



REPUBLICA DEL ECUADOR

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL**

TRABAJO DE TITULACIÓN

PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA Y AUDITORÍA

TEMA:

**DISEÑO DE UN MÉTODO DE CONTROL CONTABLE PARA
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA, CASO-WHEELCARGO**

MILDRED KATHERINE LOZA GARCÍA

2018

GUAYAQUIL-ECUADOR

AGRADECIMIENTO

En primer lugar deseo expresar mi agradecimiento a Dios por darme la oportunidad de cumplir unas de mis metas propuestas; a mi ángel, Esperanza Soledispa que ahora está con Dios; a mis padres, pilares primordiales en mi vida; a mi hermana, apoyándome y dándome ánimos para seguir adelante y no decaer; a mis abuelos; a cada uno de ellos les quedo totalmente agradecida por la paciencia, la confianza ofrecida desde que inicie mi carrera.

También agradezco a mis maestros que compartieron conmigo sus conocimientos para convertirme en una profesionalista, por su tiempo, dedicación y por su pasión por la actividad docente.

A todos, muchas gracias.

DEDICATORIA

A mis padres Margarita García y Freddy Loza, sin ellos no alcanzaría esta meta, me han brindado su apoyo incondicional en toda mi carrera universitaria y así mismo en mi vida, a ellos principalmente les dedico este logro de una trayectoria universitaria larga.

A mi tía Esperanza Soledispa, por su paciencia, cariño y dedicación en lo largo de mi vida, Dios se la llevo pero sé que está orgullosa de mis logros.

A mi hermana Maria Fernanda Loza, por brindarme su tiempo y un hombro para descansar.

A mi sobrino Maximiliano Castillo, por brindarme tanto amor y así poder seguir adelante.

Gracias, este logro es dedicado a ustedes.

La responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados y conclusiones pertenece exclusivamente al autor.

.....
Mildred Katherine Loza García

DISEÑO DE UN MÉTODO DE CONTROL CONTABLE PARA EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA, CASO-WHEELCARGO.

Mildred Katherine Loza García

Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil

mildredlozagarcia@hotmail.es

RESUMEN

La selección del tema obedeció a la observación del problema de las limitaciones de control en el área contable, que generó el surgimiento de la siguiente interrogante: ¿Cómo incide el diseño de un método que optimice el control contable en WheelCargo? Se planteó el objetivo de diseñar un método que optimice el control contable en WheelCargo-2018, aplicando la metodología descriptiva y cuantitativa, con uso del cuestionario de control interno bajo metodología COSO III, cuyos resultados calificaron el ambiente de control con 75%, la evaluación de riesgos con 52%, las actividades de control con 69%, la información y comunicación con 87%, el seguimiento y monitoreo con 67%. En conclusión, el riesgo ponderado de los cinco componentes fue 70,31%, esto no significa que la empresa disponga de control interno contable aceptable, sino que debe fortalecer controles, enfatizando en gestión de riesgos, seguimiento y monitoreo, para potenciar transparencia de estados financieros.

Palabras clave: Método Contable, Control Interno, COSO III.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación está referida al limitado control contable en la empresa de transporte de carga WheelCargo, por no haber identificado riesgos, falta de procedimientos-instructivos, que minimizaron su nivel de transparencia financiera, debilitando su competitividad, surgiendo la interrogante: ¿Cómo incide el diseño de un método que optimice el control contable en WheelCargo? Se planteó el objetivo de diseñar un método que optimice el control contable en WheelCargo-2018, el cual es importante porque facilitará su evaluación y demostración de su fortaleza financiera a los clientes. Se detalla el marco teórico sobre métodos de control contable, los requisitos legales-reglamentarios de normativa NIIF-NIC; se prosigue con el marco metodológico que aplicará un estudio cuantitativo, con uso de la observación directa y el cuestionario de control interno; se propone una evaluación contable con formato para implementación de controles adecuados. En conclusión, se diagnosticará desviaciones contables para optimizar su transparencia financiera.

MARCO TEÓRICO

Estado del arte

Previo al desarrollo de las teorías inherentes al control contable y al método que puede aplicarse, en el caso del presente artículo referido a esta metodología perteneciente a la contabilidad, que especifica a los servicios de transporte de carga, se desarrolló el estado del arte, que provino de algunos estudios referenciales sobre este mismo tópico, que fueron elaborados en diferentes países latinoamericanos.

El primer artículo revisado, fue expuesto por los autores, Otmara, López, & Pérez (2017), donde el objetivo principal fue analizar la situación contable de la empresa para su mejoramiento continuo y establecimiento sólido y confiable. Los resultados identificaron falencias en la organización, tales como, la falta de control interno contable, que generó inconvenientes para desempeñar adecuadamente y establecer las funciones de los contadores profesionales. (Silva, López, & Pérez, 2017).

También se abordó el estudio de Pirela en el 2015, cuyo objetivo consistió en analizar el control interno en el Almacén de la Facultad de ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Zulia. Los resultados reflejaron que el almacén no cuenta con un sistema de control interno integrado y que al aplicarlo permitió llevar con efectividad las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de las mercaderías. (Pirela, 2015)

El último estudio revisado fue de Posso & Barrios en el 2014, quienes definieron como objetivo general el diseño de un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turismo, los resultados de esta investigación evidenciaron que el control interno fue una herramienta fundamental para realizar con efectividad las actividades sociales del hotel que se encuentran atrasados, por otro lado el sistema proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejoramiento de la comunicación de las diferentes áreas de la empresa. (Posso & Barrios, 2014).

Control contable

El control es una función administrativa, que al igual que la planificación, la organización y la dirección, contribuyen en gran medida al éxito del negocio, porque

coadyuvan al cumplimiento del propósito de la empresa, de su plan estratégico, de su misión, además, que a través del proceso evaluativo se puede realizar la comparación para identificar si se ha logrado las metas directivas.

Una de las definiciones tomadas de la revisión bibliográfica, asevera que el control contable es la actividad empleada por los gerentes para influir de manera significativa en el comportamiento del personal que forma parte de la organización, para que se cumplan con los objetivos y asegurar el óptimo funcionamiento de las operaciones del negocio. (González, López, & Gómez, 2014).

El control es una característica intrínseca de las cuentas contables, las cuales incrementan su confianza cuando se realiza la evaluación y se puede constatar que existe paridad entre los resultados obtenidos y los registrados en los libros contables, por este motivo, esta función administrativa es de vital importancia para las ciencias contables, cuyo fin es la detección y prevención de cualquier fraude o acción contraria a la transparencia.

Con referencia al control contable, se hace énfasis en algunas de sus modalidades, considerando su ámbito de acción, es decir, desde el punto de vista del método contable y del beneficio que puede generar a la empresa, debido a que no todos los autores se han puesto de acuerdo para clasificar al control contable, ni siquiera en su definición existe un alto nivel de coincidencias.

Existen dos métodos de control contables: el preventivo, referido a la minimización del riesgo de errores durante las transacciones; y, el de detección, orientado más bien, a la identificación plena de los errores en el registro de las transacciones contables y en la normativa respectiva. (Aguirre & Armenta, 2014).

Como se manifiesta al final de este sub-apartado, la clasificación de esta función administrativa que puede ser aplicada a las cuentas contables, radica principalmente a su finalidad y característica intrínseca, es decir, a la detección precoz del fraude y a la prevención del mismo, mediante métodos que permitan asegurar la transparencia financiera y evitar eventos no deseados, como por ejemplo la quiebra y el deterioro de la matriz productiva.

Una concepción del control interno considera que es el proceso de integración de los factores relacionados con el aseguramiento de la óptima fluencia de la información y

recursos, para el cumplimiento de los requisitos legales, que garantice el cumplimiento de los propósitos organizacionales, cuyos resultados puedan garantizar la minimización de los recursos y la maximización de los beneficios. (Del Toro, Fonteba, Trabas, & Santos, 2015).

Otra definición tomada de las Normas Técnicas de Auditoría del país de España, concibe el control interno como el plan organizacional que integra los métodos contable de control, así como los procedimientos para la protección de las cuentas contables, para asegurar la fiabilidad de los registros financieros. (Vivanco, 2017).

Una de las características esenciales del control interno, como método de evaluación de la contabilidad, constituye el aporte de un grado razonable de seguridad en los resultados financieros, que promuevan la confiabilidad de los clientes, accionistas, personal que forma parte de la entidad, así como de la sociedad en general, con sus respectivas limitaciones, que pueden ser subsanadas con base en la estrategia directiva. (Bravo, 2015).

Métodos de Control contable

El tratado de los métodos de control contable, se encuentra matizado por dos tipos de controles internos: administrativo y financiero; el primero se refiere al plan que estructura la empresa, para a través de la revisión de procedimientos y procesos de naturaleza administrativa, se pueda promover la óptima toma de decisiones, mientras que el financiero está asociado a la revisión de los procesos y procedimientos contables que reposan en los estados financieros y permiten optimizar los recursos y maximizar los beneficios económicos. (Sánchez, 2014).

Tanto el control interno administrativo como el financiero, pueden utilizar los sistemas de control bajo la aplicación de la metodología COSO. Al respecto, la literatura teórica refiere de la existencia de tres tipos de COSO: I, II y III. Para el caso de la presente investigación solo se aplicará el último (COSO III). (Viloria, 2016).

Además, es necesario destacar que se pueden utilizar cuestionarios de control interno, con base en la metodología COSO III, en este caso, así como guías estructuradas de entrevistas, para obtener la información que permita evaluar cada uno de los

componentes del método aplicado, para realizar la revisión del control interno contable, sea administrativo o financiero.

Componentes de control Interno

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, para conseguir la efectividad y eficiencia de las operaciones, logrando la suficiencia y confiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las normativas legales y regulaciones aplicables.

Al respecto (Viloria, 2016) y (Cook & Winkle, 2016) establece cinco componentes del control interno:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control Gerencial
- Información y Comunicación
- Supervisión

El ambiente de control se considera el establecimiento de un entorno que estimule e influya en la actividad del personal mediante la observación de las actividades desempeñadas de modo que se estructuren las actividades del negocio, se asigne responsables, donde influyen algunos factores como son la integridad, valores éticos, el compromiso y el desarrollo de políticas internas.

La identificación de riesgos permite la identificación y respectivo análisis de los riesgos que se pueden presentar dentro de una institución, determinando la manera de mejorar los procesos para reducir esta posibilidad, además del establecimiento de mecanismos para su identificación y control, considerando diferentes categorías como los objetivos de cumplimiento, de operación y de información financiera. (Pirela, 2015).

Las actividades de control engloban las funciones de la gerencia y el resto de talento humano para el cumplimiento de las actividades asignadas, las mismas que se pueden ejecutar de diferentes formas manuales o computarizadas, administrativas, generales, específicas, preventivas o detectivas procurando la protección de los recursos. (Plasencia Asorey, 2016).

El cuarto componente hace referencia a la información y comunicación, el mismo que se integra de dos sub elementos que son los controles generales y los controles de aplicación, donde el primero hace referencia al aseguramiento de los datos físicos, la contratación y mantenimiento de equipos tecnológicos, así como el desarrollo y administración de las bases de datos, mientras que el segundo elemento se dirige al control, procesamiento, integridad y confiabilidad de los sistemas e interfaces que entregan y reciben información. (Paiva Acuña, 2017).

La supervisión y seguimiento de las actividades se desarrolla mediante la recisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que hacen parte de los sistemas de control, dentro de este componente se incluye la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios que permiten promover las decisiones de la gerencia y la implementación de nuevas alternativas para la involucración del talento humano, las comunicaciones externas, las comparaciones periódicas del sistema de información, entre otras alternativas que mejoren los procesos internos.

COSO III

El entorno de control del modelo COSO III, se rige bajo los principios del compromiso, valores éticos, integridad y valores éticos. A pesar de la similitud con el COSO I, especialmente en las definiciones, se aplicaron cambios en la codificación de los cinco componentes y en la extensión de sus objetos que van más allá del reporte e informe de los indicadores financieros, fortaleciéndose los ámbitos del control y evaluación del riesgo. (Rivas, 2015).

En el componente del entorno de control, COSO III recoge cinco principios para verificar la integridad y los valores éticos, ampliando la información del gobierno corporativo. La evaluación de riesgos se amplía de manera considerable, para dar respuesta a la identificación, análisis y respuesta a los riesgos. Las actividades de control sufrieron pocos cambios, manteniéndose como punto central las políticas y procedimientos, al igual que el componente de la información y comunicación, que solo varió de acuerdo a la evolución de la informática. La dimensión de seguimiento y monitorea se amplía a evaluaciones continuas e independientes. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018).

La escala del método en cuestión, continúa siendo la misma, donde el parámetro de riesgo bajo, significa alto nivel de control y viceversa, dependiendo de la calificación que utilice el profesional que evalúe los componentes de control interno, bajo el modelo COSO III.

Normas contables. Se citan entre las más importantes, las siguientes normas contables vigentes en el Ecuador:

- El objetivo de la norma NIIF 1 es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten; (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).
- El objetivo de la norma NIIF 7 es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: (a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y (b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).
- La Norma Internacional de Información Financiera 8 Segmentos de Operación establece los requerimientos para la revelación de información sobre los segmentos de operación de una entidad y también sobre sus productos y servicios, las áreas geográficas en las que opera y sus principales clientes. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).
- La norma NIC 39 se aplicará por todas las entidades a todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a: (a) aquellas participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIC 27 Estados Financieros Separados, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. No obstante, las entidades

aplicarán esta Norma a las participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos que, de acuerdo con la NIC 27 o NIC 28 se contabilicen de acuerdo con esta Norma. Las entidades también aplicarán esta Norma a los derivados sobre las participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, salvo cuando el derivado cumpla la definición de instrumento de patrimonio de la entidad que contiene la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación. (b) Derechos y obligaciones surgidos de los contratos de arrendamiento a los que se aplique la NIC 17 Arrendamientos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

METODOLOGIA

Dentro de los aspectos metodológicos se hace referencia a los tipos y métodos de rigor científico que se utilizan para lograr los objetivos establecidos, dentro del presente artículo se han considerado la investigación descriptiva, cuantitativo, mediante la observación directa de las cuentas contables de la empresa de transporte de carga caso – WheelCargo. (Cook & Reichardt, 2015)

Mediante la investigación descriptiva es posible considerar los aspectos inherentes a la situación conflicto que obedece a los limitados controles contables en la empresa en mención, reconociendo ciertas debilidades en lo relacionado a la gestión de riesgos generando resultados negativos como la falta de algunos procedimientos e instructivos que puedan controlar los procesos contables en la organización, además de la minimización del nivel de transparencia financiera. (Fernández, 2015).

El enfoque aplicado en el presente estudio es cuantitativo, permitiendo realizar el diagnóstico de la situación actual del control contable en la empresa transportadora de carga pesada en Guayaquil, a través del instrumento adecuado para la obtención de la información. (Arias, 2014).

La técnica aplicada en el artículo científico es la observación directa de los procesos del Control interno de las cuentas contables de la empresa de transporte de carga caso – WheelCargo, utilizando como instrumento de recabación de información el cuestionario de control interno, bajo el método COSO III.

El COSO III es un informe dirigido a las empresas pequeñas, el mismo que se originó para que las Pymes implementen sus políticas sobre el control interno mediante un modelo base que permita la evaluación del sistema de control aplicado para que este forme parte de las operaciones organizacionales. (Romero Pérez, 2016)

El modelo COSO III consta de cinco elementos o componentes para efectuar el control interno, estos son: Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación y las Actividades de Supervisión, utilizados para la verificación, detección y correcciones de posibles errores que se puedan presentar en la empresa, reduciendo los riesgos de no alcanzar los objetivos establecidos.

Luego de realizar el control interno de la empresa de transporte de carga, se procedió a efectuar la evaluación de cada uno de los componentes de la auditoría considerados para reconocer la situación actual del control contable, bajo la metodología COSO III, para esto se ha descrito la siguiente valoración para calificar los resultados obtenidos:

Tabla 1. Escala de valoración para calificar los resultados del control interno.

Descripción	Si	Cumple Parcial	No
Valoración	3	2	1

Fuente: (Romero Pérez, 2016).

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

Para la calificación de los resultados obtenidos se asignó el valor más alto (3) al cumplimiento total y el valor más bajo (1) al incumplimiento en cada uno de los ítems, mientras que la calificación de la auditoría considerando el porcentaje de cada componente, se describe a continuación:

Tabla 2. Escala de valoración en porcentajes para calificar resultados del control interno.

Criterio	Excelente	Muy Bueno	Bueno	Regular	Malo
Parámetro	90%-100%	80%-89%	70%-79%	40%-69%	<40%
Riesgo de control	Muy bajo	Bajo	Moderado	Alto	Muy Alto

Fuente: (Romero Pérez, 2016).

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

De acuerdo a la información descrita se considera que el componente que obtenga una calificación menos a 40% (malo) será considerado con un riesgo muy alto, si el porcentaje se encuentra entre 40% - 69% (regular) refleja un riesgo de control alto, la calificación entre el 70% - 79% evidenciará un riesgo moderado, si la calificación se encuentra entre 80% - 89% se considera un riesgo muy bajo, mientras que la calificación entre 90% - 100% se relaciona con un riesgo muy bajo.

La población involucrada en el estudio son 4 colaboradores del área Contable Financiera quienes son los responsables directos de los procesos contables en la empresa de transporte de carga, caso – WheelCargo.

Para el procesamiento de la información se procedió a recolectar información de las fuentes primarias de investigación, posterior a obtener los resultados se tabuló los datos y se ingresó a la hoja de cálculo del Programa Microsoft Excel para obtener las tablas y figuras estadísticas que contengan la información referente al control interno.

RESULTADOS

Considerando esta información se procedió a realizar las tablas y figuras estadísticas de cada componente para diagnosticar la situación actual del control contable en la empresa transportadora de carga pesada en Guayaquil y finalmente se elaboró el resumen de los resultados obtenidos:

Tabla 3. Componentes de Ambiente de control

Componentes	Cumplimiento		
	Si	No	Parcial
Ambiente de control			
¿Ha establecido y difundido la empresa, las políticas contables?			2
¿Ha establecido y difundido la empresa, su misión, visión y valores corporativos?	3		
¿Mantiene la empresa un Código de Ética?	3		
¿Mantiene la empresa una política de operación que facilite la información de todos los hechos económicos y financieros, al área de contabilidad?		1	
¿Cuenta la compañía con asesores contables contratados?			2
¿Se ha elaborado la planificación presupuestaria en todos los departamentos?			2
¿Está asociada la planificación presupuestaria a la misión y visión institucional?			2
¿La organización tiene un responsable autorizado en el área contable?	3		
Total	9	1	8

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

Los resultados obtenidos evidencian que las políticas contables se han establecido de forma parcial, ya que a pesar de que la empresa cuenta con estas directrices no se han difundido y existe el desconocimiento, se destaca que en la empresa no se mantiene una política de operación que facilite la información de todos los hechos económicos y financieros, al área de contabilidad, se observa que la organización cuenta con asesores contables contratados solo para el caso de auditorías internas parciales, con relación a la elaboración de la planificación presupuestaria en todos los departamentos se registra un cumplimiento parcial, ya que solo se ha realizado en las áreas operativas, referente a la asociación de la planificación presupuestaria a la misión y visión institucional se conoce un cumplimiento parcial solo en las áreas operativas. Con relación al segundo componente de la evaluación de riesgos se obtiene la siguiente información:

Tabla 4. Componentes de Evaluación de riesgos

Componentes	Cumplimento		
	Si	No	Parcial
Evaluación de riesgos			
¿Se protege a la empresa de la existencia de diferencias significativas en las cuentas del debe y del haber?	3		
¿Se ha estructurado y difundido el mapa de riesgos de índole contable en la empresa?		1	
¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos contables?		1	
¿Se ha realizado auditorías contables en la empresa?			2
¿Se evalúan periódicamente los riesgos financieros que puede atravesar la empresa?		1	
¿Es útil la información financiera para la evaluación de los riesgos del entorno?			2
¿Existen procedimientos de control para la identificación y evaluación de los riesgos identificados?		1	
Total	3	4	4

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

La evaluación de los riesgos permitió conocer que la empresa se encuentra protegida de las diferencias significativas en las cuentas del debe y haber, referente a la estructuración y difusión del mapa de riesgos de índole contable en la empresa se obtiene que no se cumple, tampoco se establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos contables, respecto a las auditorías contables en la empresa se destaca que se realizaron de manera parcial, no se ha verificado cumplimiento en la evaluación periódica de los riesgos financieros que puede atravesar la empresa y no existen los procedimientos de control para la identificación y evaluación de los riesgos identificados.

Tabla 5. Componentes de Actividades de control

Componentes	Cumplimento		
	Si	No	Parcial
Actividades de control			
¿Incluye el plan de cuentas, la presencia de códigos individuales para cada cuenta contable?	3		
¿Cuenta la empresa con manuales de procedimientos en el área de contabilidad?		1	
¿Se cuenta con mecanismos de control para identificar que los hechos económicos de la empresa, obedezcan a la interpretación adecuada de las normas y políticas contables?			2

¿Existen mecanismos de control para verificar que los criterios de clasificación de los hechos económicos se hayan cumplido adecuadamente?			2
¿Se realizan las revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos revelados por las cuentas y subcuentas contables?	3		
¿Se mantienen criterios de medición de la eficiencia del proceso contable, conformes con las normativas NIC o NIIF correspondientes?		1	
¿Se mantienen criterios de medición adecuados para garantizar la confiabilidad y transparencia de los estados financieros?			2
Se mantiene un mecanismo de control para garantizar que los códigos contables generados guarden concordancia con los registros documentales contables?	3		
¿Se mantiene un orden y coherencia en la organización documental y digital de los archivos contables?			2
¿Se revisan de manera periódica, los inventarios de recursos, equipos, confirmando su vida útil y determinada la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según la norma NIC o NIIF correspondiente?		1	
¿Se presentan los estados financieros a la Superintendencia de Compañía, en el tiempo oportuno?			2
¿Existen los controles adecuados para verificar que la información presentada a la Superintendencia de Compañías, tenga el análisis e interpretación adecuados?			2
¿Se establece la toma de decisiones, con relación a los indicadores financieros que arrojan los estados financieros de la empresa?			2
¿Se realiza la conciliación contable mensual o periódicamente?	3		
¿Se mantiene un control adecuado de las partidas conciliatorias de años anteriores y actuales de las cuentas contables?	3		
¿Se capacitó al personal en las normas NIIF y NIC?		1	
¿Se contabilizan las cuentas contables conforme a la norma NIIF y/o NIC correspondientes?			2
Total	15	4	16

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

Referente al tercer componente del control interno, se puede evidenciar que existe cumplimiento en lo relacionado a la presencia de códigos individuales para cada cuenta contable en el plan de cuentas, no se cuenta con manuales de procedimientos en el área de contabilidad, se destaca que solo en los casos donde hay procedimientos o registros se identifican mecanismos de control para identificar los hechos económicos, la empresa no mantiene criterios de medición de la eficiencia del proceso contable, conformes con las normativas NIC o NIIF correspondientes, otro resultado fue la falta de criterios de medición para garantizar la confiabilidad y transparencia de los estados financieros ya que no cuenta con todos los registros de control.

Se destaca que no se revisan de manera periódica, los inventarios de recursos, equipos, confirmando su vida útil y determinado la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según la norma NIC o NIIF correspondiente, con relación a la presencia de estados financieros a la Superintendencia de Compañía, en el tiempo oportuno se observó un cumplimiento parcial en algunos períodos fiscales, no existen los controles adecuados para verificar que la información presentada a la Superintendencia de Compañías, mientras que se presentó un cumplimiento parcial en la toma de decisiones se destaca que solo se realizó en los casos de mayor relevancia.

La información obtenida evidencia que existió el cumplimiento total en el desarrollo de conciliación contable mensual o periódicamente y el control adecuado de las partidas conciliatorias de años anteriores y actuales de las cuentas contables, no se capacitó al personal en las normas NIIF y NIC, además solo en los casos donde existen registros sobre normas NIC y NIIF se realizó la contabilización.

Tabla 6. Componentes de Información y comunicación

Componentes	Cumplimiento		
	Si	No	Parcial
Información y comunicación			
¿Se mantienen mecanismos adecuados para la comunicación entre el personal administrativo, operativo y el de contabilidad?			2
¿Los informes de los registros que se originan en los departamentos relacionados con el área contable son enviados en forma oportuna al Contador?			2
¿Están definidas las funciones del personal del área contable, en un manual de funciones?	3		
¿Se realizan verificaciones periódicas de los sistemas de información que realizan las interfaces y los ajustes contables?	3		
¿Calcula el sistema informático contable, de manera automática y precisa, las depreciaciones, amortización, agotamiento y deterioro	3		
¿Están protegidos los sistemas informáticos en donde reposan los archivos magnéticos de los libros contables y los estados financieros?	3		
Total	12	0	4

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

Referente al componente de la información y comunicación, se obtiene que existe cumplimiento parcial de los mecanismos adecuados para la comunicación entre el personal administrativo, operativo y el de contabilidad solo en algunos miembros del

personal administrativo, mientras que en algunos casos se presentó atrasos en los informes de los registros que se originan en los departamentos relacionados con el área contable son enviados en forma oportuna al Contador.

Se destaca que se encuentran definidas las funciones del personal del área contable, en un manual, las verificaciones periódicas de los sistemas de información que realizan las interfaces y los ajustes contables son continuos, con relación al cálculo del sistema informático contable, de manera automática y precisa, las depreciaciones, amortización, agotamiento y deterioro se obtiene el cumplimiento total, además se encuentran protegidos los sistemas informáticos en donde reposan los archivos magnéticos de los libros contables y los estados financieros.

Tabla 7. Componentes de seguimiento y Monitoreo

Componentes	Cumplimiento		
	Si	No	Parcial
¿Existe supervisión continua para los controles implementados, con el objeto de garantizar el cumplimiento de las normas y regulaciones contables?			2
¿Se monitorea la transparencia de los estados financieros en todo el periodo contable?			2
¿La información de los estados financieros es de utilidad como herramienta para el control del cumplimiento de los objetivos?			2
¿Se realiza monitoreo y seguimiento continuo del control interno y sus resultados sirven para aplicar acciones correctivas y preventivas?			2
¿Se realiza el monitoreo del cumplimiento de los objetivos presupuestarios y los resultados de los estados financieros de cada periodo fiscal?			2
¿Se monitorean los resultados de las acciones correctivas y preventivas en materia contable, de acuerdo a un plan de mejora continua?			2
Total			12

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

La información obtenida refleja el cumplimiento parcial de las actividades de supervisión continua para los controles implementados, con el objeto de garantizar el cumplimiento de las normas y regulaciones contables, no siempre se verifican, debido a que no existen todos los controles internos, referente al monitoreo de la transparencia de los estados financieros en todo el periodo contable y la información de los estados

financieros como herramienta para el control del cumplimiento de los objetivos se destaca que no existen manuales de procedimientos para la mejora continua.

Referente al monitoreo y seguimiento continuo del control interno y sus resultados para aplicar acciones correctivas y preventivas se obtiene un cumplimiento parcial ya que no siempre se toman decisiones oportunas relacionadas con los controles internos, al igual que en el monitoreo del cumplimiento de los objetivos presupuestarios y los resultados de los estados financieros de cada periodo fiscal y de los resultados de las acciones correctivas y preventivas en materia contable, de acuerdo a un plan de mejora continua.

Tabla 8. Resumen de los componentes

Componentes	Cumplimiento			Total	Calificación máxima	Porcentaje
	Si	No	Parcial			
Ambiente de control	9	1	8	18	24	75%
Evaluación de riesgos	3	4	4	11	21	52%
Actividades de control	15	4	16	35	51	69%
Información y comunicación	12	0	4	16	18	89%
Seguimiento y Monitoreo	0	0	12	12	18	67%

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

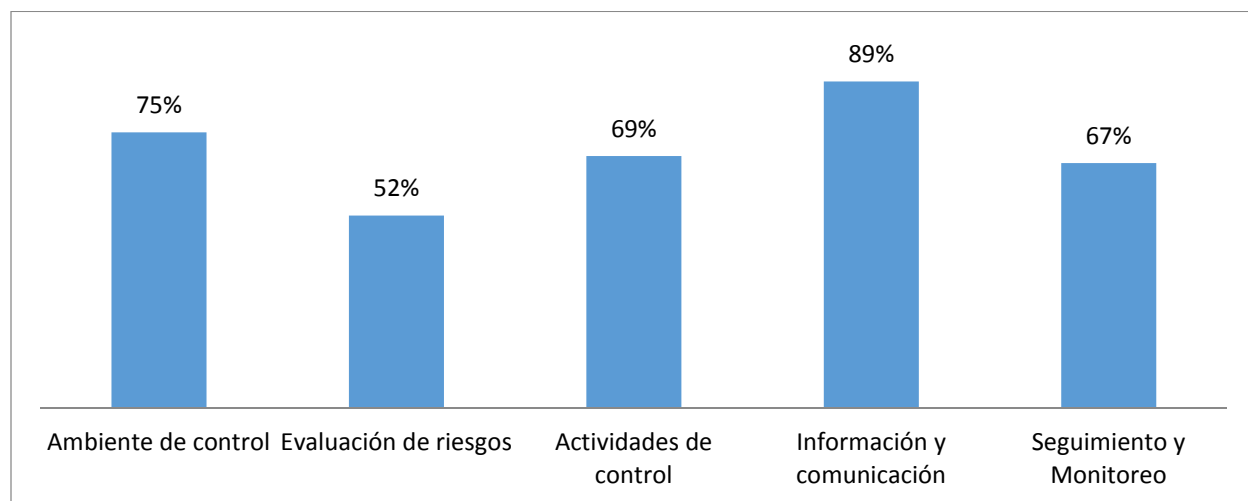


Fig. 1. Resumen de los componentes

Fuente: Observación directa aplicada en la empresa Wheel Cargo.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

La información obtenida mediante la observación directa de la situación actual del control contable en la empresa transportadora de carga pesada en Guayaquil, se obtiene que en el componente de ambiente de control obtuvo una calificación de riesgo moderado, el componente referente a la evaluación de los riesgos obtuvo una calificación de riesgo regular, la actividad de control presentó una calificación regular, el componente de información y comunicación evidenció una calificación de riesgo de control bajo, mientras que el componente de seguimiento y monitoreo obtuvo una calificación de riesgo de control alto.

El riesgo ponderado de los cinco componentes de la auditoría, es igual a 70,31% que significa que el riesgo de control se encuentra en el parámetro moderado aunque cercano del riesgo alto, valores que se obtienen debido a la falta de difusión de las políticas, limitaciones en la planificación presupuestaria que se realiza solo en las áreas operativas, la deficiencia en las auditorías internas, la escasez de registros de control de los archivos contables, la falta de manuales de procedimientos de mejora continua y las limitaciones en la toma de decisiones oportunas relacionadas con los controles internos.

El diseño del método de control contable en la empresa WheelCargo consta de la aplicación de un modelo de control interno bajo el ciclo de Deming, donde se elaboren manuales de procedimientos bajo normas NIC y NIIF para los procesos del área contable, definiendo la política de operación en el área contable y difundiéndola, fortaleciendo la planificación presupuestaria mediante el empleo de métodos de pronósticos, como mecanismos para fortalecer la transparencia de los estados financieros.

Además, como parte de la propuesta, se debe elaborar manuales de procedimientos y metodologías para la identificación de riesgos que impacten de manera significativa en la eficiencia del área contable, que impliquen además, la realización de auditorías contables periódicas.

A ello se debe añadir el diseño y ejecución de un manual de procedimientos para el seguimiento y monitoreo de los procesos contables y los estados financieros, que debe tener implicaciones significativas en la toma de decisiones, potenciándola y promoviendo la aplicación de acciones correctivas y preventivas adecuadas que impulsen el

mejoramiento de la transparencia financiera y la competitividad de la empresa en el mercado local.

A continuación se presenta el detalle del talento humano que se requieren para la ejecución de la propuesta:

- Gerente General.
- Contador.
- Asistente contable.
- Asesor contable (de ser necesario).

Tabla 9. Descripción de funciones del responsable del control contable.

Cargo:	Contador
Área:	Administrativa
Misión:	Dirige los procesos y recursos del departamento contable.
Funciones:	<ul style="list-style-type: none"> • Realiza el asiento de las transacciones contables. • Diseña el método del control contable. • Aplica el método del control contable. • Elabora los libros diarios y mayores. • Elabora los asientos de ajuste, • Elabora los estados financieros. • Calcula los indicadores financieros. • Determina la gestión de riesgos contable. • Calcula y declara las cargas impositivas.
Requisitos:	<ul style="list-style-type: none"> • Educación mínima requerida: Título de Contador Público Autorizado o Ingeniero en Contabilidad, preferible con Maestría. • Años de experiencia en puestos similares: 1

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

A continuación se presenta el detalle de los recursos materiales que se requieren para la ejecución de la propuesta:

- Equipo de computación.
- Papelería y suministros de oficina.
- Suministros de impresión.
- Gastos logísticos (transporte, alimentación, comunicación).

En consecuencia, se presenta el detalle de los recursos económicos requeridos para la ejecución de la propuesta.

Tabla 10. Presupuesto

Rubro	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Responsable de control contable (Contador)	12 meses	\$750,00	\$9.000,00
Suministros de impresión	4	\$10,00	\$40,00
Resmas de hojas	4	\$5,00	\$20,00
Otros suministros de oficina	1	\$50,00	\$50,00
Transporte	1	\$50,00	\$50,00
Internet	12	\$20,00	\$240,00
Alimentación	1	\$50,00	\$50,00
Total			\$9.450.00

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Loza García Mildred Katherine.

El presupuesto para la ejecución de la presente propuesta asciende a la suma de \$9.450,00.

CONCLUSIONES

El diseño y aplicación del método de control contable en la empresa WheelCargo, facilitó la evaluación de los procesos contables y administrativos en la empresa, demostrando las fortalezas y debilidades financieras de la organización, los cuales pueden beneficiar o afectar las relaciones con los clientes.

El control interno aplicado en este estudio, tuvo fundamento en la metodología COSO III, que presentó cinco componentes para la evaluación de la empresa Wheel Cargo, entre las que se hizo referencia al ambiente de control, identificación de riesgos, actividades de control, comunicación, monitoreo y seguimiento. La valoración de la escala del método, establece que las calificaciones inferiores al 70% no son aceptables y las iguales o superiores a este parámetro, sí tienen aceptabilidad.

El ambiente de control obtuvo un cumplimiento del 75%, es decir, aceptable, porque la empresa ha establecido y difundido sus valores corporativos, con un Contador autorizado, inclusive mantiene un código de ética, a pesar que no contar con una política de operación en el área contable y limitaciones en la planificación presupuestaria. La evaluación de riesgos es el componente de mayor debilidad con 52%, debido a que la empresa no dispone de procedimientos ni metodologías para la identificación de las amenazas externas, ni ha evaluado el impacto de las mismas en el área contable. Las actividades de control fueron calificadas con 69%, siendo sus principales debilidades las limitaciones de manuales de procedimientos en el área contable, lo que impide que todos los procesos en este ámbito, se manejen de conformidad con las normas NIC o NIIF, situación que si no se controla de manera adecuada, puede afectar la transparencia de los estados financieros. La información y comunicación es el componente de mayor aceptación, con una calificación de 87%, casi excelente. El seguimiento y monitoreo obtuvo 67% de calificación, menor al porcentaje mínimo de aceptación, reflejándose un cumplimiento parcial de los sub-componentes, en donde las limitaciones de manuales procedimientos representa la principal problemática de este componente, así como la limitada capacidad para decidir acciones correctivas y preventivas.

Si bien es cierto, el riesgo ponderado de los cinco componentes de la auditoría, es igual a 70,31%, esto no significa que la empresa disponga de un control interno contable

aceptable, sino que la empresa debe tomar las medidas necesarias para fortalecer los controles, enfatizando en la gestión de riesgos y en las actividades de seguimiento y monitoreo, como fundamento para potenciar la transparencia de los estados financieros.

Las principales recomendaciones para que la empresa Wheel Cargo pueda fortalecer sus controles contables, son las siguientes:

Definición de la política de operación en el área contable y difundirla, fortaleciendo la planificación presupuestaria, mediante el empleo de métodos de pronósticos.

Elaboración de manuales de procedimientos y metodologías para la identificación de riesgos, que impacten de manera significativa en la eficiencia del área contable.

Elaboración de manuales de procedimientos bajo normas NIC y NIIF, para los procesos del área contable, para fortalecer la transparencia de los estados financieros.

Contratación de asesores externos e internos, para que realicen las auditorías contables periódicas. Diseño de manuales de procedimientos para el seguimiento y monitoreo de los procesos contables y estados financieros, lo que debe impactar en la potenciación de la toma de decisiones y en la aplicación de acciones correctivas y preventivas adecuadas para el mejoramiento de la transparencia financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, R., & Armenta, C. (03 de 03 de 2014). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista el Buzón de Pacioli*, 12(76), 20.
- Arias, F. (2014). *Metodología de la investigación*. Buenos Aires: Cuarta Edición, Editorial Depalma.
- Bravo, J. (2015). *Los nuevo conceptos del control interno (informe COSO)*. Madrid: Días de Santos S.A.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Norma NIC 39*. Ginebra, Suiza: IASB.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Norma NIIF 1*. Ginebra, Suiza: IASB.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Norma NIIF 7*. Ginebra, Suiza: IASB.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Norma NIIF 8*. Ginebra, Suiza: IASB.
- Cook, J., & Winkle, G. (2016). *Auditoría*. México: Nueva Editorial Interamericana S.A. de C.V.
- Cook, T., & Reichardt, C. (2015). *Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa*. España: Morata S.L.
- Del Toro, J., Fonteba, A., Trabas, E., & Santos, C. (2015). *Control Interno. Programa de preparación económica para cuadros. Material de consulta*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Fernández, C. (2015). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- González, R., López, E., & Gómez, J. (2014). Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*, 9(18).
Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281636188003.pdf>
- Otmara, S., López, M., & Pérez, J. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial un caso ecuatoriano. *Scielo*, 1.

- Paiva Acuña, F. (2017). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A . *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. Nº 7 | Año 2 |* , 34 - 42.
- Pirela, A. (2015). Estudio de un caso de control interno. *Resvista de estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 1.
- Plasencia Asorey, C. (2016). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN v.14 n.5 Santiago de Cuba 10/jun-19/jul.*, 25 - 41.
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. *Dialnet*, 1.
- Romero Pérez, J. (2016). *Cinco componentes COSO*. España: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.
- Sánchez, J. (2014). *Teoría y práctica de la auditoría: concepto y metodología*. Madrid: Pirámide.
- Silva, O., López, M., & Pérez, J. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial un caso ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 15.
- Viloria, N. (2016). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 87 - 92.
- Vivanco, M. (07 de 07 de 2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9, 15. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038