tratarse de un hecho universal, mediante la utilización del método científico de manera secuencial, lo que permite construir el conocimiento científico (Yucra y Bernedo, 2020).

El enfoque cuantitativo posee un carácter más amplio de usar al referirse al método y técnica a nivel cuantitativo, pues su finalidad es calcular, mediante la observación, análisis, y el

muestreo el cual concluye con un tratamiento estadístico (Yucra y Bernedo, 2020).

La investigación se desarrolla desde el paradigma cuantitativo porque se emplea cuadros estadísticos para la recopilación de la información y es positivista por que se verifica las variables a través de la determinación numérica.

2.3. Población y muestra

La población para la presente investigación se ha tomado en consideración la empresa de telecomunicaciones Netsurtv S.A ubicada en la ciudad de Machala- El Cambio, por ello se aplica la técnica de muestreo no probabilístico al personal encargado del departamento contable y a los trabajadores de la empresa. Con respecto a la muestra se toma en consideración que no se necesita calcular la muestra ya que se está escogiendo una empresa.

La pertinencia de la temática se sustenta en que visualizando en la base de datos de la Superintendencia de Compañías y luego de una revisión exhaustiva de las empresas registradas, se eligió a una en particular porque se pudo constatar que hay perdidas en sus estados financieros, ya que es de suma importancia el control interno para que los estados financieros sean transparentes, confiables y eficientes, es por ello que se tomó en consideración a la empresa de telecomunicaciones Netsurtv S.A, ubicada en la ciudad de Machala-El Cambio.

Para la recopilación de la información necesaria para desarrollar nuestra investigación se tomó en consideración la siguiente población interna de la empresa Netsurtv S.A:

Tabla: 1

| TRABAJADORES | DEPARTAMENTO | CANTIDAD |
|------------------|----------------|----------|
| Gerente | Administrativo | 1 |
| Contador | Administrativo | 1 |
| Empleados | Administrativo | 8 |
| TOTAL | | 10 |

Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados

En este caso se va a trabajar con los métodos histórico-lógico e inductivo-deductivo que a continuación pasamos a detallar.

2.4.1. Historico-logico

En el caso del método histórico- lógico este se encarga de estudiar la evolución que se da en el tiempo dentro de un proceso de investigación determinado (Ganda et al.,2021). De esta forma se puede determinar dentro de un rango de tiempo enmarcado dentro del método histórico-lógico, como se ha ido desarrollando un suceso o hecho de relevante importancia para la investigación.

En este caso lo histórico tiene como base los acontecimientos que suceden dentro de un tiempo determinado, mismos que se transforman para dar explicación a otros acontecimientos de

la misma naturaleza (Piñas, 2022).

En este caso es importante el estudio de los diversos antecedentes de índole histórico con los que se va a trabajar y aportarán al proceso en la investigación. “El estudio realizado a artículos e investigaciones ha permitido evidenciar que para muchos investigadores el método histórico-lógico es identificado con el estudio de antecedentes históricos” (Piñas, 2022, p.

524). En ese sentido, es importante sumar lo histórico -lógico dentro de esta investigación para saber qué factores en su tiempo lograron incidir en la toma de decisiones en la empresa.

En base a el autor antes mencionado el método histórico- lógico nos permite caracterizar los datos históricos de la variable dependiente de los estados financieros y la variable independiente como es el control interno contable, de esta manera evaluar la incidencia del control interno contable sobre los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A, de Machala-El cambio en el 2021. Con la finalidad de obtener información detallada delas variables antes mencionadas.

2.4.2. Inductivo-deductivo

El método inductivo permite la recopilación de información, en este caso a los referentes al sistema contable, al ser usados como herramientas dentro de la gestión financiera, que permita satisfacer las necesidades de índole empresarial (García et al.,2020).

El método deductivo se usa para investigar causas y efectos dentro de los sistemas contables dentro de la gestión financiera e inciden en la toma de decisiones, mediante la investigación cuantitativa, buscando obtener información útil perteneciente a los sistemas

contables (García et al.,2020).

En base a el autor antes mencionado el método inductivo-deductivo nos permite caracterizar de lo general a lo particular, este método se lo emplea a través de la observación de manera particular sobre los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A y la incidencia que se tiene sobre el control interno contable.

2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados

Los métodos empíricos empleados son los siguientes: la entrevista para recopilar la información pertinente de la empresa la cual se emplea al gerente y contador de la empresa Netsurtv S.A, también se aplica la encuesta para recopilar la información de los procesos que se realizan sobre el registro de los estados financieros y establecer un control interno que corrija las deficiencias en el área de contabilidad de la empresa de telecomunicaciones Netsurtv S.A, también se emplea el estudio de documentos para analizar los estados financieros y de determinar el control interno contable de la empresa de telecomunicaciones y telefonía.

Dentro de los métodos empíricos, las técnicas empleadas son la entrevista, encuesta y la revisión de índole documental, a continuación, vamos a detallar cada una de ellas.

2.5.1. Encuesta

La encuesta está constituida por una técnica que emplea el uso del instrumento conocido como cuestionario, el que está integrado por preguntas cerradas mediante se corrobora la hipótesis planteada que conforma el objeto de estudio, todo esto se lo efectúa de la manera más objetiva posible (Verdezoto y Chávez, 2018).

La encuesta dentro de su modalidad de cuestionario escrito se lo aplica mediante un

instrumento o formato de papel el cual contiene una serie de preguntas, ello permite obtener y registrar información además por medios digitales mediante el uso de internet; para luego ser procesada, guardada, analizada e interpretada de forma posterior (Acevedo, 2018).

2.5.2. Revisión documental

En el caso de la revisión de índole documental está constituye el punto de partida del proceso de investigación, en muchas ocasiones es la que da origen al tema que va a ser investigado o al problema del mismo, debido a que los documentos son fuente de consulta y estos pueden ser de índole personal, institucional, grupal, formal o informal (Sánchez et al., 2021).

Por medio de la revisión documental es posible conseguir información meritoria que permita lo que permitirá lograr el encuadre, al describir acontecimientos de rutina, los problemas y reacciones usuales de aquellas personas que son objeto de análisis, al tiempo permite conocer nombres, roles, intereses y perspectivas, al tiempo que se identifican a las personas es clave dentro de determinada situación sociocultural, ello permite la comprensión de la realidad en qué condiciones y características han escrito los documentos (Sánchez et al., 2021).

2.6 .Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos

Microsoft Excel, es una hoja de cálculo que se emplea para calcular, analizar y gestionar datos implementando diversas operaciones, que incluyen desde elementales hasta llegar a complejas que emplean funciones y fórmulas (Barrantes, (2019).

Desde Excel 2010 este software ofrece nuevas características y componentes dentro de la visualización y análisis de datos, logrando se conectar incluso con bases de datos externas y

servidores en línea, desde allí se puede utilizar tablas y gráficos dinámicos que permiten analizar, explorar o presentar datos como otras herramientas vinculadas con el procesamiento analítico online.

En este caso Microsoft Excel, permitirá realizar un eficiente análisis de datos con la cantidad de registros y datos, al ser un programa completo, accesible y fácil de usar al momento de representar los datos dentro del presente estudio investigativo.

En base a el autor antes mencionada, se utilizó el programa Microsoft Excel para el diseñar de manera oportuna la información recopilada a través de las encuestas realizadas; y emplear las tabulaciones de forma ordenada en tablas estadísticas, donde se detalle todo los ítems necesarios y la influencia de cada uno de ellos con su respectivo porcentaje.

Una vez tabulada todas las encuestas se procedió a elaborar los gráficos de forma circular a través de nuestro Microsoft Excel para poder reflejar con claridad los resultados obtenidos y diferenciar correctamente la incidencia porcentual de cada una de ellas. Para finalizar cada uno de los gráficos tiene su análisis individual, en donde se detalla de manera escrita los resultados obtenidos de cada una de las encuestas aplicadas.

CAPÍTULO 3 RESULTADOS

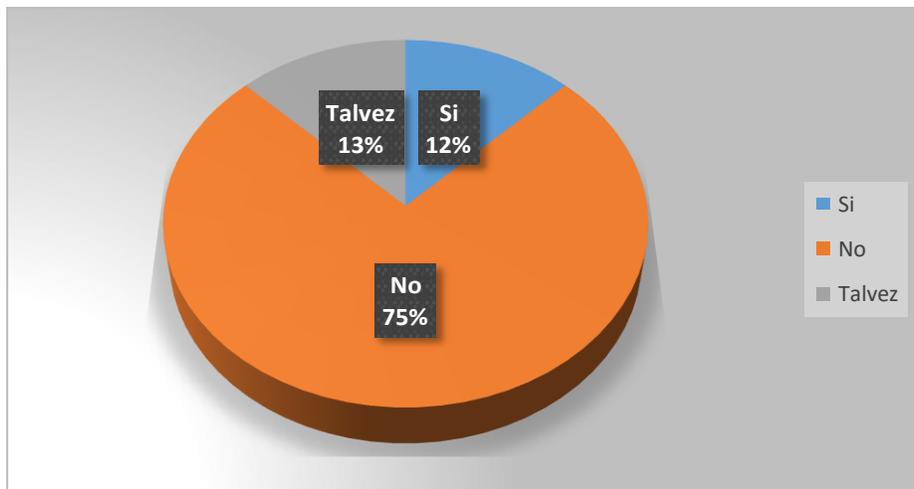
3.1. Análisis e interpretación de resultados de las encuestas

Es necesario plantear un análisis del control interno contable de la empresa Netsurtv S.A ubicada en la ciudad de Machala- el Cambio, lo cual nos permitirá tener la información necesaria para la realización de este proyecto y poder realizar las propuestas oportunas para que la empresa pueda aplicar y a su vez tener mayor liquidez. A continuación, se detalla las preguntas empleadas en nuestro instrumento de recolección:

1. ¿Se realizan procedimientos para la evaluación del control interno de la empresa?

Tabla 2. ¿Se realizan procedimientos para la evaluación del control interno de la empresa?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 1 | 12.5% |
| No | 6 | 75% |
| Talvez | 1 | 12.5% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

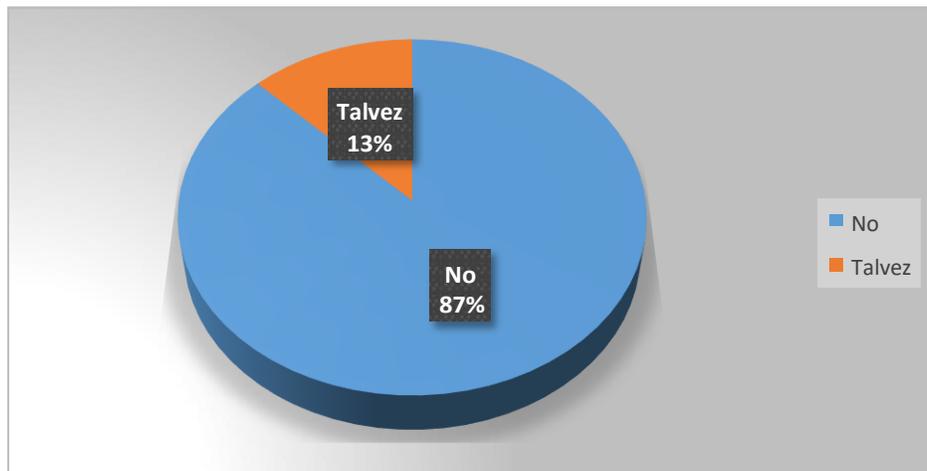
Análisis:

Del total de la población encuestada el 75% dice que la empresa no realiza procedimientos para la evaluación del control interno, el 13% nos menciona que talvez se esté aplicando y el 12% nos indica de efectivamente aplican los procedimientos.

1. ¿Existen áreas de riesgos dentro de la empresa Netsurtv S?A?

Tabla 3. ¿Existen áreas de riesgos dentro de la empresa Netsurtv S?A?

| | Respuestas | Porcentajes |
|--------|-------------------|--------------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 7 | 87.5% |
| Talvez | 1 | 12.5% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

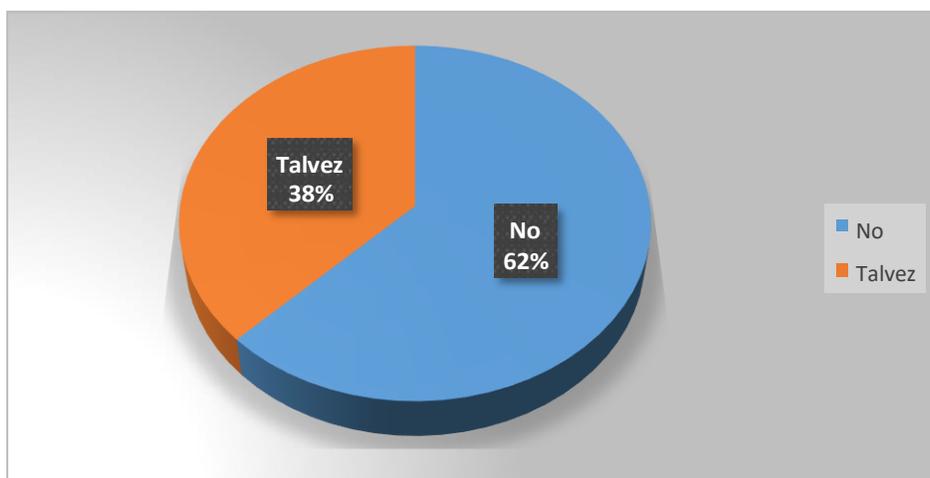
Análisis:

Del total de la población encuestada el 87% nos menciona que no existen áreas de riesgo, en cambio el 13% nos menciona que talvez exista el riesgo dentro de la empresa.

2. ¿La empresa realiza una supervisión de los procedimientos de control interno para mitigar los riesgos?

Tabla 4. ¿La empresa realiza una supervisión de los procedimientos de control interno para mitigar los riesgos?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 5 | 62.5% |
| Talvez | 3 | 37.5% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

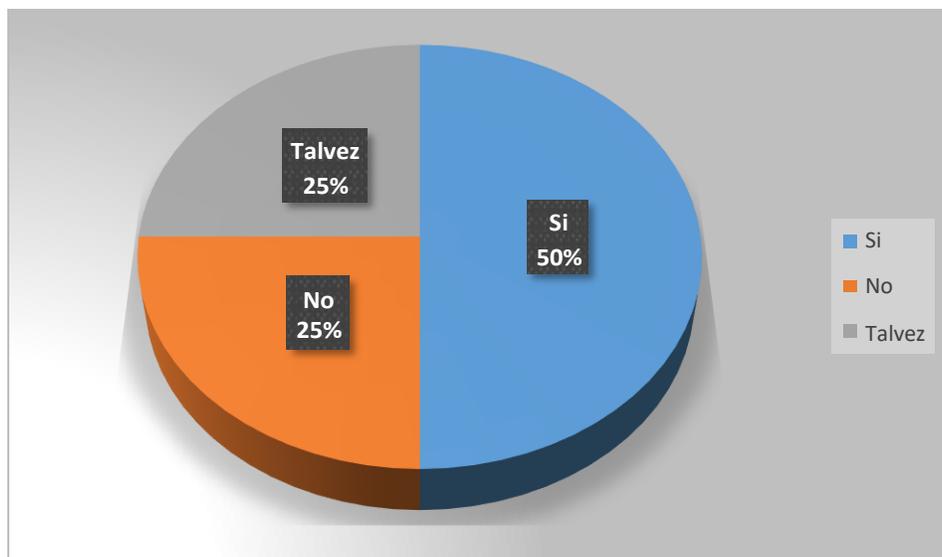
Análisis:

Del total de la población encuestada el 62% nos dice que no existe una supervisión de los procedimientos del control interno para mitigar los riesgos, en cambio el 38% nos menciona que tal vez exista la supervisión antes descrita.

4. ¿Existe una política de equidad en la empresa?

Tabla 5. ¿Existe una política de equidad en la empresa?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 4 | 50% |
| No | 2 | 25% |
| Talvez | 2 | 25% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

Análisis:

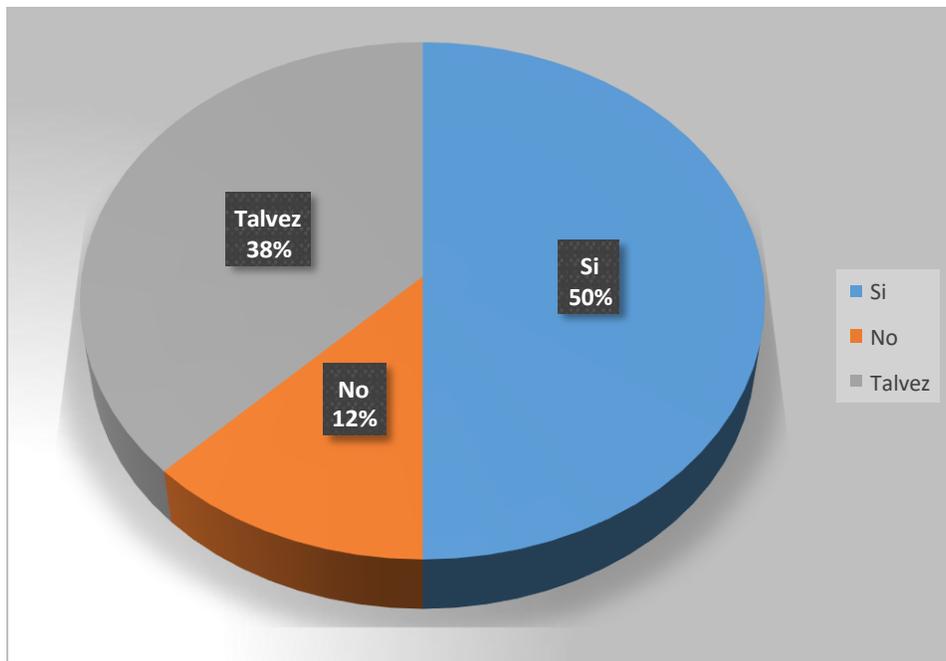
Del total de la población encuestada el 50% nos dice que, si existe política de equidad dentro de la empresa, en cambio el 25% nos menciona que talvez y el otro 25% nos arroja como resultado que no se emplea dicha política.

5. ¿La empresa promueve al compromiso de no discriminación entre los

trabajadores?

Tabla 6. ¿La empresa promueve al compromiso de no discriminación entre los trabajadores?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|--------------|
| Si | 4 | 50% |
| No | 1 | 12.5% |
| Talvez | 3 | 37.5% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

Análisis:

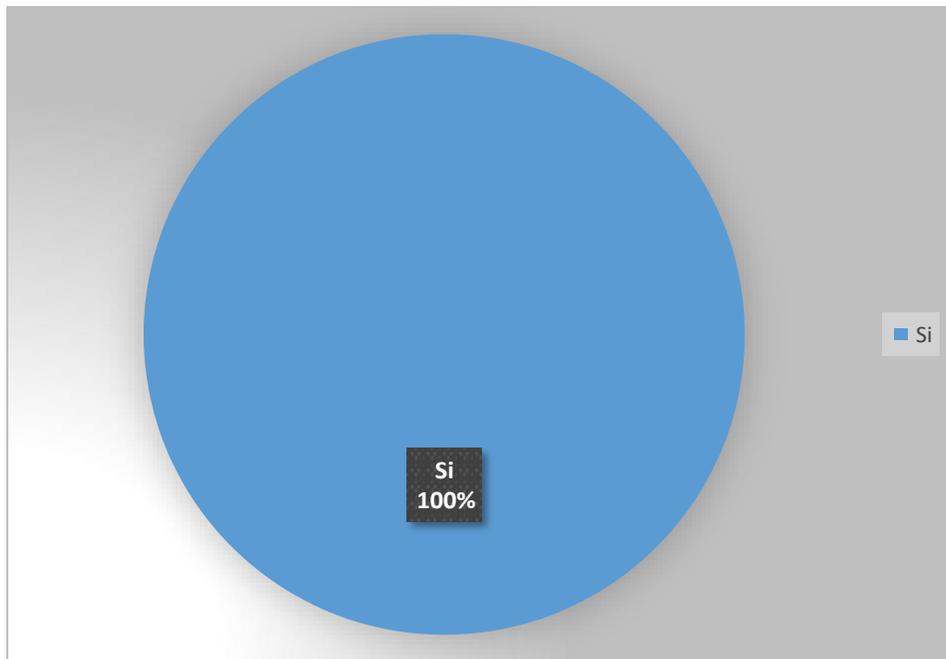
Del total de la población encuestada el 50% menciona que la empresa si promueve que los

trabajadores estén comprometidos a la no discriminación, en cambio el 38% nos menciona que tal vez lo estén aplicando y el otro 12% nos arroja como resultado que no se emplea dicho compromiso.

6. ¿Se respetan los derechos de los trabajadores?

Tabla 7. ¿Se respetan los derechos de los trabajadores?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|--------------|
| Si | 5 | 62.5% |
| No | 1 | 12.5% |
| Talvez | 2 | 25% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

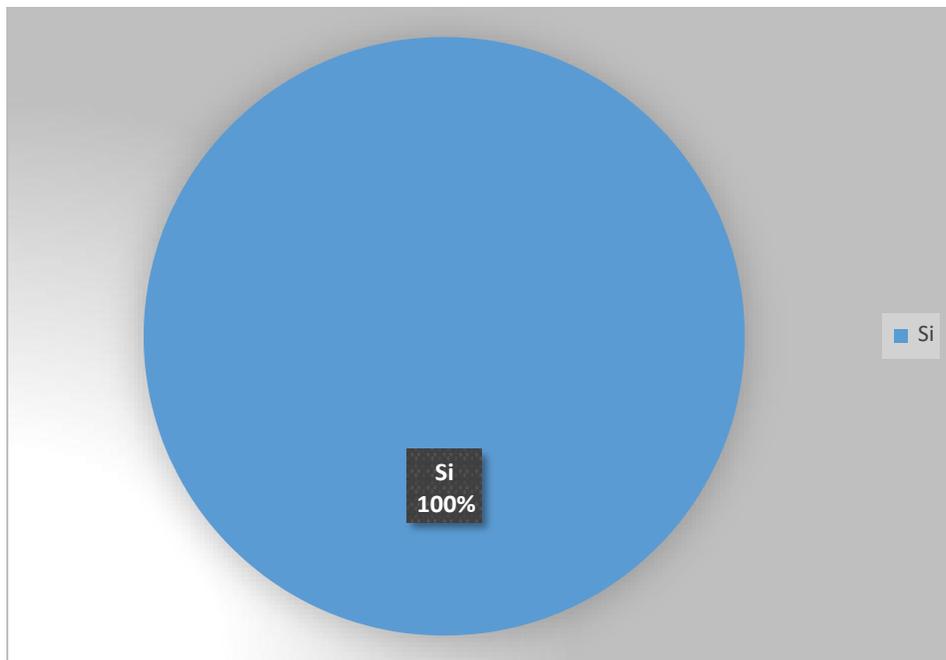
Fuente: Empresa Netsurtv S.A

Análisis:

Del total de la población encuestada el 100% de los empleados nos indica que la empresa si cuenta con un código de ética establecido.

7. ¿La empresa cuenta con un código de ética?**Tabla 8.** ¿La empresa cuenta con un código de ética?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 8 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

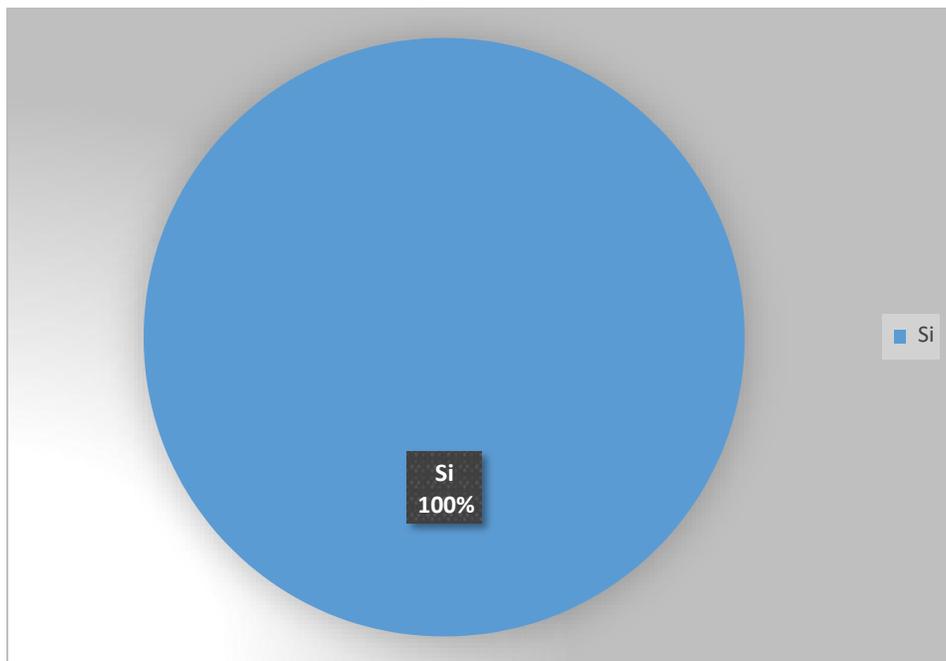
Fuente: Empresa Netsurtv S.A

Análisis:

Del total de la población encuestada el 100% de los empleados nos indica que la empresa si cuenta con un código de ética establecido.

8. ¿Los trabajadores conocen el código de ética establecido en la empresa?**Tabla 9.** ¿Los trabajadores conocen el código de ética establecido en la empresa?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 8 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

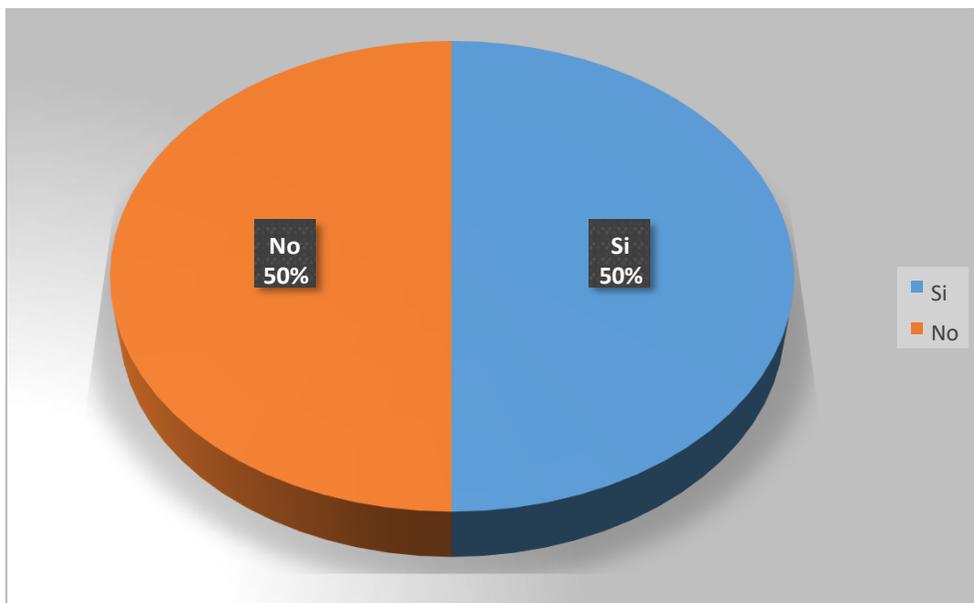
Análisis:

Del total de la población encuestada el 100% de los empleados nos indica que si conocen el código de ética de la empresa.

9. ¿Creen que aplicar el código de ética ayuda con el funcionamiento de la empresa?

Tabla 10. ¿Creen que aplicar el código de ética ayuda con el funcionamiento de la empresa?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 4 | 50% |
| No | 4 | 50% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

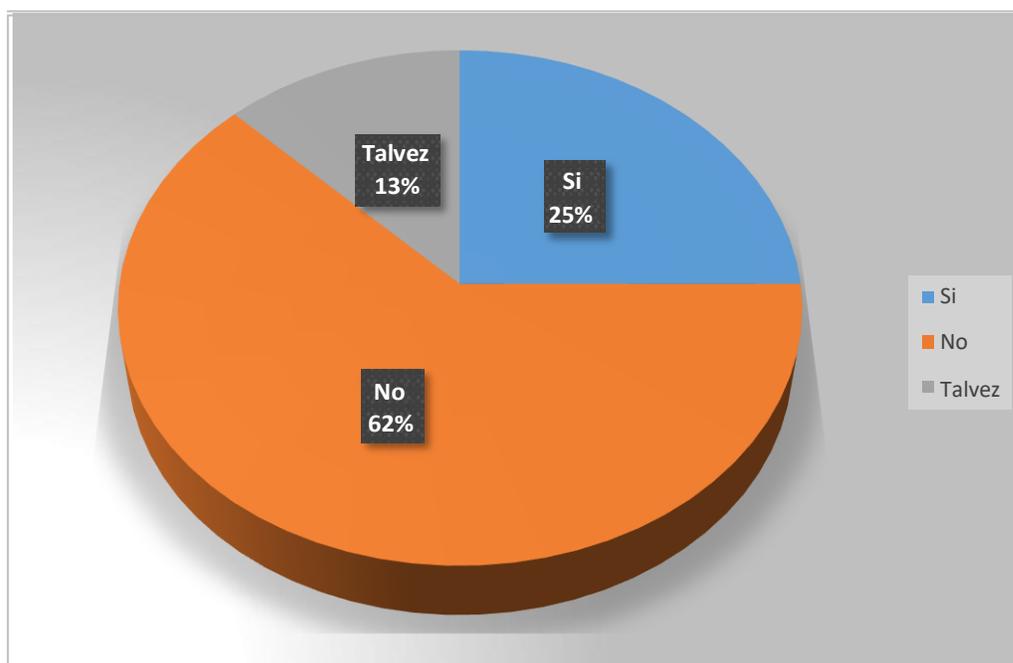
Análisis:

Del total de la población encuestada el 50% de los empleados nos indica que si es importante aplicar el código de ética y el otro 50% nos indica que no es de relevancia aplicarlo.

10. ¿Ha habido modificaciones sobre los controles de los riesgos existentes?

Tabla 11. ¿Ha habido modificaciones sobre los controles de los riesgos existentes?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| | 2 | 25% |
| No | 5 | 62.5% |
| Talvez | 1 | 12.5% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

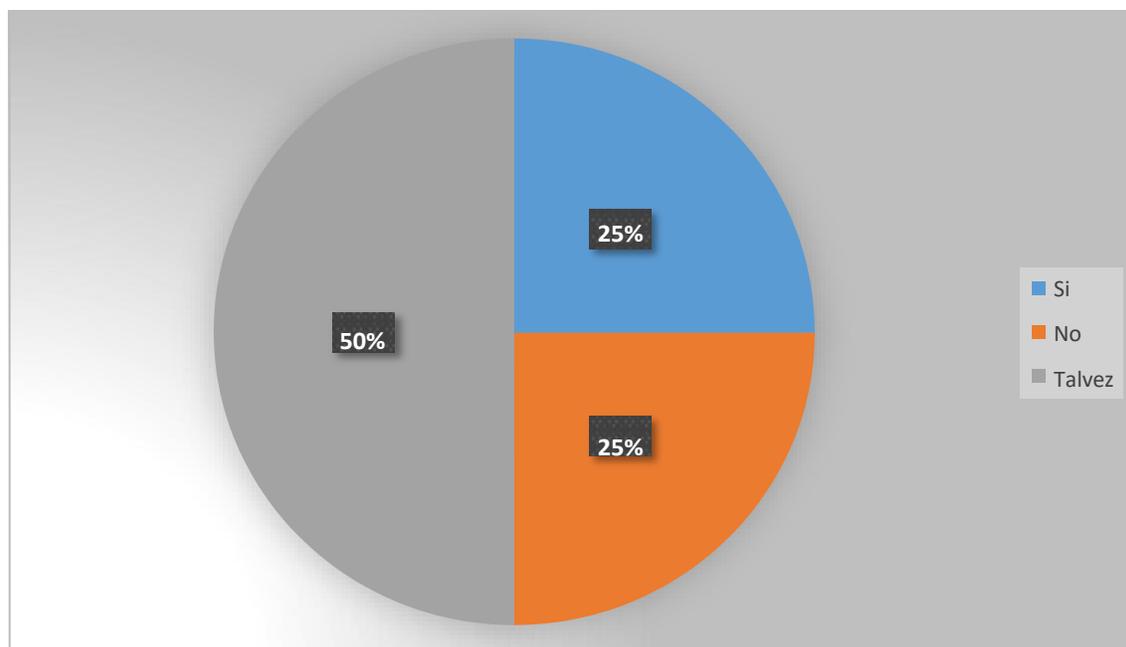
Análisis:

Del total de la población encuestada el 62% de los empleados nos indica que no ha habido ninguna modificación sobre los riesgos existentes y el otro 25% nos dice que si se ha realizado y un 13% que talvez se haya aplicado dicha modificación.

11. ¿Existen procesos para el seguimiento de las deficiencias de control a través de evaluaciones?

Tabla 12. ¿Existen procesos para el seguimiento de las deficiencias de control a través de evaluaciones?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| Si | 2 | 25% |
| No | 2 | 25% |
| Talvez | 4 | 50% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

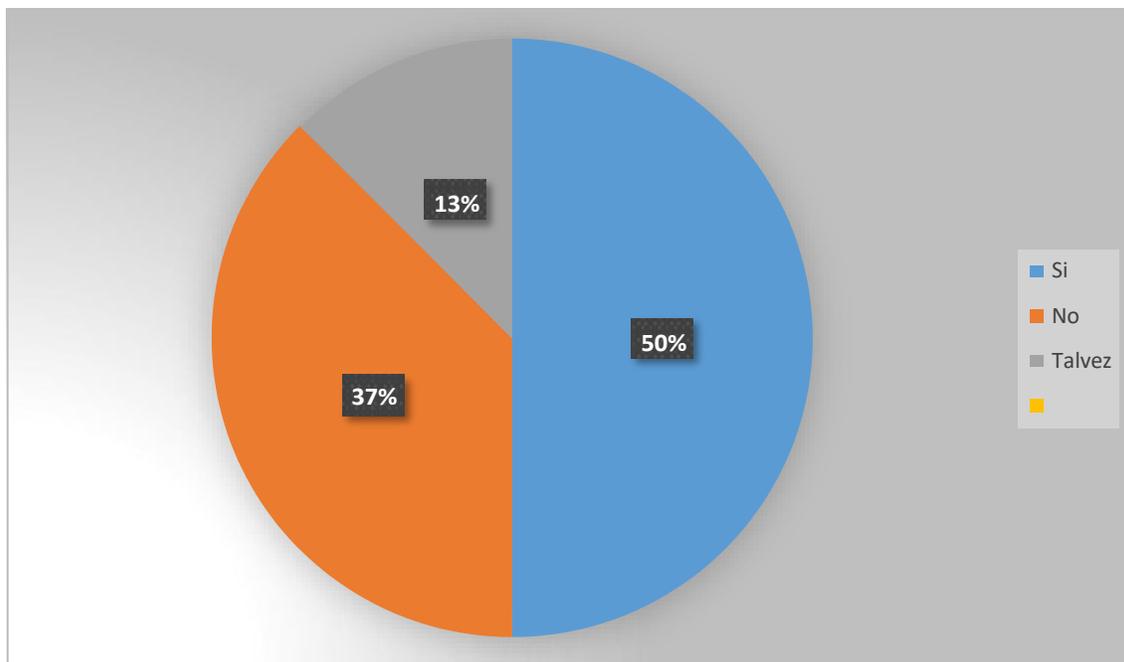
Análisis:

Del total de la población encuestada el 25% de los empleados nos indica que no ha habido procesos para el seguimiento de las deficiencias de control a través de evaluaciones y el otro 25% nos dice que si se ha realizado y un 50% que talvez se haya aplicado dichos procesos.

12. ¿Se evalúa de forma efectiva, eficiente y eficaz las funciones administrativas?

Tabla 13. ¿Se evalúa de forma efectiva, eficiente y eficaz las funciones administrativas?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|--------------|
| Si | 4 | 50% |
| No | 3 | 37.5% |
| Talvez | 1 | 12.5% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

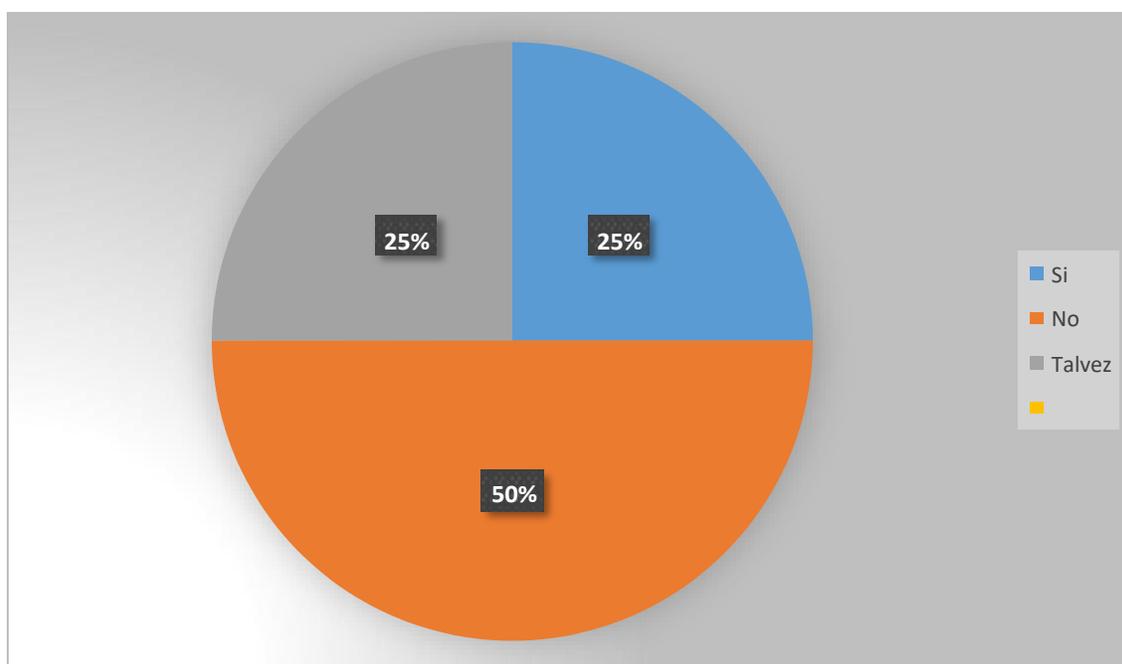
Análisis:

Del total de la población encuestada el 37% de los empleados nos indica que no ha habido una evaluación de forma efectiva, eficiente y eficaz las funciones administrativas y el otro 50% nos dice que si se ha realizado y un 13% que talvez la empresa haya regulado.

13. ¿Se emplea evaluaciones continuamente sobre los procesos de control interno?

Tabla 14. ¿Se emplea evaluaciones continuamente sobre los procesos de control interno?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 2 | 25% |
| No | 4 | 50% |
| Talvez | 2 | 25% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

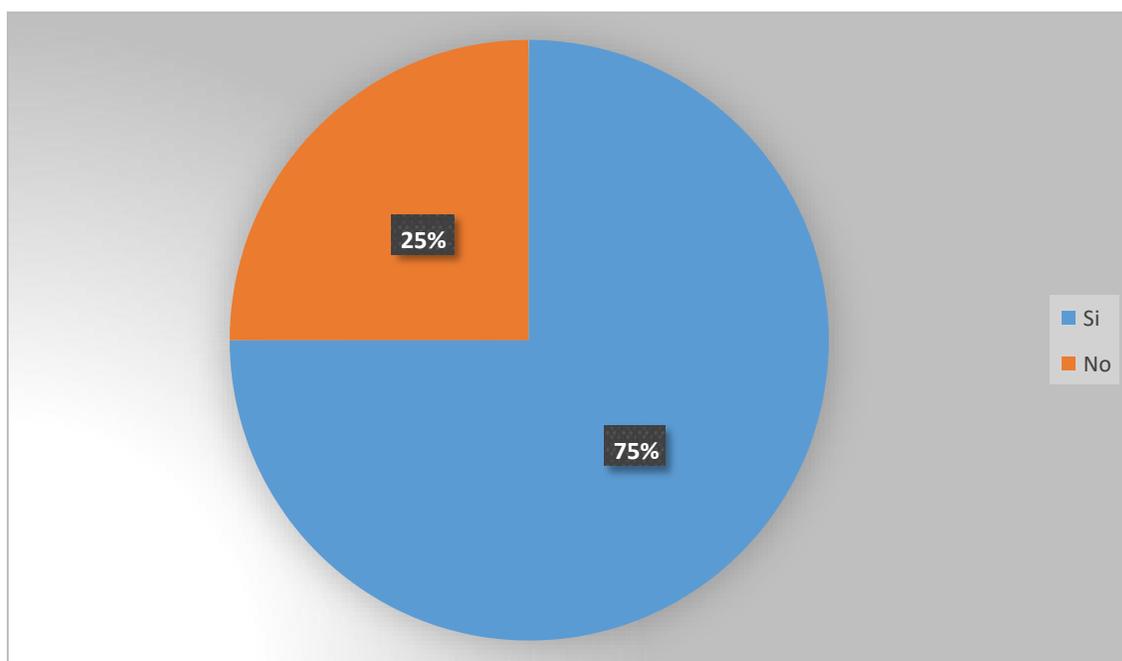
Análisis:

Del total de la población encuestada el 50% de los empleados nos indica que no ha habido una evaluación de forma efectiva sobre los procesos de control interno, el 25% nos dice que si se ha realizado y un 25% que talvez se haya aplicado.

14. ¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?

Tabla 15. ¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 6 | 75% |
| No | 2 | 25% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

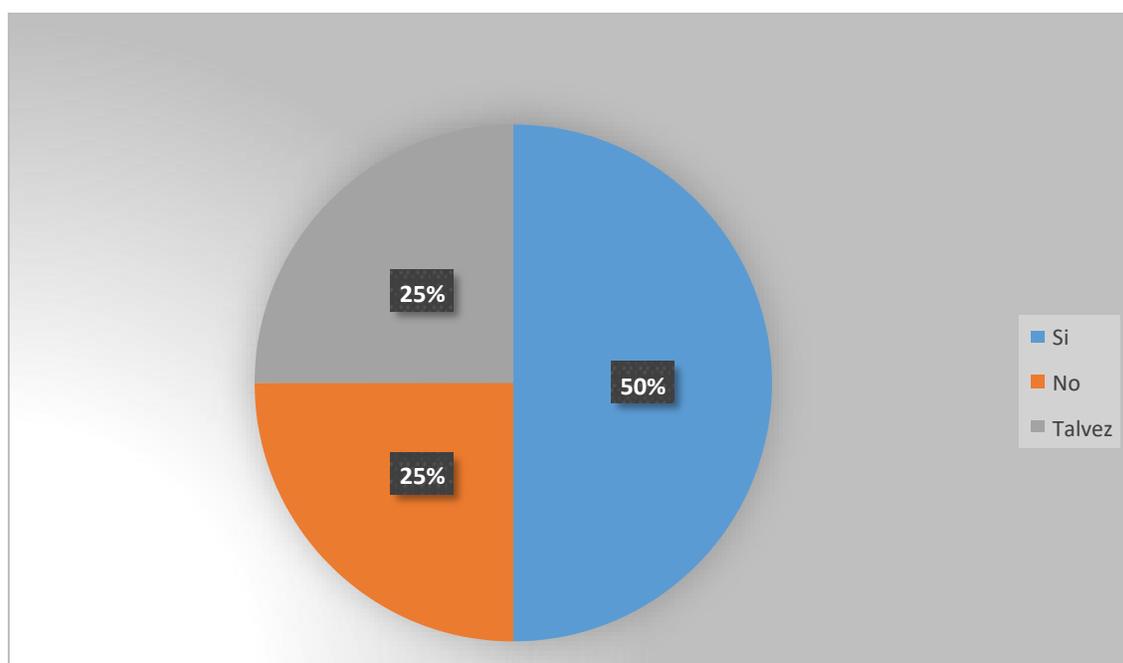
Análisis:

Del total de la población encuestada el 25% de los empleados mencionan que la empresa no cuenta con un control interno, el 75% nos dice que si aplican un control interno sobre sus actividades.

15. ¿La empresa promulga valores éticos hacia los trabajadores?

Tabla 16. ¿La empresa promulga valores éticos hacia los trabajadores?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 4 | 50% |
| No | 2 | 25% |
| Talvez | 2 | 25% |
| Total | 8 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

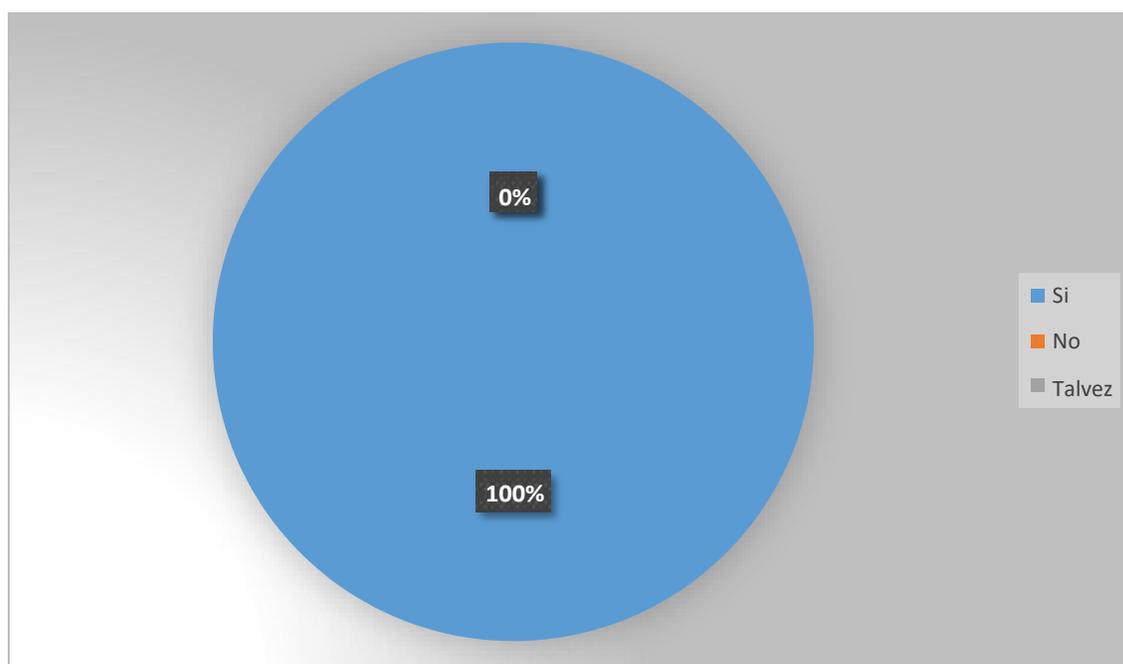
Análisis:

Del total de la población encuestada el 25% de los empleados indica que la empresa no promulga los valores éticos, el 50% nos dice que, si realizan actividades sobre normas éticas para el mejoramiento de las funciones, y el 25% desconoce del tema.

16. ¿Existe una revisión y motorización de los documentos financieros?

Tabla 17. ¿Existe una revisión y motorización de los documentos financieros?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 2 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

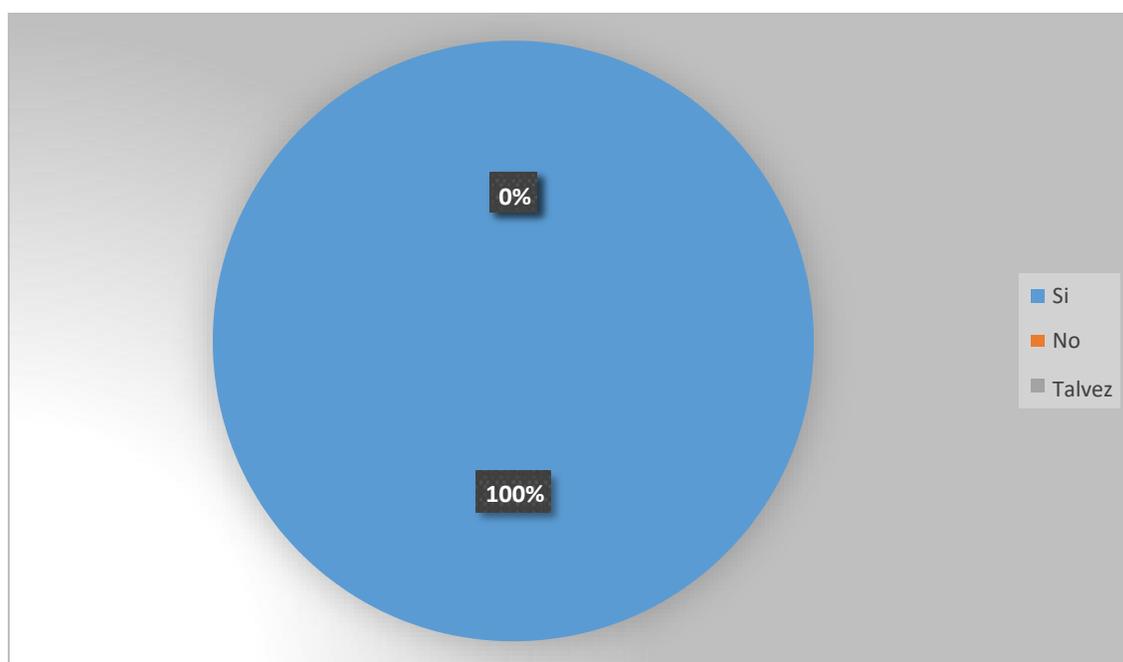
Análisis:

Del total de la población encuestada, tanto la opinión del gerente como el de contadores menciona que el 100% se aplica en cuanto a la revisión y monitorización de los estados financieros de la empresa.

17. ¿Existe una persona que revise y otra persona que apruebe la información financiera registrada en el sistema contable?

Tabla 18. ¿Existe una persona que revise y apruebe la información financiera registrada en el sistema contable?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 2 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

Análisis:

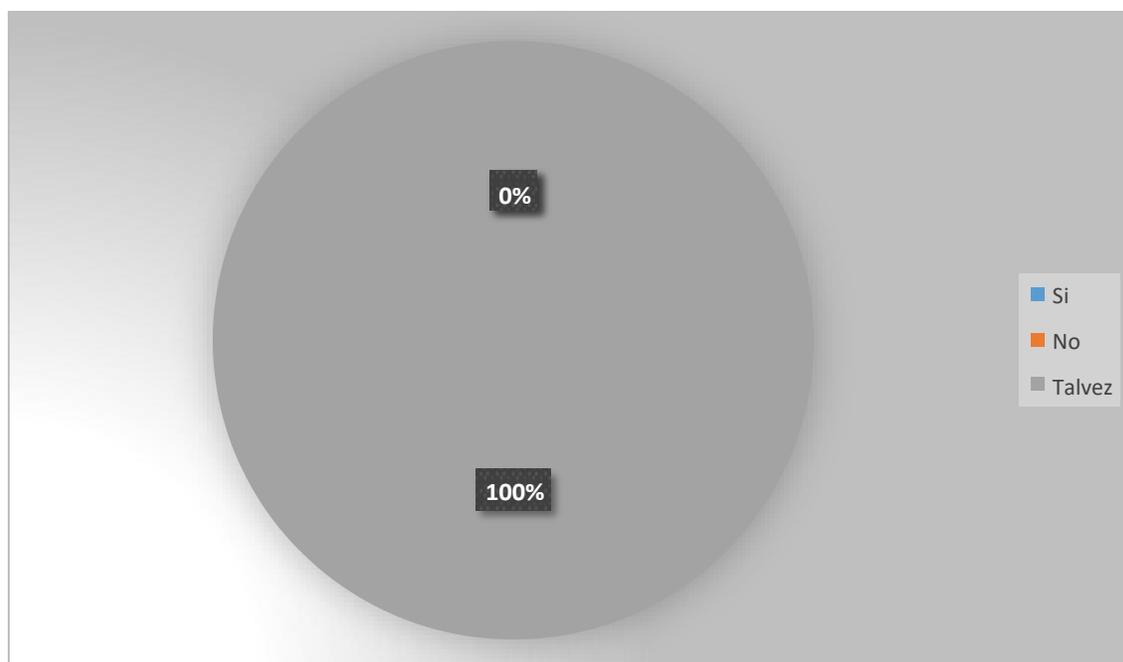
Del total de la población encuestada el 100%, tanto la opinión del gerente como el de

contador nos menciona que, si hay una persona encargada de llenar los registros contables, una vez llenado son presentadas a representante legal para su aprobación.

18. ¿Se comunica alguna anomalía surgida en el registro de la información financiera al Gerente?

Tabla 19. ¿Se comunica alguna anomalía surgida en el registro de la información financiera al Gerente?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 2 | 100% |
| Total | 2 | 0% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

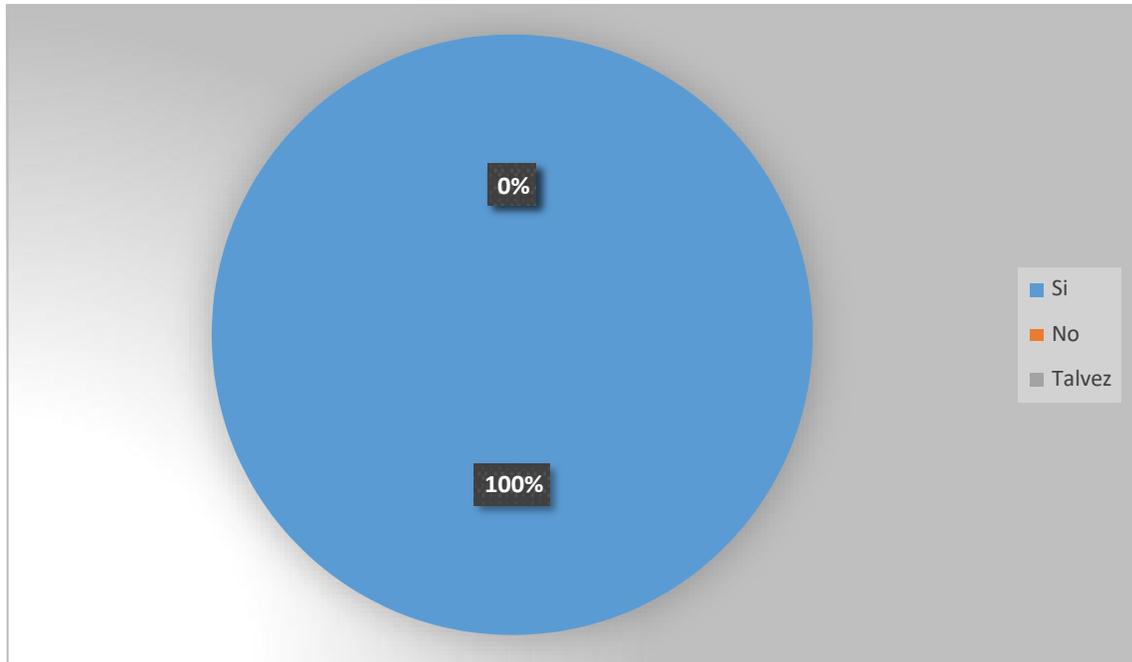
Análisis:

Del total de la población encuestada el 100% indica que en ocasiones se notifica al gerente sobre algún problema en los registros contables, ya que es de suma importancia que el representante legal tenga conocimiento de actividades que necesiten de su aprobación.

19. ¿Existe un registro diario de efectivo y equivalente al efectivo en los libros contables?

Tabla 20. ¿Existe un registro diario de efectivo y equivalente al efectivo en los libros contables?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| Si | 2 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 0 | 0% |
| Total | 2 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

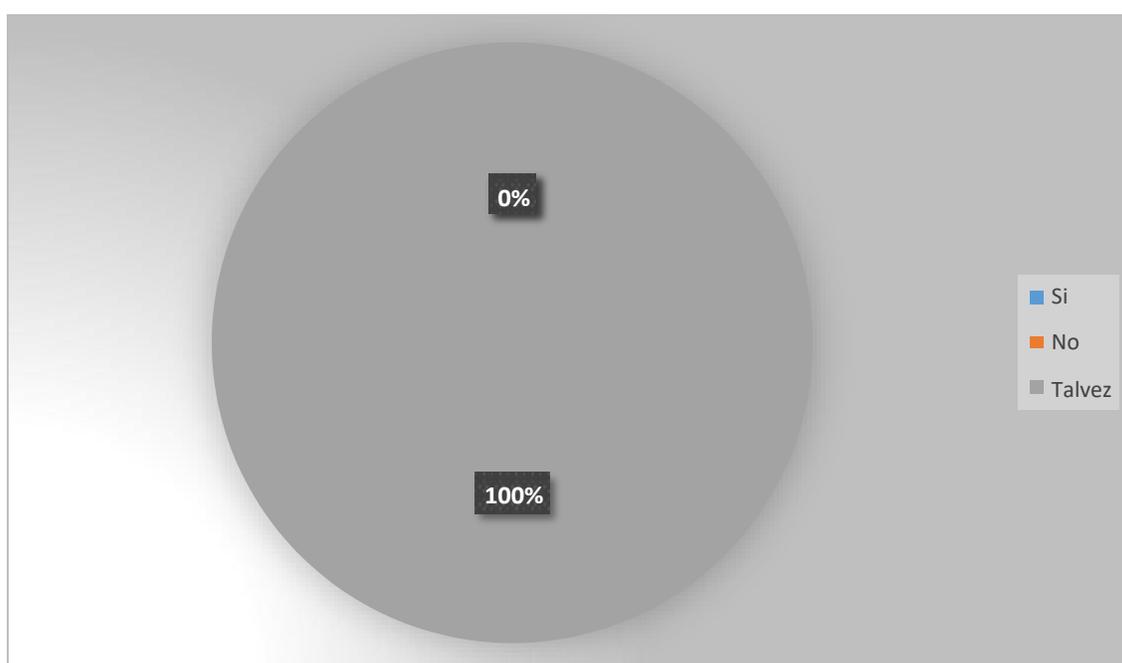
Análisis:

Del total de la población encuestada el 100% indica que si se lleva un registro diario del efectivo y equivalente de efectivo en los libros contables.

20. ¿Existen un control sobre los materiales que ingresa y sale de la empresa?

Tabla 21. ¿Existen un control sobre los materiales que ingresa y sale de la empresa?

| Opciones | Respuestas | Porcentajes |
|----------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 0 | 0% |
| Talvez | 2 | 100% |
| Total | 2 | 100% |



Elaborado por: Joselyn Michelle Torres Honores

Fuente: Empresa Netsurtv S.A

Análisis:

Del total de la población encuestada el 100% menciona que talvez se esté llevando un control de los materiales que ingresan y salen de la empresa.

3.2. Análisis de estudio de documentos Tabla: 22

Análisis de documentos de la empresa Netsurtv S.A

| Actividades | Cumple | No Cumple | Observaciones |
|---|--------|-----------|---|
| <p>El personal que está encargado de realizar los registros diarios de las operaciones de la empresa como son los registros de nuevas ventas, salida de contratos y salida de inventario lo realiza simultáneamente.</p> | | 2 | <p>La persona encargada de las actividades antes descritas, no lleva un registro oportuno, ya que en los documentos analizados no tiene respaldo de todas las transacciones que realiza la empresa diariamente.</p> |
| <p>La empresa cuenta con la aprobación de gerencia de los estados financieros reportados</p> | 4 | | <p>Si se realiza el análisis respectivo de los documentos financieros.</p> |

| | | | |
|---|--|---|--|
| Se realiza un control interno contable regularmente en la empresa. | | 1 | No se realiza un control adecuado sobre los registros contables. |
| Se realiza un control de inventario. | | 1 | |
| Se lleva un control de todos los gastos | | 1 | No se tiene un respaldo en Excel de todos los gastos incurridos en la actividad de la empresa. |

Elaborado por: La autora.

3.3. Medición del riesgo

Tabla: 23

| Actividad | Si | No | Observaciones |
|--|-----------|-----------|----------------------|
| Falta de control interno sobre las políticas contables de la empresa | X | | |

| | | | |
|---|---|---|--|
| Inadecuado manejo de los recursos por parte del personal encargado en ventas e instalaciones. | X | | |
| Falta de control sobre el inventario de la empresa. | X | | |
| Inadecuado proceso de los registros de efectivo y equivalente al efectivo. | X | | |
| Aprobación de documentos por parte del representante legal. | | X | |

Elaborado por: La autora

Tabla: 24

| NETSURTV S.A | | RIESGOS | | | | |
|---------------------------------------|---|----------|----------|---|--|------------------------|
| CUENTAS | DESCRIPCIÓN | IHERENTE | CONTROL | IMPACTO | EFECTO | RESPONSABLES |
| Efectivo y equivalente al efectivo | Se analizó los documentos y se constató que no se lleva un registro oportuno de la cuenta. | Moderado | Moderado | Sobre los estados financieros presentados. | No se tiene una liquidez esperada. | Contador. Gerencia. |
| Inventario | | Moderado | Moderado | Sobre los estados financieros. | Se reflejan perdida de materiales empleados en las instalaciones, reconexiones, | |

| | | | | | | |
|----------|--|----------|----------|--------------------------------|---|------------------------|
| | | | | | cancelaciones. | |
| Ingresos | No son registrados todos los ingresos correctamente. | Moderado | Moderado | Sobre el estado de resultados. | No hay control de todos los ingresos que se realizan en la empresa. | Contador. Gerencia. |
| Costos | Los costos incurridos no son analizados con rigurosidad. | Moderado | Moderado | Sobre el estado de resultados. | Perdida en recuperación de costos de la empresa. | Contador. Gerencia. |
| Gastos | No se estiman oportunamente los gastos | Moderado | Moderado | Sobre el estado de resultados. | Estimación de gastos. | Contador. Gerencia. |

Elaborado por: La autora

El resultado del riesgo de la Empresa Netsurtv S.A es moderado, según el análisis realizado; pero está al límite de subir a alto es por ello que se debe tomar decisiones correctas y frenar el impacto con ello obtener mayor liquidez y evitar pérdidas a futuras.

Ante lo expuesto se analiza la siguiente propuesta:

3.4. Propuesta

Elaboración de un control interno contable sobre las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo, inventarios, ingresos, costos y gastos, con el fin de mejorar el sistema que emplea actualmente la empresa sobre las cuentas antes descritas.

3.4.1. Antecedentes

El control interno contable es de suma importancia para el desarrollo de la empresa, ya que teniendo un sistema adecuado se tiene mayor beneficios y liquidez. Empleando las políticas y reglamentos adecuadamente por los departamentos encargados y contando con el personal especializado para cada cargo, con esto lo que se quiere obtener es un control interno sistematizado que permita llevar un control adecuado de todos los ingresos, costos y gastos generados por la empresa.

Se requiere que todos los bienes de la empresa sean contabilizados, así mismo todos los registros de entrada de dinero, así como gastos incurridos espontáneamente en las instalaciones realizadas.

3.4.2. Objetivos

3.4.2.1. Objetivo general

Establecer un control interno contable sobre la incidencia en los estados financieros de la empresa Netsurtv S.A.

3.4.2.1.2. Objetivos específicos.

- Explicar la forma correcta de cada uno de los procesos y funciones de acuerdo a cada departamento que tiene la empresa.
- Cumplir con un control diariamente de todos los ingresos y egresos de la empresa.
- Asignar a cada responsable de cada departamento de la empresa.

3.4.3. Proceso

El proceso a desarrollar se ve evidenciado en los objetivos de este proyecto de investigación que tiene como objetivo “Implementar el control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021.”.

A continuación, se desarrolla la siguiente propuesta:

Efectivo y equivalente al efectivo

- Llevar un control sobre el dinero que ingresa diariamente ya sea en forma de efectivo o cheque, se debe registrar todas las operaciones registradas en el día de trabajo.
- Las deudas por falta de pago sobre el servicio de internet se debe emplear recuperación de cartera vencida.
- Cambio de domicilia debe ser cancelado antes de realizarlo y debidamente asesinarse de la acreditación en el sistema.
- Todos los cheques recibidos que no tengan fondos, se debe dar procedimiento de notificación al usuario y a vez indagar sobre el motivo de la falta de dinero.
- Control en Excel de caja chica de la empresa.

Inventario

- Se debe tener un inventario de todos los materiales incurridos que se emplea en las

instalaciones del servicio de internet.

- Control de entrada y salida de los materiales.
- Baja de herramientas dañadas.
- Este control permitirá a la empresa tener un conocimiento sobre los materiales que

disponen para las instalaciones, ya que en el análisis se reflejó irregularidad de las cantidades sobre los pedidos realizados a los proveedores.

- Con respecto a compra de materiales, se debe realizar una propuesta a la agencia para la toma de decisiones.

- Firma de documentos donde conste los materiales pedidos por el personal, así mismo cuando se realice devolución alguna a bodega.

Ingresos

- Todo ingreso proveniente de las ventas debe estar registrado en el sistema.
- Para obtener mayores ingresos se debe plantear metas al personal mínimas, con

respecto a las ventas del servicio.

- Tener una tabla de comisiones que sirva de motivación para el personal que labora en la empresa.

- Realizar campañas de ventas en redes sociales y promociones disponibles.

- Proveer a los posibles clientes con toda la información necesaria sobre las descripciones del servicio y así fomentar el interés de adquirirlo.

Costos y Gastos

- Reconocer tanto los costos fijos como variables que posee la empresa.
- Tener un registro de todos los costos incurridos en todas las áreas con el fin de establecer el margen de rentabilidad.
- Tener un registro de todos los gastos de la empresa correctamente.

CAPÍTULO 4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Según la información recopilada nos indica que la empresa Netsurtv S.A no aplica un control interno contable, por lo tanto, esto genera un desconocimiento del proceso que se debería aplicar, esto está generando pérdidas tanto de los insumos como los ingresos, al no tener un adecuado control de los registros contables. Por ello se debe implementar el control interno ya que este nos permite tener un orden cronológico y reflejar la información financiera de forma transparente y eficiente.

Por consiguiente, al no tener un control interno contable esto genero un impacto negativo sobre los activos, ingresos, costos y gastos de la empresa, ya que al realizar los registros de forma manual, no se tomaba en consideración todo los registros diarios, ya que por tema de acumulación de trabajo no se contabilizada todo correctamente teniendo en activos la cantidad de \$275053,38, en los ingresos la cantidad de \$99441,20 y en los egresos la cantidad de \$98827,70 dando así el resultado del ejercicio por el valor mínimo de \$568,50. Analizando la información se puede constatar que tanto los ingresos como los egresos tenían similitud.

4.1 Políticas Contables

Al realizar la encuesta tanto al personal de campo como al personal administrativo y financiero de la empresa Netsurtv s.a, se constató que no se lleva un control adecuado de las funciones de cada persona contratada en la empresa ya que no existe un control de funciones empleado correctamente y que este direccionado para cada cargo, con respecto a la parte de gerencia se evidencio que la falta de políticas globalizadas en la empresa, efectúa de manera ineficientes los controles contables.

4.2 Riesgo

Al realizar el estudio de documentos se planteó los riesgos inherentes y de control que se estaba teniendo en el año de investigación con respecto al manejo adecuado de los recursos de la empresa y se pudo obtener como resultado que existe muy poco control sobre los riesgos eminentes que se dan diariamente en la empresa.

4.3 Estados financieros

Al momento de realizar la encuesta se pudo notar el difícil de control interno sobre las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo, inventarios, ya que no existe personal encargado en dichas áreas que lleven un control ordenado y sistemático de los registros diarios que se dan realizando la actividades de la empresa como es la venta de internet; y también analizando los documentos financieros se pudo verificar que debido a que no se tiene el control adecuado esto se está reflejando notoriamente en los estados financieros de la empresa, teniendo bajo rendimiento.

4.4 Estado de resultados

Una vez realizada las preguntas y de acuerdo al análisis de documento se pudo verificar

que la empresa no está teniendo la utilidad esperada, esto está afectando tanto al personal de campo como al personal administrativo, ya que al no generar mayores ingresos no se están beneficiando con la liquidez esperada; por motivo a que no se está efectuando las acciones correctivas necesarias para poder mitigar el riesgo.

Considerando los problemas antes descritos, cabe recalcar que cada uno de los controles internos que se deben efectuar están afectando significativamente a la liquidez de la empresa, es por ello que se realiza una propuesta para mejorar este control interno contable y así obtener mayores beneficios monetarios, y así puedan llevar sus actividades de forma efectiva, oportuna y eficaz.

CONCLUSIONES

- En conclusión, la evaluación de control interno contable es de suma importancia sobre la liquidez de la empresa Netsurtv s.a, ya que aplicándolos correctamente en todas las áreas comprometidas se va a obtener mayores beneficios económicos y se va a mitigar los riesgos existentes.
- Además, en el desarrollo de este proyecto de investigación se identificaron falencias en el control de inventarios, ya que no había una persona que este responsable de bodega y lleve un control de los materiales que ingresaban y salían en los distintos horarios laborables.
- También se puede concluir que por parte de gerencia faltaba el análisis minucioso de los estados financieros que le presentaban para su aprobación.
- Con respecto a las políticas de la empresa se evidencio el desconocimiento por parte de los colaboradores, este déficit afecta considerablemente los controles internos que se deben aplicar correctamente.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa capacite a sus empleados con respecto a las políticas que deben cumplir de acuerdo a sus funciones, para que no exista ya ese desconocimiento de las obligaciones y prohibiciones que deben cumplir.
- Realizar cuadro de caja diariamente para tener un control del ingreso y salida del efectivo y equivalente al efectivo; así como también un control diario sobre el inventario que ingresa y sale de bodega.
- De acuerdo a la propuesta presentada a la empresa donde se realizó la investigación para que implemente un control interno contable sobre la incidencia en los estados financieros, ya que la aplicación de la misma va a hacer de utilidad para el mejoramiento de las actividades a desarrollarse en horarios laborables por parte de susempleados.

BIBLIOGRAFIA

Aguilar Saldaña, C. M., Palomino Alvarado, G. del P., & Suarez Rios , H. M. (2020).

Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613-634. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104

Álvarez, G. O. C., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Domínguez Alfaro, I. (2022). Evolución de la definición de control interno entre 1949y 2013. *Contabilidad Y Auditoría*, (56), 117 - 140. <https://doi.org/10.56503/cya.v0i56.2407>

Espinoza Farfán, V. N., & Vázquez Loaiza, J. P. (2021). Determinantes del control interno en la gestión del crédito de las cooperativas del Ecuador (Determinants of Internal Control in the Credit Management of Ecuadorian Cooperatives). *Apuntes Contables*, (27). Doi: <https://doi.org/10.18601/16577175.n27.06>

Eduardo José Martínez-Martínez, Fanny Yolanda González-Vilela, Ricardo Miguel Luna-Torres, & Galo Eduardo Salcedo-López. (2022). La administración financiera y su aporte en la toma de decisiones en las Pymes del Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 7(2), 80-101. Recuperado a partir de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/560>
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.560>

Navarro Bardález , C. L., & Delgado Bardales, J. M. (2020). Sistema integrado de administración financiera municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1160-1181. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.146

Navarro Alvarado, A. Cota Yáñez, R. González Moreno, C. D. (2018). Conceptos para entender la innovación organizacional [Concepts to understand organizational innovation] *Revista de Comunicación de la SEECI*, 45, 87-101. doi:
<http://doi.org/10.15198/seeci.2018.45.87-101>. Recuperado de
<http://www.seeci.net/revista/index.php/seeci/article/view/489>

Rojas Hernández, D., Mirabal Sarría, Y., Trujillo Collera, A., & Pavón Bencomo, I. (2022). GESTION FINANCIERA OPERATIVA EN LA EMPRESA AVÍCOLA PINAR DEL RIO, CUBA. *Costos Y Gestión*, (103), 14-51.
<https://doi.org/10.56563/costosygestion.103.1>

Rosales López, A. A., Villarreal Villarreal, G. M., & Ceballos Gómez, H. F. (2019). Control Interno - Herramienta Contable de Gestión en la Alcaldía Municipal de Guaitarilla

(2016 – 2017). *Excelsium Scientia*, 2(1), 37–47. Recuperado a partir de <https://revistas.umariana.edu.co/index.php/ExcelsiumScientia/article/view/1706>
<https://doi.org/10.31948/RevExcelsium/2-1>

del Pilar Ramírez-Casco, A., Cedeño-Ávila, G. M., Burbano-Pérez, Á. B., & Berrones-Paguay, A. V. (2021). Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública. *Polo del conocimiento*, 6(6), 923-936.

DOI: 10.23857/pc.v6i6.2795

Mendoza-Fernandez , V. M., & Moreira-Chóez , J. S. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 6(3), 608-620.

<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i3.414>

Velásquez Carrascal, B. L., Hoyos Patiño, J. F. ., Hernández Villamizar, D. A., Sayado Velasquez, L. N., Sayago Velásquez, J. E., & Vargas Yuncosa, J. A. (2020). (DIE) -MODELO PARA EL DISEÑO DE IDEAS DE EMPRENDIMIENTO. *Revista Facultad De Ciencias Agropecuarias -FAGROPEC*, 12(1), 52–64.

<https://doi.org/10.47847/fagropec.v12n1a5>

Lozano, J. F., Raufflet, E., & Esteban, E. G. (2018). Lecturas críticas de las nuevas propuestas de economía alternativa:¿ Qué hay de nuevo en lo nuevo?. *Recerca: revista de pensament i anàlisi*, (23), 9-18. <http://dx.doi.org/10.6035/Recerca.2018.23.1>

Pérez Vences, M., Barrales-Villegas, A. ., Dajer Torres, R. ., & Guerrero-Rodríguez,

L. E. (2020). La equidad, elemento esencial para la inclusión en educación. *UVserva*, (10),139–156. <https://doi.org/10.25009/uvs.v0i10.2756>

Suárez-Espinar , M. J. (2018). Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 3(8), 44-64. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.57>

Acosta-Véliz, M., Lovato-Torres, S., & Buñay-Cantos, J. (2018). La responsabilidad social corporativa y su rol en las empresas ecuatorianas. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2), 105-117. <https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a8>

Fontalvo Herrera, T., De La Hoz Granadillo, E., & Morelos Gómez, J. (2018). La productividad y sus factores: incidencia en el mejoramiento organizacional. *Dimensión empresarial*, 16(1), 47-60. DOI: <http://dx.doi.org/10.15665/rde.v15i2.1375>

Rojas De Francisco, L., & Macías Prada, J. F. (2019). Autogestión, emprendimiento social e innovación social: un análisis de contenidos publicados en Twitter. *Tec Empresarial*, 13(3), 42-57. <http://dx.doi.org/10.18845/te.v13i3.4208>

Cáceres, L. C., & Gallegos, W. L. A. (2018). Importancia de las competencias directivas desde la percepción de los empresarios arequipeños. *Contabilidad y Negocios:Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 13(26), 109-128. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.007>

Delgado-Benavides, J. C., & Henríquez-Coronel, M. A. (2021). Importancia del autocontrol docente frente al rol profesional. *Polo del conocimiento*, 6(4), 153-172.

DOI: 10.23857/pc.v6i4.2545

Pazos Hayashida, J. M., & Vega Talledo, A. B. (2020). Autorregulación y programas de cumplimiento empresarial en materia de publicidad comercial y protección al consumidor.

Derecho PUCP, (85), 175-202. <http://dx.doi.org/10.18800/derechopucp.202002.006>

De La Torre, M. (2018). Gestión del Riesgo Organizacional de Fraude y el rol de Auditoría Interna (Management of Organizational Fraud Risk and Internal Audit Role). *Revista Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>

Ruiz, N. A., de la Cruz, A. V., Abanto, S. E. S., & Huashuayllo, H. L. C. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191. DOI:

<https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

García, K. M., & Mendoza, I. M. C. (2020). Estrategias Financieras para mejorar las cuentas por cobrar en la Compañía Aquasport SAC. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(2), 21-40.

DOI: <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n2.2020.195>

Samaniego, V. H. V., Vásquez, H. D. V., Chávez, F. F. G., & Altamirano, L. F. N. (2019). Cultura organizacional y su incidencia en el desempeño laboral de instituciones públicas gubernamentales. *CIENCIAMATRIA*, 5(9), 550-562.

<https://doi.org/10.35381/cm.v5i9.215>

Castrellon, X., & et al. (21 de 5 de 2021). La importancia de los Estados Financieros en la toma de Decisiones Financiera-Contables . *REVISTA FAECO*

SAPIENS, 4(2), 82-91. Obtenido de
 file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/faeco,+5.+XIOMARA,+GIANNA,+ROGELI
 O_MEMBRETE_.pdf

Estupiñan, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
 Obtenido de
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=PIYkEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=P4&dq=estados+financieros+b%C3%A1sicos&ots=u6pUCD8kGP&sig=x9J2kryCMjFrkB2KtKY0yhHg-bo#v=onepage&q=estados%20financieros%20b%C3%A1sicos&f=false>

Hermoso, Y. (2020). *Diseño de un sistema de control interno financiero, basado en el modelo COSO III, para el sindicato de trabajadores de oficios varios "Servysa"*. Zarzal.
 Obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/19693>

Isabel, E. C. (30 de 07 de 2020). NIIF y su viabilidad en los Estados Financieros. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 5(3), 893-915. doi:10.23857/fipcaec.v5i3.268

Rodriguez, G., & Romero, K. (2020). *Los gastos operacionales y su incidencia en el estado de resultado integral de la compañía de*. Guayaquil. Obtenido de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3541>

Rueda, J. (2020). *NIIF 15 Ingresos Ordinarios procedentes de Contratos con Clientes*. Guayaquil.

Sáenz, L. (2020). Estados Financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *REVISTA SABERES APUDEP*, 3(2), 69-81.

doi:<https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>

Torres, P. E., & et al., 2. (2019). Control de los Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (junio 2019)*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>



ANEXOS ANEXO A: MATRIZ DE CONCISTENCIA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA
MATRIZ DE CONCISTENCIA

TÍTULO: Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021.

MODALIDAD: Proyecto de desarrollo.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Auditoría.

SITUACIÓN PROBLEMICA:

La empresa Red de Telecomunicaciones del Sur Netsurtv s.a, ubicada en la ciudad de Machala- El Cambio, inicio sus actividades en el 2015, dedicada a la telefonía tradicional y telecomunicaciones alámbricas, cuenta en la actualidad con ocho trabajadores directos, teniendo cobertura en el sector de Machala.

Por consiguiente, la empresa cuenta con reglamentos internos y políticas para sus trabajadores. La problemática encontrada en la empresa Netsurtv S.A se enfoca en el control interno contable de sus estados financieros y proporcionar un manual para su ejecución adecuada y así obtener mayores beneficios.

El tema de investigación hace referencia al Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021.

¿En qué medida el Control Interno Contable incide en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv s.a en el periodo 2021?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

CENTRO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

| OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--|---|---------------------|--------------------|---|--------------------------------|-----------------|
| Título | | | | | | | | |
| Control Interno Contable y su incidencia es los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021 | | | | | | | | |
| Objetivo General | | | | | | | | |
| Implementar el Control Interno Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021 | | | | | | | | |
| Objetivo Específico | VARIABLES | Concepto | Dimensión | Su dimensión | Indicadores | Autores | Unidad de investigación | Técnicas |
| Describir el análisis de los procedimientos del Control Interno | Control Interno Contable | Dentro de la administración es fundamental el control interno (CI) | Procedimientos del control interno contable | Principios | Eficiencia | (Álvarez et al., 2020). (García y Mendoz) | Trabajadores | Encuesta |
| | | | | | Equidad | | Trabajadores | Encuesta |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>Contable de la empresa Netsurtv S.A en el periodo 2021.</p> | <p>mismo que debe estar presente en todasy cada una de las organizaciones sin importar su tipo o conformación, pues desde el punto de vista administrativo no se puede tomar decision es, entre ellas planear, organizar o</p> | | | <p>Economía a, 2020, p.25).</p> <p>Ética</p> | <p>Gerente</p> <p>Trabajadores</p> | <p>Entrevista</p> <p>Encuesta</p> |
|---|--|--|--|--|------------------------------------|-----------------------------------|

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | administrar sin el debido control, por ello CI determina un plan dentro de la organización, permitie ndo realizar operaciones coordin adas las cuales serán utilizad as dentro de una organización al tiempo que se verifica la | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-------------|--|--------------|----------|
| | | razonabilidad como la confiabilidad de la informa- ción de orden financiero (Álvarez et al., 2020). | | | | | | |
| | | | | | Eficacia | | Trabajadores | Encuesta |
| | | | | | Autogestión | | Contador | Encuesta |
| | | | | | Autocontrol | | Contador | Encuesta |

| | | | | | | | |
|--|--|--|------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------|----------|
| | | | | Autorregulaci ón | Contador | Encuesta | |
| Plante ar una propuesta de control interno contable que permita emitir los estados financieros confiables para la empresa NETSURT S.A en el periodo 2021. | | | Control interno modelo COSO III | Componentes | Entorno de control | Gerente | Encuesta |
| | | | | | | Gerente | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|-------------------------|-----------|----------------------------|--|---------|----------|
| | | | | | Evaluación del riesgo | | | Encuesta |
| | | | | | Actividades de control | | Gerente | Encuesta |
| | | | | | Información y comunicación | | Gerente | Encuesta |
| | | | | | Supervisión y seguimiento | | Gerente | Encuesta |
| | | | Control interno Bajo | Elementos | Riesgo | | Gerente | Encuesta |
| | | | Perspectiva empresarial | | Empresarial | | | |
| | | | | | Estrategias | | Gerente | Encuesta |

| | | | | | | | |
|---|----------------------------|---|--|--|--------------------------------------|----------|----------|
| | | | | | Desempeño de funciones | Gerente | Encuesta |
| | | | | | Revisión y motorización financiera | Contador | Encuesta |
| | | | | | Información, Comunicación y reportes | Contador | Encuesta |
| Reconocer los problemas existentes de los estados financieros de la empresa NETSURT S.A en el periodo | Estados Financieros | “Los estados financieros son documentos requeridos por la gerencia para tomar | | | Efectivo y equivalente al Efectivo | Contador | Encuesta |

| | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2021. | | <p>decision es importantes, asi mismo detalla la realidad contable financiera de la compañía” (García y Mendoza, 2020, p. 25). En este caso los estados financieros deben estar al día para en</p> | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|----------------------------------|-------------|------------------------|--------------------------|
| | | base a ello los directivos de la empresa tomen las directric es necesarias que requiere la empresa. | | | | | |
| | | | Sistema de información contable | Estado desituación financiera | | | |
| | | | | | Inventarios | Contador | Encuesta |
| | | | | Estado de resultado integral | Ingresos | Sistema s contables | Estudio de documentos |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--------|------------------------|---------------------------|
| | | | | | Costos | Contador | Encuesta |
| | | | | | Gastos | Sistema s contables | Estudi o de documentos |



ANEXO B: Guía para elaboración de estudio de documentos

ANEXO B: MATRIZ DE CONCISTENCIA

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

GUÍA PARA ELABORACIÓN DE ESTUDIO DE DOCUMENTOS

Empresa: Netsurtv S.A

Lugar: Machala-El Cambio

Fecha: 30 de noviembre del 2022

Hora: 14:00

Investigadora: Joselyn Michelle Torres Honores

Objetivo: Revisión exhaustiva de los estados financieros de la empresa Netsurtv s.apara obtener datos sobre el control interno contable que se aplica en dicha empresa.

Tipo de estudio: Clásico.

Condiciones del estudio: de forma presencial.

Población: Contador de la empresa Netsurtv s.a

ANEXO C: Guía para elaboración de estudio de documentos

| | | | | |
|---------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| CUMPLE | CUMPLE PARCIALMENTE | SE CUMPLE ALGO | SE CUMPLE UN MINIMO | NO SE CUMPLE |
| 4 | 3 | 2 | 1 | 0 |



ANEXO D: GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LA ENCUESTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA
GUÍA PARA ELABORACIÓN DE LA ENCUESTA

|  CENTRO DE POSGRADO MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA MENCION GESTION TRIBUTARIA ENCUESTA | |
|---|--|
| Institucion | Empresa Netsurtv S.A |
| Lugar | Machala-El Cambio |
| Fecha | 30 de Noviembre del 2022 |
| Hora | 14:00 |
| Encuestado | Joselyn Michelle Torres Honores |
| Objetivo de la encuesta: | |
| Implementar un Control Interno Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Netsurtv S.A periodo 2021 | |
| Tipo de observacion | |
| Según su estructura es un documento clasico. | |
| Condiciones del estudio de documento | |
| Se realizara la encuesta en horario laboral | |
| Poblacion del estudio de documento | |
| Departamento contable-gerencia-empleados | |
| Instrumento del estudio de documento | |
| Guia de estudio de encuesta | |
| items | |
| 1 | ¿Se realizan procedimientos para la evaluación del control interno de la empresa? |
| 2 | ¿Existen áreas de riesgos dentro de la empresa Netsurtv S?A? |
| 3 | ¿La empresa realiza una supervisión de los procedimientos de control interno para mitigar los riesgos? |
| 4 | ¿Existe una política de equidad en la empresa? |
| 5 | ¿La empresa promueve al compromiso de no discriminación entre los trabajadores? |
| 6 | ¿Se respetan los derechos de los trabajadores? |
| 7 | ¿La empresa cuenta con un código de ética? |
| 8 | ¿Los trabajadores conocen el código de ética establecido en la empresa? |
| 9 | ¿Creen que aplicar el código de ética ayuda con el funcionamiento de la empresa? |
| 10 | ¿Ha habido modificaciones sobre los controles de los riesgos existentes? |
| 11 | ¿Existen procesos para el seguimiento de las deficiencias de control a través de evaluaciones? |
| 12 | ¿Se evalúa de forma efectiva, eficiente y eficaz las funciones administrativas? |
| 13 | ¿Se emplea evaluaciones continuamente sobre los procesos de control interno? |
| 14 | ¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno? |
| 15 | ¿La empresa promulga valores éticos hacia los trabajadores? |
| 16 | ¿Existe una revisión y motorización de los documentos financieros? |
| 17 | ¿Existe una persona que revise y apruebe la información financiera registrada en el sistema contable? |
| 18 | ¿Se comunica alguna anomalía surgida en el registro de la información financiera al Gerente? |
| 19 | ¿Existe un registro diario de efectivo y equivalente al efectivo en los libros contables? |
| 20 | ¿Existen un control sobre los materiales que ingresa y sale de la empresa? |

ANEXO E: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NETSURTV S.A
FECHA : 31/12/21

PAGINA : 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ANTERIOR | DEBE | HABER | SALDO ACTUAL |
|-------------|-----------------------------|----------------|-----------|-----------|--------------|
| 1. | ACTIVO | | | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 1.1.1. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE | | | | |
| 1.1.1.1. | CAJA | | | | |
| 1.1.1.1.001 | Caja General | -48,992.65 | 60,873.60 | 11,585.88 | 295.07 |
| * TOTAL * | CAJA | -48,992.65 | 60,873.60 | 11,585.88 | 295.07 |
| 1.1.1.2. | BANCOS | | | | |
| 1.1.1.2.001 | Banco del Pichincha | 174.14 | 3,603.04 | 0.00 | 3,777.18 |
| * TOTAL * | BANCOS | 174.14 | 3,603.04 | 0.00 | 3,777.18 |
| * TOTAL * | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE D | -48,818.51 | 64,476.64 | 11,585.88 | 4,072.25 |
| 1.1.2. | ACTIVOS FINANCIEROS | | | | |
| 1.1.2.1. | DCTOS. Y CTAS. POR COBRAR | | | | |
| 1.1.2.1.001 | Ctas. Cobrar Clientes No | 15,329.32 | 0.00 | 0.00 | 15,329.32 |
| * TOTAL * | DCTOS. Y CTAS. POR COBRA | 15,329.32 | 0.00 | 0.00 | 15,329.32 |
| * TOTAL * | ACTIVOS FINANCIEROS | 15,329.32 | 0.00 | 0.00 | 15,329.32 |
| 1.1.3. | INVENTARIOS | | | | |
| 1.1.3.1. | INV. SUM O MTR. PRT. DE SRV | | | | |
| 1.1.3.1.001 | Inv. de Suministros y Mat | 81,094.42 | 14,950.05 | 52,560.54 | 43,483.93 |
| * TOTAL * | INV. SUM O MTR. PRT. DE SR | 81,094.42 | 14,950.05 | 52,560.54 | 43,483.93 |
| * TOTAL * | INVENTARIOS | 81,094.42 | 14,950.05 | 52,560.54 | 43,483.93 |
| 1.1.5. | ACTIVO IMPUESTO CORRIENTE | | | | |
| 1.1.5.1. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | | | |
| 1.1.5.1.001 | I.A. Retencion de IVA | 8.40 | 2.40 | 0.00 | 10.80 |
| 1.1.5.1.002 | IVA en compras | 1,152.73 | 896.23 | 1,152.73 | 896.23 |
| 1.1.5.1.003 | Credito Tribut. sig mes | 22,739.03 | 0.00 | 286.82 | 22,452.21 |
| * TOTAL * | CREDITO TRIBUTARIO IVA | 23,900.16 | 898.63 | 1,439.55 | 23,359.24 |
| 1.1.5.2. | CREDITO TRIBUTARIO IR | | | | |
| 1.1.5.2.001 | I.A. Retenciones Fuentes | 18.24 | 0.00 | 0.00 | 18.24 |
| * TOTAL * | CREDITO TRIBUTARIO IR | 18.24 | 0.00 | 0.00 | 18.24 |
| * TOTAL * | ACTIVO IMPUESTO CORRIENT | 23,918.40 | 898.63 | 1,439.55 | 23,377.48 |
| * TOTAL * | ACTIVO CORRIENTE | 71,523.63 | 80,325.32 | 65,585.97 | 86,262.98 |

NETSURT V S. A
FECHA : 31/12/21

PAGINA 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ANTERIOR | DEBE | HABER | SALDO ACTUAL |
|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| 1.2.1. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| 1.2.1.4. | MUEBLES Y ENSERES | | | | |
| 1.2.1.4.001 | Muebles y Enseres | 1,369.54 | 0.00 | 0.00 | 1,369.54 |
| * TOTAL * | MUEBLES Y ENSERES | 1,369.54 | 0.00 | 0.00 | 1,369.54 |
| 1.2.1.5. | EQUIPO DE COMPUTACION | | | | |
| 1.2.1.5.001 | Equipo de computación | 4,202.80 | 255.36 | 0.00 | 4,458.16 |
| * TOTAL * | EQUIPO DE COMPUTACION | 4,202.80 | 255.36 | 0.00 | 4,458.16 |
| 1.2.1.7. | OTRA PROPIEDAD PLANTA EQU | | | | |
| 1.2.1.7.001 | Equipo de Comunicacion | 1,900.00 | 0.00 | 0.00 | 1,900.00 |
| 1.2.1.7.002 | Otros Prop.planta y equip | 7,742.93 | 0.00 | 0.00 | 7,742.93 |
| * TOTAL * | OTRA PROPIEDAD PLANTA EQ | 9,642.93 | 0.00 | 0.00 | 9,642.93 |
| 1.2.1.8. | DEP ACUM PROP PLANTA EQUI | | | | |
| 1.2.1.8.002 | Muebles y Enseres | -84.29 | 0.00 | 67.43 | -151.72 |
| 1.2.1.8.003 | Equipo de Computo | -994.70 | 0.00 | 808.32 | -1,803.02 |
| 1.2.1.8.005 | Equipo de comunicacion | 0.00 | 0.00 | 110.83 | -110.83 |
| * TOTAL * | DEP ACUM PROP PLANTA EQU | -1,078.99 | 0.00 | 986.58 | -2,065.57 |
| * TOTAL * | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP | 14,136.28 | 255.36 | 986.58 | 13,405.06 |
| 1.2.2. | ACTIVO INTANGIBLE | | | | |
| 1.2.2.1. | SISTEMA CONTABLE | | | | |
| 1.2.2.1.002 | Sistema Contable | 2,400.00 | 0.00 | 0.00 | 2,400.00 |
| * TOTAL * | SISTEMA CONTABLE | 2,400.00 | 0.00 | 0.00 | 2,400.00 |
| * TOTAL * | ACTIVO INTANGIBLE | 2,400.00 | 0.00 | 0.00 | 2,400.00 |
| 1.2.3. | ACTIVOS DIFERIDOS | | | | |
| 1.2.3.1. | PAGOS ANTICIPADOS | | | | |
| 1.2.3.1.001 | Gastos de Instalación | 80,243.58 | 0.00 | 2,557.35 | 77,686.23 |
| * TOTAL * | PAGOS ANTICIPADOS | 80,243.58 | 0.00 | 2,557.35 | 77,686.23 |
| 1.2.3.2. | OTROS ACTIVOS | | | | |
| 1.2.3.2.001 | Señales Contratadas | 93,967.00 | 1,332.11 | 0.00 | 95,299.11 |
| * TOTAL * | OTROS ACTIVOS | 93,967.00 | 1,332.11 | 0.00 | 95,299.11 |
| * TOTAL * | ACTIVOS DIFERIDOS | 174,210.58 | 1,332.11 | 2,557.35 | 172,985.34 |
| * TOTAL * | ACTIVO NO CORRIENTE | 190,746.86 | 1,587.47 | 3,543.93 | 188,790.40 |
| * TOTAL * | ACTIVO | 262,270.49 | 81,912.79 | 69,129.90 | 275,053.38 |

NETSURTV S. A
FECHA : 31/12/21

PAGINA : 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ANTERIOR | DEBE | HABER | SALDO ACTUAL |
|------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 2.1.4. | CTAS POR PAGAR DIVERSAS R | | | | |
| 2.1.4.1. | PRESTAMOS DE SOCIOS | | | | |
| 2.1.4.1.001 | Prestamos de socios | -148,500.00 | 0.00 | 0.00 | -148,500.00 |
| * TOTAL * | PRESTAMOS DE SOCIOS | -148,500.00 | 0.00 | 0.00 | -148,500.00 |
| * TOTAL * | CTAS POR PAGAR DIVERSAS | -148,500.00 | 0.00 | 0.00 | -148,500.00 |
| * TOTAL * | PASIVO CORRIENTE | -274,766.69 | 8,860.06 | 5,060.14 | -271,845.26 |
| * TOTAL * | PASIVO | -274,766.69 | 8,860.06 | 5,060.14 | -271,845.26 |
| 3. | PATRIMONIO | | | | |
| 3.1. | PATRIMONIO ATRIBUIBLE | | | | |
| 3.1.1. | CAPITAL | | | | |
| 3.1.1.1. | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNA | | | | |
| 3.1.1.1.001 | Partic. Pagadas | -800.00 | 0.00 | 0.00 | -800.00 |
| * TOTAL * | CAPITAL SUSCRITO O ASIGN | -800.00 | 0.00 | 0.00 | -800.00 |
| * TOTAL * | CAPITAL | -800.00 | 0.00 | 0.00 | -800.00 |
| 3.1.5. | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | |
| 3.1.5.1. | GANANCIAS ACUMULADAS | | | | |
| 3.1.5.1.001 | Utilidad acum ejerc anter | -1,186.14 | 0.00 | 845.07 | -2,031.21 |
| * TOTAL * | GANANCIAS ACUMULADAS | -1,186.14 | 0.00 | 845.07 | -2,031.21 |
| * TOTAL * | RESULTADOS ACUMULADOS | -1,186.14 | 0.00 | 845.07 | -2,031.21 |
| 3.1.6. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | | | |
| 3.1.6.1. | GANANCIAS NETAS DEL PERIO | | | | |
| 3.1.6.1.001 | Utilidad del ejercicio | -845.07 | 845.07 | 376.91 | -376.91 |
| * TOTAL * | GANANCIAS NETAS DEL PERI | -845.07 | 845.07 | 376.91 | -376.91 |
| * TOTAL * | RESULTADOS DEL EJERCICIO | -845.07 | 845.07 | 376.91 | -376.91 |
| * TOTAL * | PATRIMONIO ATRIBUIBLE | -2,831.21 | 845.07 | 1,221.98 | -3,208.12 |
| * TOTAL * | PATRIMONIO | -2,831.21 | 845.07 | 1,221.98 | -3,208.12 |
| * TOTAL * | PASIVO Y PATRIMONIO | -277,597.90 | 9,705.13 | 7,160.61 | -275,053.38 |

ANEXO F: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NETSURTV S. A
FECHA : 31/12/21

PAGINA : 1

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ANTERIOR | DEBE | HABER | SALDO ACTUAL |
|--------------|----------------------------|----------------|----------|-----------|--------------|
| 4. | INGRESOS | | | | |
| 4.1. | INGRESOS ACT. ORDINARIAS | | | | |
| 4.1.1. | PRESTACION DE SERVICIOS | | | | |
| 4.1.1.1. | PRESTACION DE SERVICIOS | | | | |
| 4.1.1.1.001 | Ingresos servicios de TV | -20,276.47 | 0.00 | 2,909.06 | -23,185.53 |
| 4.1.1.1.002 | Ingresos por mantenimient | -65,727.33 | 0.00 | 10,528.34 | -76,255.67 |
| * TOTAL * | PRESTACION DE SERVICIOS | -86,003.80 | 0.00 | 13,437.40 | -99,441.20 |
| * TOTAL * | PRESTACION DE SERVICIOS | -86,003.80 | 0.00 | 13,437.40 | -99,441.20 |
| * TOTAL * | INGRESOS ACT. ORDINARIAS | -86,003.80 | 0.00 | 13,437.40 | -99,441.20 |
| * TOTAL * | INGRESOS | -86,003.80 | 0.00 | 13,437.40 | -99,441.20 |
| 5. | EGRESOS | | | | |
| 5.1. | GASTOS | | | | |
| 5.1.1. | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | |
| 5.1.1.1. | SUELDOS SALARIOS Y DEMAS | | | | |
| 5.1.1.1.001 | Sueldos y Salario | 14,322.22 | 1,366.45 | 0.00 | 15,688.67 |
| * TOTAL * | SUELDOS SALARIOS Y DEMAS | 14,322.22 | 1,366.45 | 0.00 | 15,688.67 |
| 5.1.1.14. | GASTOS DE GESTION | | | | |
| 5.1.1.14.001 | Agasajo a accionistas, emp | 0.00 | 992.92 | 0.00 | 992.92 |
| * TOTAL * | GASTOS DE GESTION | 0.00 | 992.92 | 0.00 | 992.92 |
| 5.1.1.17. | NOTARIOS Y REGISTRADORES | | | | |
| 5.1.1.17.001 | Gastos de notaria | 55.46 | 22.09 | 0.00 | 77.55 |
| * TOTAL * | NOTARIOS Y REGISTRADORES | 55.46 | 22.09 | 0.00 | 77.55 |
| 5.1.1.18. | DEPRECIACIONES | | | | |
| 5.1.1.18.001 | Propiedad planta y equipo | 0.00 | 986.58 | 0.00 | 986.58 |
| * TOTAL * | DEPRECIACIONES | 0.00 | 986.58 | 0.00 | 986.58 |
| 5.1.1.2. | APORTES AL IESS | | | | |
| 5.1.1.2.001 | Aporte Patronal | 1,600.26 | 152.36 | 0.00 | 1,752.62 |
| 5.1.1.2.002 | IECE Y SECAP | 143.47 | 13.66 | 0.00 | 157.13 |
| * TOTAL * | APORTES AL IESS | 1,743.73 | 166.02 | 0.00 | 1,909.75 |
| 5.1.1.28. | OTROS GASTOS | | | | |
| 5.1.1.28.003 | Utiles y materiales limpi | 22.32 | 0.00 | 0.00 | 22.32 |
| 5.1.1.28.004 | Sistema Contable | 95.60 | 26.05 | 0.00 | 121.65 |
| 5.1.1.28.005 | Gastos de encomiendas | 11.15 | 0.00 | 0.00 | 11.15 |
| 5.1.1.28.007 | Otros gastos de administr | 34.99 | 45.00 | 0.00 | 79.99 |
| * TOTAL * | OTROS GASTOS | 164.06 | 71.05 | 0.00 | 235.11 |

NETSURTV S. A
FECHA : 31/12/21

PAGINA : 2

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ANTERIOR | DEBE | HABER | SALDO ACTUAL |
|------------------|---------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 5.1.1.4. | GASTOS PLANES BENEF EMPLE | | | | |
| 5.1.1.4.001 | Alimentación a empleados | 542.82 | 21.43 | 0.00 | 564.25 |
| 5.1.1.4.003 | Uniformes a empleados | 208.92 | 0.00 | 0.00 | 208.92 |
| * TOTAL * | GASTOS PLANES BENEF EMPL | 751.74 | 21.43 | 0.00 | 773.17 |
| 5.1.1.5. | HONORARIOS COMISIONES DIE | | | | |
| 5.1.1.5.001 | Honorarios Profesionales | 5,105.35 | 0.00 | 0.00 | 5,105.35 |
| 5.1.1.5.004 | Gastos Médicos | 3.08 | 3.08 | 0.00 | 6.16 |
| * TOTAL * | HONORARIOS COMISIONES DI | 5,108.43 | 3.08 | 0.00 | 5,111.51 |
| 5.1.1.6. | MANTENIMIENTO Y REPARACIO | | | | |
| 5.1.1.6.001 | Mantenimiento de Activos | 159.28 | 0.00 | 0.00 | 159.28 |
| 5.1.1.6.003 | Mantenimiento de Vehículo | 229.37 | 22.92 | 0.00 | 252.29 |
| * TOTAL * | MANTENIMIENTO Y REPARACI | 388.65 | 22.92 | 0.00 | 411.57 |
| 5.1.1.7. | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | | | |
| 5.1.1.7.001 | Arriendo de oficina | 4,050.00 | 150.00 | 0.00 | 4,200.00 |
| * TOTAL * | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 4,050.00 | 150.00 | 0.00 | 4,200.00 |
| 5.1.1.9. | PROMOCION Y PUBLICIDAD | | | | |
| 5.1.1.9.001 | Gastos de Publicidad | 40.18 | 0.00 | 0.00 | 40.18 |
| * TOTAL * | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 40.18 | 0.00 | 0.00 | 40.18 |
| * TOTAL * | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 26,624.47 | 3,802.54 | 0.00 | 30,427.01 |
| 5.1.2. | GASTOS DE VENTAS | | | | |
| 5.1.2.10. | COMBUSTIBLES | | | | |
| 5.1.2.10.001 | Combustible | 756.42 | 122.07 | 0.00 | 878.49 |
| * TOTAL * | COMBUSTIBLES | 756.42 | 122.07 | 0.00 | 878.49 |
| 5.1.2.12. | SEGUROS Y REASEGUROS | | | | |
| 5.1.2.12.001 | Seguros y reaseguros | 521.50 | 0.00 | 0.00 | 521.50 |
| * TOTAL * | SEGUROS Y REASEGUROS | 521.50 | 0.00 | 0.00 | 521.50 |
| 5.1.2.13. | TRANSPORTE | | | | |
| 5.1.2.13.001 | Transporte | 203.00 | 0.00 | 0.00 | 203.00 |
| * TOTAL * | TRANSPORTE | 203.00 | 0.00 | 0.00 | 203.00 |
| 5.1.2.28. | OTROS GASTOS | | | | |
| 5.1.2.28.001 | Suministros y materiales | 22,832.56 | 1,524.30 | 14,950.05 | 9,406.81 |
| 5.1.2.28.004 | Sistema Contable | 69.65 | 0.00 | 0.00 | 69.65 |
| 5.1.2.28.005 | Gastos de encomienda | 259.05 | 13.63 | 0.00 | 272.68 |
| 5.1.2.28.007 | Servicio de imprenta | 847.80 | 16.50 | 0.00 | 864.30 |
| 5.1.2.28.008 | Gastos de IVA | 1,006.03 | 27.78 | 0.00 | 1,033.81 |
| 5.1.2.28.013 | Audios y Videos | 1,499.01 | 0.00 | 0.00 | 1,499.01 |
| 5.1.2.28.014 | Gastos ICE | 37,038.34 | 6,057.35 | 0.00 | 43,095.69 |
| * TOTAL * | OTROS GASTOS | 63,552.44 | 7,639.56 | 14,950.05 | 56,241.95 |

NETSURTV S. A
FECHA : 31/12/21

PAGINA : 3

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ANTERIOR | DEBE | HABER | SALDO ACTUAL |
|-------------|--------------------------------|----------------|-----------|-----------|---------------|
| 5.1.2.6. | MANTENIMIENTO Y REPARACIO | | | | |
| 5.1.2.6.003 | Mantenim. Vehículo | 524.33 | 0.00 | 0.00 | 524.33 |
| 5.1.2.6.004 | Mantenim. RED | 7,430.55 | 0.00 | 0.00 | 7,430.55 |
| * TOTAL * | MANTENIMIENTO Y REPARACI | 7,954.88 | 0.00 | 0.00 | 7,954.88 |
| 5.1.2.7. | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | | | |
| 5.1.2.7.001 | Arriendo de local | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| * TOTAL * | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 5.1.2.9. | PROMOCION Y PUBLICIDAD | | | | |
| 5.1.2.9.001 | Gastos de Publicidad | 882.44 | 122.07 | 0.00 | 1,004.51 |
| * TOTAL * | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 882.44 | 122.07 | 0.00 | 1,004.51 |
| * TOTAL * | GASTOS DE VENTAS | 74,114.26 | 7,761.63 | 14,071.56 | 67,804.33 |
| 5.1.3. | GASTOS FINANCIEROS | | | | |
| 5.1.3.2. | COMISIONES | | | | |
| 5.1.3.2.005 | Otras comisiones | 592.48 | 48.88 | 0.00 | 641.36 |
| * TOTAL * | COMISIONES | 592.48 | 48.88 | 0.00 | 641.36 |
| * TOTAL * | GASTOS FINANCIEROS | 592.48 | 48.88 | 0.00 | 641.36 |
| * TOTAL * | GASTOS | 101,331.21 | 11,568.05 | 14,071.56 | 98,827.70 |
| * TOTAL * | EGRESOS | 101,331.21 | 11,568.05 | 14,071.56 | 98,827.70 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | | | | 568.50 |

ANEXO G: RUC DE LA EMPRESA

Consulta de RUC

RUC
0791780233001

Razón social
RED DE TELECOMUNICACIONES DEL SUR NETSURTV S.A.

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Representante legal

Nombre/Razón Social: RAMON BALCAZAR EDGAR EFREN
Identificación: 0702738642

Contribuyente fantasma NO Contribuyente con transacciones inexistentes NO

Actividad económica principal ACTIVIDADES DE OPERACIÓN EN SISTEMAS DE DISTRIBUCIÓN POR CABLE (POR EJEMPLO, PARA LA DISTRIBUCIÓN DE DATOS Y SEÑALES DE TELEVISIÓN).

| Tipo contribuyente | Régimen | Categoría |
|--------------------|---------|--------------|
| SOCIEDAD | RIMPE | EMPREENDEDOR |

| Obligado a llevar contabilidad | Agente de retención | Contribuyente especial |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| NO | SI | NO |

| Fecha inicio actividades | Fecha actualización | Fecha cese actividades | Fecha reinicio actividades |
|--------------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|
| 2015-07-28 | 2021-10-14 | | |

Activar Wi