



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN,
VINCULACIÓN Y POSGRADO**

DIRECCIÓN DE POSGRADO

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL GRADO DE:

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A. AÑO 2022”**

AUTOR:

Lcda. Silvia Morayma Peñafiel Herrera

TUTOR:

Ing. Cecilia Cristina Mendoza Bazantes, Mgs.

Riobamba – Ecuador

2025

Certificación del Tutor

Certifico que el presente trabajo de titulación denominado: **“Control interno y su efecto en los estados financieros de la Empresa Electrica Riobamba S.A. año 2022”**, ha sido elaborado por la Licenciada Silvia Morayma Peñafiel Herrera, el mismo que ha sido orientado y revisado con el asesoramiento permanente de mi persona en calidad de Tutor. Así mismo, refrendo que dicho trabajo de titulación ha sido revisado por la herramienta antiplagio institucional; por lo que certifico que se encuentra apto para su presentación y defensa respectiva.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Riobamba, 13 de marzo, de 2025

Ing. Cecilia Cristina Mendoza Bazantes, Mgs.

TUTOR

Declaración de Autoría y Cesión de Derechos

Yo, **Silvia Morayma Peñafiel Herrera**, con número único de identificación 060261156-8, declaro y acepto ser responsable de las ideas, doctrinas, resultados y lineamientos alternativos realizados en el presente trabajo de titulación denominado: “Control interno y su efecto en los estados financieros de la Empresa Electrica Riobamba S.A. año 2022” previo a la obtención del grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

- Declaro que mi trabajo investigativo pertenece al patrimonio de la Universidad Nacional de Chimborazo de conformidad con lo establecido en el artículo 20 literal (j) de la Ley Orgánica de Educación Superior LOES.
- Autorizo a la Universidad Nacional de Chimborazo que pueda hacer uso del referido trabajo de titulación y a difundirlo como estime conveniente por cualquier medio conocido, y para que sea integrado en formato digital al Sistema de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor, dando cumplimiento de esta manera a lo estipulado en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior LOES.

Riobamba, 13 de marzo de 2025

Lcda. Silvia Morayma Peñafiel Herrera

C. I. 060261156-8

Agradecimiento

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han sido fundamentales en la realización de este trabajo, que no solo representa un logro académico, sino también un reflejo del amor, esfuerzo y apoyo incondicional que he recibido a lo largo de este proceso.

A mis padres, por su amor, dedicación y sacrificio, por haberme enseñado desde pequeña el valor del esfuerzo, la perseverancia y la importancia de siempre seguir mis sueños, sin su apoyo constante, no habría llegado hasta aquí.

A mi esposo, por su infinita paciencia, comprensión y amor, por ser mi compañero incansable, por estar a mi lado en los momentos más difíciles y por brindarme el apoyo emocional que necesitaba.

A mis hijos, por su amor y alegría, que siempre me motivan a seguir adelante, por comprender mis ausencias y por ser mi fuente diaria de inspiración. Ustedes son la razón por la que lucho cada día.

A mi tutora, Ing. Cecilia Mendoza, por su orientación, paciencia y sabiduría, su apoyo académico y sus valiosos consejos han sido esenciales para el desarrollo de esta tesis. Gracias por guiarme con su conocimiento y por creer en mi capacidad para lograrlo.

Dedicatoria

A mis queridos padres, por su amor incondicional, su sabiduría y por haberme enseñado a luchar siempre por mis sueños, su apoyo y sacrificio han sido la base de todo lo que soy.

A mi esposo, por su paciencia, comprensión y por ser mi compañero incansable en cada paso de este viaje, tu amor y respaldo me han dado la fuerza para seguir adelante.

A mis hijos, que son mi mayor inspiración y razón de ser, su alegría y amor me motivan a ser mejor cada día.

Gracias a todos por creer en mí y acompañarme en este camino, esta tesis es un reflejo de su amor y apoyo.

Índice General

Certificación del Tutor.....	ii
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas.....	viii
Resumen	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I GENERALIDADES	3
1.1 Planteamiento del problema	3
1.2 Justificación de la Investigación.....	5
1.3 Objetivos.....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos	6
1.4 Hipótesis	6
CAPÍTULO II ESTADO DEL ARTE.....	8
2.1 Antecedentes Investigativos	8
2.2 Fundamentación Teórica	11
2.2.1 Control Interno	11
2.2.2 Estados Financieros	16
2.2.3 Las Empresas Eléctricas en el Ecuador	21
CAPÍTULO III DISEÑO METODOLÓGICO.....	25
3.1 Enfoque de la Investigación	25
3.2 Diseño de la Investigación.....	25

3.3	Tipo de investigación.....	25
3.4	Nivel de Investigación.....	25
3.5	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	26
3.6	Técnicas para el Procesamiento e Interpretación de Datos	26
3.6.1	Población	26
3.6.2	Tamaño de la Muestra	26
CAPÍTULO IV ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS		28
4.1	Análisis Descriptivo de los Resultados	28
4.1.1	Resultados de la Encuesta.....	28
4.1.2	Resultados del Control Interno y Estados Financieros.....	38
4.2	Discusión de los Resultados	40
CAPÍTULO V.....		42
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		42
CONCLUSIONES.....		42
RECOMENDACIONES		43
CAPÍTULO VI MARCO PROPOSITIVO.....		45
5.1	Planificación de la Actividad Preventiva.....	45
Referencias Bibliográficas.....		68
Apéndice.....		71
Apéndice A. Cuestionario		71

Índice de Tablas

Tabla 1. ¿Considera que la empresa promueve un ambiente de integridad y valores éticos en el departamento financiero?.....	28
Tabla 2. ¿Cree que la estructura organizacional del departamento financiero es adecuada y permite una supervisión efectiva de las actividades?	29
Tabla 3.¿Considera que la alta dirección demuestra compromiso con la competencia profesional del personal financiero a través de capacitaciones y desarrollo?	29
Tabla 4. ¿Considera que en el departamento financiero se identifican y analizan los riesgos que afectan el logro de los objetivos y la confiabilidad de la información financiera?	30
Tabla 5. ¿Cree que se evalúan los riesgos de fraude en procesos financieros y contables? 30	
Tabla 6. ¿Considera que se cuenta con mecanismos para identificar y responder a los cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno?.....	31
Tabla 7. ¿Considera que existen políticas y procedimientos adecuados para asegurar que las directrices de la dirección se llevan a cabo?	31
Tabla 8. ¿Cree que las actividades de control en el departamento financiero contribuyen a mitigar los riesgos y asegurar la confiabilidad de la información financiera?	32
Tabla 9. ¿Considera que se realizan revisiones periódicas a los procesos financieros para evaluar su efectividad y eficiencia?.....	32
Tabla 10. ¿Considera que la información financiera y contable generada es relevante, confiable, oportuna y accesible para la toma de decisiones?	33
Tabla 11. ¿Cree que existen canales de comunicación adecuados para informar a la alta dirección sobre el desempeño del control interno en el departamento financiero?.....	33

Tabla 12. ¿Considera que se comunican oportunamente las deficiencias de control interno identificadas para su corrección?.....	34
Tabla 13. ¿Considera que se realizan evaluaciones continuas o periódicas para verificar la eficacia del control interno en el departamento financiero?	34
Tabla 14. ¿Cree que las deficiencias de control interno son comunicadas a los responsables para su corrección oportuna?.....	35
Tabla 15. ¿Considera que se implementan las recomendaciones derivadas de las evaluaciones al control interno en el departamento financiero?.....	35
Tabla 16. Impactos positivos y negativos.....	36
Tabla 17. Comparación de medias	37
Tabla 18. Prueba Tstudent	37

Resumen

El objetivo principal de esta investigación fue demostrar el efecto del control interno en los estados financieros de la Empresa Eléctrica de Riobamba Sociedad Anónima (EERSA) para determinar su impacto en la presentación de información financiera razonable y confiable. Se trató de un estudio con enfoque mixto, cuali-cuantitativo, de nivel correlacional, no experimental y de campo. La información se obtuvo por medio de encuestas aplicadas al personal del departamento financiero, la muestra calculada fue de 28. La información contable se recolectó a través de los reportes de los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A (EERSA). Los resultados sugieren que: El impacto del control interno sobre los estados financieros es negativo, con una correlación $p_valor = 0,000$. Las deficiencias en el control interno se centran principalmente en que no existe un ambiente de control, no se evalúan los riesgos, las actividades de control son escasas, las falencias en los canales de comunicación y la poca supervisión y monitoreo del control interno. Hay retrasos en la presentación de los estados financieros. Se incumple lo establecido en la ley de compañías. La información financiera es incompleta. Faltan estudios técnicos para estimar la provisión de desmantelamiento en la cuenta de propiedades, planta y equipos. Es nulo o lento el análisis de rotación de inventarios. Hay incertidumbre sobre el valor de gasto y la provisión de intereses. Algunas cuentas no se han movido y hay deficiencia en el control contable de las obras en construcción. La conclusión principal determina que el impacto del control interno sobre los estados financieros fue negativo.

Palabras claves: *Control interno, Estados financieras*

Abstract

The primary objective of this research was to assess the impact of internal control on the financial statements of the Electric Company of Riobamba, Public Limited Company (EERSA), with the aim of determining its influence on the presentation of reasonable and reliable financial information. This study employed a mixed-methods approach, combining both qualitative and quantitative techniques, and was conducted at a correlational level, using a non-experimental design in a field setting. The data were collected through surveys administered to the personnel of the financial department, with a sample size of 28. Accounting information was gathered from the financial statements reports of the Electric Company of Riobamba, Public Limited Company (EERSA). The results indicate that the impact of internal control on the financial statements is negative, with a correlation showing a p- value of 0.000. The key deficiencies in internal control include the lack of a proper control environment, failure to assess risks, insufficient control activities, weaknesses in communication channels, and limited supervision and monitoring of internal control processes. Additionally, there are delays in the presentation of financial statements, non-compliance with the Companies Act, and incomplete financial information. The company lacks technical studies for estimating the dismantling provision in the property, plant, and equipment account. Inventory turnover analysis is either absent or slow, and there is uncertainty regarding the expense value and interest provision. Some accounts remain inactive, and there are deficiencies in the accounting control of ongoing construction projects. The main conclusion drawn is that internal control had a negative impact on the financial statements.

Keywords: *Internal control, Financial statements*

Introducción

Esta investigación analiza la aplicación del control interno en la Empresa Eléctrica Riobamba Sociedad Anónima (EERSA). En este sentido, el departamento financiero juega un papel crucial en la gestión de los recursos financieros y en la generación de información financiera relevante para la toma de decisiones. Sin embargo, en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo, es fundamental asegurar que este departamento opere de manera eficiente y cumpla con los estándares y regulaciones financieras aplicables, a través de la selección de las mejores alternativas de solución del control interno.

El control interno es un proceso fundamental para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones en las empresas del sector eléctrico. Una evaluación exhaustiva del sistema de control interno en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. permitiría identificar áreas de mejora y mitigar riesgos que puedan afectar la presentación razonable de sus estados financieros.

El diseño metodológico corresponde a una investigación cuali-cuantitativa, explicativa y de diseño transversal, El análisis de datos se realizó utilizando estadística descriptiva e inferencial. La muestra fue aleatoria y se calculó para población finita.

Se espera como resultados contribuir a un sistema de control interno efectivo en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A que le permita gestionar de manera más eficiente sus recursos, incluyendo inventarios y activos. Esto se traduce en una optimización de los costos operativos y una mejor asignación de recursos, lo que contribuye a una mayor rentabilidad.

Para una mayor comprensión este trabajo de titulación se ha estructurado por capítulos, en el capítulo 1 se describen las generalidades, el planteamiento del problema, la

justificación e importancia de la investigación, los objetivos que se persigue y la descripción de la empresa en la cual se desarrolla esta investigación. El capítulo 2 contiene el estado del arte haciendo referencia a los antecedentes de la investigación, el marco legal que sustenta este trabajo y el marco teórico. En el capítulo 3 se establece la metodología, con el enfoque, diseño y tipo de investigación, los instrumentos utilizados para la recolección de información y los procedimientos para el análisis de datos, así como el tamaño de la población y de la muestra. En el capítulo 4 se presentan los resultados obtenidos y se discuten los mismos y finalmente en el capítulo 5 se desarrolla el marco propositivo, elaborado con base a los resultados alcanzados. Se establecen luego las conclusiones del estudio y las recomendaciones así también la bibliografía correspondiente y los anexos.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

1.1 Planteamiento del problema

La Empresa Eléctrica de Riobamba Sociedad Anónima (EERSA) es una entidad importante del sector eléctrico de Riobamba. La eficacia de los controles internos es esencial para garantizar la integridad y precisión de la información financiera, lo cual es esencial para la toma de decisiones internas y la confianza de los inversores y otras partes interesadas. Sin embargo, en un entorno empresarial dinámico y regulaciones cambiantes, pueden existir desafíos importantes en el desarrollo, implementación y mantenimiento de los controles internos de EERSA.

De acuerdo con información proporcionada por el gerente y del director del Departamento financiero de la EERSA a través de la entrevista que se les realizó para conocer sus percepciones sobre las falencias que se presentan en el control interno, ellos manifiestan que los principales problemas podrían surgir en la falta de supervisión efectiva, debilidades en los procesos de autorización y registro, y deficiencias en la segregación de funciones, falta de incorporación de sistemas de tecnología de información que cuenten con software de contabilidad más avanzado y herramientas de análisis de datos para detectar irregularidades; no existe una evaluación continua del control interno sino más bien auditorías puntuales; no se cuenta con programas de formación regulares y sesiones informativas para fomentar una cultura de control interno; no se realizan actualizaciones para abordar las áreas de riesgo identificadas; tampoco se realiza monitoreo en tiempo real para identificar cualquier irregularidad en los estados financieros y detectar posibles problemas antes de que escalen; entre otros aspectos.

Si no se cuenta con un buen sistema de control interno en sus finanzas, podrían ocurrir varios problemas que afectan negativamente su desempeño y estabilidad financiera. Sin controles adecuados, aumenta el riesgo de que se cometan errores en el registro de transacciones o que se produzcan fraudes por parte del personal, esto puede llevar a información financiera poco confiable e incluso pérdidas económicas para la empresa.

Un sistema de control interno débil impide optimizar los procesos y recursos de la empresa, esto se traduce en mayores costos, desperdicio de tiempo y esfuerzos duplicados, reduciendo la eficiencia general de las operaciones. Las empresas deben cumplir con leyes y regulaciones en materia contable y tributaria, sin controles internos adecuados, aumenta el riesgo de incumplimientos que podrían derivar en sanciones y multas. Cuando la información financiera no es confiable o no está disponible oportunamente, la dirección no puede tomar decisiones informadas, esto pone en riesgo la sostenibilidad y competitividad de la empresa a largo plazo.

Sin controles preventivos sobre los activos, aumenta el riesgo de pérdidas, robos o usos indebidos. Esto representa un detrimento patrimonial para la empresa. Para prevenir estos riesgos, es necesario implementar un sistema de control interno que incluya normas, políticas y mecanismos para vigilar el uso adecuado de los recursos y la correcta ejecución de las actividades. Es fundamental que la organización conozca sus objetivos, cómo alcanzarlos, y que toda la información esté documentada y sea accesible para todos los interesados.

1.2 Justificación de la Investigación

Las empresas eléctricas, están obligadas a cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP 12) (Deloitte, 2020) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) para el tratamiento contable de sus inventarios. Un adecuado control interno contribuye a la eficiencia económica y al logro de los objetivos organizacionales.

Un sistema de control interno efectivo asegura que las transacciones se registren adecuadamente, lo que se refleja en la presentación razonable de los estados financieros. Evaluar el sistema de control interno de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. y su incidencia en los estados financieros es relevante para identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora que contribuyan a la presentación razonable de la información financiera y al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Los resultados de esta investigación servirían como base para implementar acciones correctivas y preventivas que fortalezcan el control interno de la empresa.

La implementación de controles internos robustos promueve la transparencia en las operaciones financieras, lo que genera confianza entre los accionistas y otras partes interesadas. Esta confianza es crucial para atraer inversiones. El control interno ayuda a identificar y mitigar riesgos operativos y financieros. Al evaluar continuamente los procesos y procedimientos, las empresas pueden prevenir fraudes y errores que podrían afectar negativamente su desempeño económico. Las empresas eléctricas están sujetas a diversas regulaciones y normativas. Un buen control interno asegura que se cumplan estas leyes, evitando sanciones y mejorando la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

Con información financiera precisa y oportuna, las empresas pueden tomar decisiones más informadas y estratégicas. Esto no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también permite a la dirección establecer objetivos claros y alcanzables, alineando todos los esfuerzos hacia el logro de metas organizacionales.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

- Determinar el efecto del control interno en los estados financieros de la Empresa Eléctrica de Riobamba Sociedad Anónima (EERSA) e indagar su impacto en la presentación de información financiera razonable y confiable.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el sistema de control interno actualmente implementado en EERSA, identificando sus componentes clave y su alcance en relación con la presentación de estados financieros.
- Evaluar el impacto real del control interno en la presentación de información financiera razonable y confiable en los estados financieros de EERSA.
- Proponer un estudio comparativo de alternativas de mejora del control interno de EERSA con base al estudio de requerimientos puntuales para: la implementación de tecnología; evaluación continua; capacitación; fortalecimiento de políticas y procedimientos; y, monitoreo en tiempo real.

1.4 Hipótesis

H₀: Hipótesis nula

El control interno no incide en los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. año 2022

H₁: Hipótesis alternativa

El control interno incide en los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. año 2022

CAPÍTULO II

ESTADO DEL ARTE

2.1 Antecedentes Investigativos

Esta temática sobre el control interno empresarial ha sido desarrollada por varios autores, pero, desde otra perspectiva y otros objetivos, sin embargo, son útiles como fuente de consulta y para establecer la discusión de los resultados.

- (López, et al. 2020) en su investigación titulada “Control interno y su incidencia en la situación financiera de las empresas comercializadoras de plásticos” plantea como Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la situación financiera de las empresas comercializadoras de plásticos ecuatorianas. Metodología: Investigación documental y de campo, de diseño no experimental con alcance correlacional. Se elaboró un estado del arte analizando sistemáticamente documentos sobre control interno. Hallazgos: Se encontró una estrecha relación entre el control interno y el logro de los objetivos empresariales en las comercializadoras de plástico. Conclusión en torno al objetivo general: El control interno incide significativamente en la situación financiera de las empresas comercializadoras de plásticos. Esta investigación porta como fuente de información y difiere en la empresa en la que realizaron el estudio y los objetivos.
- También (Guamán, 2021) realizó su investigación sobre “El control interno en los procedimientos contables y su incidencia en la calidad de la información financiera de la empresa Agro Fértil” (2021). Objetivo general: Estudiar el control interno y su impacto en la calidad de la información financiera de la empresa Agro Fértil de Ambato. Metodología: Investigación documental y de campo. Se aplicó un

cuestionario de control interno para evaluar la situación financiera, registros contables y consecución de objetivos. Hallazgos: Un débil control interno ocasiona decisiones ineficientes que afectan negativamente los resultados financieros. Conclusión en torno al objetivo general: El control interno adecuado en los procedimientos contables asegura la confiabilidad e integridad de la información financiera. Esta investigación porta como fuente de información y difiere en la metodología y objetivos.

- Otra investigación realizada por (Espinoza, 2022) sobre el tema “El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras de la empresa Expair Cargo Ecuador Cía. Ltda.”, declara como Objetivo general: Analizar la importancia del control interno en cada departamento y su impacto directo en el área Contable y Financiera. Metodología: Se aplicó un cuestionario de control interno con 21 preguntas para evaluar la situación financiera, registros contables y consecución de objetivos. Hallazgos: Se encontró una correlación entre los componentes del control interno y los indicadores de las operaciones financieras. Conclusión en torno al objetivo general: El control interno es una herramienta indispensable para asegurar la confiabilidad de la información financiera. Esta investigación aporta como fuente de información y difiere en la empresa en la que realizaron el estudio y los objetivos.
- (Parada, 2019) en su investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México” plantea como Objetivo general: Resaltar la importancia del control interno para la estructura administrativa contable de las PYMES. Metodología: Revisión bibliográfica sobre control interno y su aplicación en las PYMES mexicanas. Hallazgos: Un adecuado control interno puede

ser una ventaja competitiva para las PYMES. Conclusión en torno al objetivo general: Todas las empresas, independientemente de su tamaño, deben implementar un sistema de control interno para asegurar la eficiencia operativa y confiabilidad de la información financiera. Esta investigación aporta como fuente de consulta y difiere en la metodología

- Otra investigación realizada por (Rodríguez, 2023) sobre el tema “Evaluación del sistema de control interno en el proceso de crédito y cobranzas de la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A”, declara como Objetivo general: Evaluar el sistema de control interno en el proceso de crédito y cobranzas de la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A. Metodología: Se analizaron los sistemas de información como parte de la evaluación de los componentes del control interno. Hallazgos: Se identificaron las fuentes de información utilizadas en el proceso de crédito y cobranzas, así como los tipos de transacciones significativas. Conclusión en torno al objetivo general: Una evaluación del control interno en áreas clave como crédito y cobranzas permite identificar oportunidades de mejora que impactan positivamente en los estados financieros. Esta investigación aporta como fuente de consulta y difiere en los objetivos y en las áreas de estudio de crédito y cobranza.

Como se observa, los autores mencionados resaltan la importancia del control interno en las empresas. Lo hacen desde diferentes perspectivas, pero coinciden con la investigación que planteo, al concluir que el control interno empresarial es una herramienta que permite alcanzar objetivos y metas, además protege y mejora el proceso administrativo y es parte fundamental de la gestión.

2.2 Fundamentación Teórica

2.2.1 Control Interno

El control interno es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos diseñados por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. En el contexto de la gestión empresarial, el control interno se ha vuelto fundamental para asegurar que las organizaciones alcancen sus objetivos estratégicos y operativos. (Baena, 2023)

El control interno es un componente esencial de la gestión empresarial que impacta directamente en la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera. La implementación de un sistema de control interno efectivo ayuda a las organizaciones a mitigar riesgos, proteger activos y asegurar el cumplimiento normativo. A medida que las organizaciones enfrentan un entorno empresarial cada vez más complejo, la importancia del control interno se vuelve aún más evidente. (Yoza, 2024)

Actualmente, las empresas se encuentran en un mundo globalizado, que hacen uso de las auditorías; ya que juega un papel fundamental, permitiendo a los directivos de las organizaciones evalúen y controlen los posibles problemas que originan en su entorno. La auditoría hace referencia al examen disponible para la confirmación del cumplimiento de resultados, y debe ser llevada a cabo desde el campo interno de la entidad. (Cedeño, 2022)

El control interno aplicado a las empresas se orienta básicamente al establecimiento de correctivos desde la naturaleza para detectar errores y establecer enmiendas sobre procesos y resultados. A nivel global, los entes en marcha sean públicos o privados necesitan aplicar del control interno, a fin de permitirles prevenir y disminuir riesgos de pérdidas económicas, malversaciones de fondos y malos usos de sus recursos, específicamente el

control interno aplica en las organizaciones correctivos, dada la naturaleza de detectar errores; es preventivo, porque permite identificar los errores que se originan en las actividades administrativas económicas y financieras, con los cuales se permite implementar medidas correctivas que originen eficiencia, eficacia y economía, en el logro de las metas de las organizaciones. (León, et al. 2023)

2.2.1.1 Definición de Control Interno

El control interno se define como un proceso llevado a cabo por la alta dirección, el consejo de administración y el personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos en las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Coso, 2019).

2.2.1.2 Componentes del Control Interno

Las actividades de control se dan en todas las empresas u organizaciones, pues todas ellas tienen la necesidad de controlar y resguardar sus activos, recursos humanos y financieros para evitar pérdidas bien sea por omisión o desconocimiento de procesos, fraudes de algún tipo y la presencia de algún tipo de riesgo en todas sus acciones. (Catagua, et al. 2023)

El control interno se compone de cinco elementos interrelacionados:

- **Ambiente de Control**

El ambiente de control establece el tono de la organización y es fundamental para el éxito del control interno. Incluye la integridad, los valores éticos y la competencia del personal, así como la estructura organizativa y la asignación de autoridad y responsabilidad (Díaz Torres, 2021).

El ambiente dentro del control interno contable es esencial para la gestión eficiente de las organizaciones, garantizando la veracidad y transparencia de la información financiera. Su estructura se basa en políticas y procedimientos para proteger los activos, mantener registros precisos y cumplir con las leyes. (Castillo, 2023)

- **Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos relevantes que podrían afectar el logro de los objetivos de la organización. Este proceso ayuda a la dirección a tomar decisiones informadas sobre cómo gestionar esos riesgos (Andaluz, 2020).

En las empresas existen una variedad de riesgos que deben abordarse mediante el establecimiento de un adecuado Sistema de Control Interno. Estos riesgos incluyen riesgos operativos, financieros y de reputación. Un Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a la obtención de una óptima gestión, ya que genera beneficios para la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades donde se implementan. (Torres, 2021)

- **Actividades de Control**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que aseguran que las directrices de la dirección se lleven a cabo. Incluyen la autorización de transacciones, la verificación de la exactitud de los registros y la separación de funciones (Sánchez, 2020).

El éxito empresarial se centra acorde a la calidad del manejo de sus recursos y la fiabilidad de su información financiera, siendo que, al emplear un correcto control interno en conjunto con la ejecución de sus operaciones correspondientes, ocasionará la obtención de datos confiables apegados a la realidad de la institución. Los autores remarcan que, debido a su

importancia, las empresas deben mantener niveles óptimos de control sobre su información, sosteniendo un manejo sobre sus recursos eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. (Yaure, 2023)

- **Información y Comunicación**

Este componente se refiere a la calidad y la integridad de la información que se utiliza en el proceso de control interno. Asegura que la información relevante fluya adecuadamente entre todas las partes interesadas (Hernández Sampieri, 2022).

La aplicación del control interno promueve y juzga las eficiencias operativas en todos los aspectos de las actividades de la empresa, mediante informes comunica las políticas de gestión, estimula y mide el cumplimiento entre ellos, y minimiza el riesgo de fraude. (Macías, 2022)

- **Monitoreo**

El monitoreo es el proceso de supervisar y evaluar la efectividad del control interno de manera continua o periódica. Esto incluye la identificación y corrección de deficiencias en el sistema de control interno (González, 2023).

No medir efectivamente el desempeño de los procesos constituye una barrera para la dirección en términos de competitividad. Implementar un sistema adecuado de indicadores con orientación estratégica, basada en una correcta gestión de la información para la toma de decisiones, permitirá medir la competitividad entre las empresas, alcanzar mejores resultados en el mediano y largo plazo y las tan conocidas ventajas competitivas. (Sarmiento, 2021)

2.2.1.3 Importancia del Control Interno

El control interno es crucial para las organizaciones por varias razones:

- **Protección de Activos:** Ayuda a prevenir pérdidas por fraude o negligencia, asegurando que los activos de la organización estén protegidos (Díaz Torres, 2021).
- **Confiabilidad de la Información Financiera:** Asegura que la información financiera sea precisa y esté disponible para la toma de decisiones (Andaluz, 2020).
- **Cumplimiento Normativo:** Facilita el cumplimiento de leyes y regulaciones, reduciendo el riesgo de sanciones legales (Sánchez, 2020).
- **Mejora de la Eficiencia Operativa:** Contribuye a la eficiencia de las operaciones al identificar y mitigar riesgos (González, 2023).

2.2.1.4 Riesgos Asociados a la Falta de Control Interno

La ausencia de un adecuado control interno puede llevar a varios riesgos, incluyendo:

- **Fraude y Malversación:** Sin controles efectivos, las organizaciones son más vulnerables a fraudes internos y externos (Hernández Sampieri, 2022).
- **Errores en la Información Financiera:** La falta de supervisión puede resultar en errores significativos en los informes financieros, lo que afecta la toma de decisiones (Díaz Torres, 2021).
- **Ineficiencia Operativa:** La falta de procedimientos claros puede llevar a redundancias y desperdicios en los procesos operativos (Andaluz, 2020).
- **Sanciones Legales:** Las organizaciones pueden enfrentar sanciones por incumplimiento de normativas si no tienen un control interno adecuado (Sánchez, 2020).

2.2.1.5 Impacto del Control Interno en los Estados Financieros

El control interno tiene un impacto directo en la calidad de los estados financieros de una organización. Un sistema de control interno efectivo asegura que:

- **La Información Financiera sea Confiable:** Los estados financieros reflejan con precisión la situación financiera de la organización, lo que es crucial para los inversores y otras partes interesadas (González, 2023).
- **Se Reduzcan los Errores:** La implementación de controles reduce la probabilidad de errores en la contabilidad y en la presentación de informes (Díaz Torres, 2021).
- **Se Mejore la Toma de Decisiones:** Con información financiera confiable, la dirección puede tomar decisiones más informadas y estratégicas (Andaluz, 2020).

2.2.2 Estados Financieros

Los estados financieros son informes que presentan la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado, así como los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por un período de tiempo. Estos informes son esenciales para la toma de decisiones por parte de una amplia gama de usuarios, incluyendo inversionistas, acreedores, proveedores, clientes y autoridades gubernamentales. (Muñoz & Ibáñez, 2023)

Los estados financieros son informes clave para la toma de decisiones económicas, ya que proporcionan información sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad. Su preparación y presentación se rigen por principios contables y normas internacionales, con el objetivo de satisfacer las necesidades de información de una amplia gama de usuarios. El análisis e interpretación de los estados financieros es

fundamental para evaluar la salud financiera de una empresa y tomar decisiones informadas. (Mojica & Contreras, 2022)

2.2.2.1 Definición y Objetivos de los Estados Financieros

Los estados financieros se definen como un conjunto de informes que muestran la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, con el objetivo de proporcionar información útil para la toma de decisiones económicas de una amplia variedad de usuarios (IASB, 2018).

El objetivo fundamental de la contabilidad de una empresa es suministrar información sobre la misma a un amplio conjunto de posibles usuarios o destinatarios de dicha información para ayudarles a tomar decisiones" (IASB, 2018).

Los principales objetivos de los estados financieros son:

- Suministrar información sobre los recursos económicos de la entidad, los derechos de los acreedores sobre esos recursos y los derechos de los propietarios sobre el patrimonio neto.
- Proporcionar información sobre el desempeño financiero de la entidad durante el período.
- Mostrar los flujos de efectivo de la entidad durante el período.
- Revelar información sobre cómo la entidad ha obtenido y utilizado el efectivo y otros recursos líquidos.

2.2.2.2 Usuarios de los Estados Financieros

Los estados financieros están dirigidos a una amplia gama de usuarios, cada uno con necesidades específicas de información. Los principales usuarios son:

- Inversionistas: Evalúan la capacidad de la entidad para generar dividendos y el valor de sus acciones.
- Acreedores: Analizan la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras.
- Proveedores y otros acreedores comerciales: Interesados en la capacidad de la entidad para pagar sus deudas a corto plazo.
- Clientes: Preocupados por la continuidad de la entidad.
- Gobierno y sus organismos: Evalúan la información para regular las actividades de las empresas, determinar políticas fiscales y estadísticas.
- Público en general: Interesado en la información sobre la contribución de la entidad a la economía local.

2.2.2.3 Principios Contables y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La preparación y presentación de los estados financieros se rige por un conjunto de principios contables y normas internacionales. Los principios contables fundamentales según (Boar, 2020) son:

- Empresa en marcha: La entidad opera sin intención ni necesidad de liquidar o reducir significativamente sus operaciones.
- Devengo: Los efectos de las transacciones y otros sucesos se reconocen cuando ocurren, independientemente del momento en que se cobran o pagan.
- Uniformidad: La entidad utiliza los mismos principios contables de un período a otro.

- Prudencia: Se debe ser cauteloso al realizar juicios bajo condiciones de incertidumbre.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares que establecen los requisitos para reconocer, medir, presentar y revelar información en los estados financieros. Algunas de las NIIF más relevantes son:

- NIC 1: Presentación de Estados Financieros
- NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos
- NIIF 9: Instrumentos Financieros
- NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

2.2.2.4 Principales Estados Financieros

Los principales estados financieros son:

- Estado de Situación Financiera (Balance General)

Muestra la situación financiera de una entidad en una fecha determinada, presentando los activos, pasivos y patrimonio. Permite evaluar la liquidez, solvencia y estructura financiera de la empresa.

- Estado de Resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas)

Presenta los ingresos, gastos y utilidad o pérdida neta de una entidad durante un período de tiempo. Permite analizar la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Muestra los cambios en el patrimonio de una entidad durante un período de tiempo, incluyendo las utilidades retenidas, los aportes de capital y los ajustes por revaluación.

- Estado de Flujos de Efectivo

Presenta los flujos de efectivo de una entidad durante un período de tiempo, clasificados en actividades de operación, inversión y financiamiento. Permite evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y cumplir con sus obligaciones.

2.2.2.5 Análisis e Interpretación de los Estados Financieros

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros" (Gerencie, 2010).

El análisis e interpretación de los estados financieros es un proceso que permite evaluar la situación financiera y el desempeño de una empresa. Algunas técnicas de análisis incluyen:

- Análisis vertical y horizontal: Compara cifras de un estado financiero con el total o con períodos anteriores.
- Análisis de ratios financieros: Calcula índices de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad para evaluar el desempeño de la empresa.
- Análisis de tendencias: Estudia la evolución de las cifras financieras a lo largo del tiempo para identificar patrones y tendencias.

El análisis de razones evalúa el rendimiento de la empresa mediante métodos de cálculo e interpretación de razones financieras. La información básica para el análisis de razones se obtiene del estado de resultados y del balance general" (Gitman & Zutter, 2016).

2.2.3 Las Empresas Eléctricas en el Ecuador

El sector eléctrico en Ecuador ha experimentado importantes transformaciones a lo largo de los años, desde la privatización hasta la creación de empresas públicas estratégicas. En este epígrafe se aborda la estructura del sector eléctrico ecuatoriano, las principales empresas eléctricas, su funcionamiento, desafíos y el impacto en la economía del país. Se analizarán las políticas energéticas, la regulación del sector y la importancia de la sostenibilidad en la generación y distribución de energía.

Las empresas eléctricas en Ecuador desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico y social del país. A través de políticas energéticas adecuadas y un marco regulatorio efectivo, el sector puede enfrentar los desafíos actuales y futuros, garantizando un suministro de energía sostenible y accesible para todos. La inversión en infraestructura y la diversificación de fuentes de energía serán claves para el éxito del sector eléctrico en Ecuador.

2.2.3.1 Contexto Histórico del Sector Eléctrico en el Ecuador

El desarrollo del sector eléctrico en Ecuador se remonta a principios del siglo XX, cuando se comenzaron a establecer las primeras plantas generadoras. A lo largo de las décadas, el sector ha pasado por distintas etapas, incluyendo la nacionalización y la creación de empresas públicas. En 2008, se implementó una nueva política energética que buscó reestructurar el sector y garantizar el acceso a la energía para todos los ecuatorianos (Ministerio de Energía y Minas, 2020).

2.2.3.2 Estructura del Sector Eléctrico

El sector eléctrico ecuatoriano se compone de varias entidades y empresas que se encargan de la generación, transmisión y distribución de energía. Las principales empresas eléctricas son:

- Corporación Nacional de Electricidad (CNEL EP)

CNEL EP es la principal empresa pública encargada de la distribución de electricidad en Ecuador. Su misión es garantizar el suministro de energía eléctrica a la población, promoviendo el desarrollo sostenible y el uso eficiente de los recursos (CNEL EP, 2023).

- Corporación Eléctrica del Ecuador (CELEC EP)

CELEC EP es responsable de la generación y transmisión de energía eléctrica. Esta corporación agrupa varias unidades de negocio, incluyendo hidroeléctricas y termoeléctricas, y se enfoca en la provisión de energía de manera eficiente y sostenible (CELEC EP, 2023).

2.2.3.3 Políticas Energéticas y Regulación

Las políticas energéticas en Ecuador han estado orientadas hacia la promoción de la energía renovable y la sostenibilidad. La Ley de Electricidad de 2015 establece el marco regulatorio para el sector, promoviendo la inversión en energías limpias y la eficiencia energética (Ministerio de Energía y Minas, 2020).

Energías Renovables

Ecuador ha apostado por el desarrollo de proyectos hidroeléctricos, eólicos y solares. La construcción de grandes plantas hidroeléctricas, como Coca Codo Sinclair, ha permitido al país avanzar hacia la autosuficiencia energética (CELEC EP, 2023).

Regulación del Sector

La Agencia de Regulación y Control de Electricidad (ARCONEL) es la entidad encargada de regular el sector eléctrico, asegurando la calidad del servicio y protegiendo los derechos de los consumidores. Esta agencia supervisa las tarifas y la calidad del suministro eléctrico (ARCONEL, 2021).

2.2.3.4 Desafíos del Sector Eléctrico

A pesar de los avances, el sector eléctrico en Ecuador enfrenta varios desafíos:

La necesidad de inversiones significativas en infraestructura eléctrica es un desafío constante. La falta de financiamiento adecuado puede limitar el desarrollo de nuevos proyectos y la modernización de la red existente (Ministerio de Energía y Minas, 2020).

El cambio climático representa un riesgo para la generación de energía, especialmente en un país que depende en gran medida de la energía hidroeléctrica. Las sequías pueden afectar la producción de energía, lo que resalta la necesidad de diversificar las fuentes de energía (CELEC EP, 2023).

2.2.3.5 Acceso y Cobertura

A pesar de los esfuerzos por mejorar el acceso a la energía, aún existen áreas rurales y comunidades que carecen de un suministro eléctrico confiable. La expansión de la red eléctrica a estas áreas es fundamental para el desarrollo social y económico (CNEL EP, 2023).

2.2.3.6 Impacto en la Economía

El sector eléctrico tiene un impacto significativo en la economía ecuatoriana. La disponibilidad de energía eléctrica es crucial para el desarrollo industrial, la atracción de

inversiones y la mejora de la calidad de vida de la población. La energía es un factor clave para la competitividad de las empresas y el crecimiento económico del país (Ministerio de Energía y Minas, 2020).

2.2.3.7 Futuro del Sector Eléctrico en Ecuador

El futuro del sector eléctrico en Ecuador dependerá de la capacidad del país para adaptarse a los cambios en el entorno energético global. La transición hacia fuentes de energía más limpias y sostenibles, junto con la modernización de la infraestructura eléctrica, será esencial para garantizar un suministro confiable y asequible para todos los ecuatorianos (ARCONEL, 2021).

CAPÍTULO III

DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la Investigación

La investigación se realizó con un enfoque mixto, cuali-cuantitativo. Recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio. Considera los procesos cuantitativo y cualitativo como opciones para enfrentar problemas de investigación.

3.2 Diseño de la Investigación

La investigación tuvo un diseño no experimental, porque no se manipulan intencionalmente las variables en estudio

3.3 Tipo de investigación

Según el método de investigación la investigación fue de campo: Recolectó datos directamente de la realidad y según el alcance temporal fue de tipo transversal: Recolectó datos en un solo momento y tiempo único.

3.4 Nivel de Investigación

Por su nivel de abstracción la investigación fue correlacional: Se asoció variables mediante un patrón predecible para un grupo o población y trató de establecer la correlación entre la variable independiente Control interno y la variable dependiente Estados financieros, para conocer el impacto de la una sobre la otra.

3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Los datos cualitativos se recabaron por medio de encuestas al personal del área financiera, empleados y directivos que proporcionarán información de su percepción sobre las preguntas planteadas.

La información cuantitativa procede directamente de la información financiera de los estados financieros de la EERSA.

3.6 Técnicas para el Procesamiento e Interpretación de Datos

El análisis de estos datos se realizó mediante estadística descriptiva y para la comprobación de la hipótesis se utilizó estadística inferencial para establecer la relación entre las variables, lo cual permitió establecer las conclusiones y discusión del trabajo de investigación y sobre todo, sirvieron para plantear una propuesta para la solución de los problemas detectados y mejorar el control interno mediante el estudio de diferentes alternativas que actualmente se manejan a nivel empresarial.

3.6.1 Población

La población de estudio corresponde a 30 empleados del Departamento financiero de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A.

3.6.2 Tamaño de la Muestra

La muestra para población finita se calculó por medio de la ecuación 1

$$n = \frac{NpqZ^2}{(N-1)e^2 + pqZ^2} \quad (1)$$

donde:

N = tamaño de la población (30) empleados del Departamento financiero de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A;

e = margen de error (5% = 0,05);

Z = nivel de confianza, probabilidad de que las respuestas sean ciertas (1,96 para el 95%);

p = probabilidad de éxito, proporción de individuos en la población que poseen una característica específica (0,5 para el 50%);

q = probabilidad de fracaso, proporción de individuos que no poseen una característica específica (0,5 para el 50%);

pq = 0,25;

n = tamaño de la muestra = 28 empleados del Departamento financiero de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Análisis Descriptivo de los Resultados

4.1.1 Resultados de la Encuesta

La encuesta consta de un cuestionario validado bajo el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) que es un marco ampliamente reconocido para la gestión del control interno y la gestión de riesgos en las organizaciones. Se compone de cinco componentes interrelacionados (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo), cada uno de los cuales desempeña un papel crucial en la efectividad del control interno.

Ambiente de control

Tabla 1. ¿Considera que la empresa promueve un ambiente de integridad y valores éticos en el departamento financiero?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	25,00
No	21	75,00
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Según el 75% de encuestados la empresa no promueve un ambiente de integridad y valores éticos en el departamento financiero y apenas el 25% opina lo contrario. La integridad en la gestión financiera es esencial para construir confianza entre los inversores, clientes, y otras partes interesadas. Cuando los profesionales financieros actúan con honestidad y transparencia, se minimizan los riesgos de fraudes y corrupción, lo que fomenta un entorno propicio para el crecimiento económico y la estabilidad financiera.

Tabla 2. ¿Cree que la estructura organizacional del departamento financiero es adecuada y permite una supervisión efectiva de las actividades?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	42,86
No	16	57,14
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Para la mayoría de encuestados que representa el 57,14% la estructura organizacional del departamento financiero no es adecuada y no permite la supervisión efectiva. Una estructura bien definida permite que los roles y responsabilidades estén claros, lo que facilita la toma de decisiones informadas. Cuando cada miembro del equipo conoce su función y cómo se relaciona con los demás, se pueden analizar mejor los datos financieros y las proyecciones, lo que resulta en decisiones más estratégicas y alineadas con los objetivos empresariales.

Tabla 3. ¿Considera que la alta dirección demuestra compromiso con la competencia profesional del personal financiero a través de capacitaciones y desarrollo?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	25,00
No	21	75,00
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

En opinión del 75% del personal del departamento financiero, la alta dirección no demuestra compromiso con la competencia profesional del personal financiero a través de capacitaciones y desarrollo. Sin un enfoque activo en la capacitación, el personal financiero puede carecer de las habilidades necesarias para enfrentar los desafíos actuales del sector. Esto puede resultar en una falta de conocimientos actualizados sobre normativas, tecnologías y mejores prácticas.

Evaluación de riesgos

Tabla 4. ¿Considera que en el departamento financiero se identifican y analizan los riesgos que afectan el logro de los objetivos y la confiabilidad de la información financiera?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	35,71
No	18	64,29
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

El 64,29% de encuestados manifiesta que en el departamento financiero no se analizan los riesgos financieros y el restante 25% opina lo contrario. La falta de identificación de riesgos financieros, como el riesgo de liquidez, puede llevar a una inestabilidad financiera. Sin un análisis adecuado, la empresa puede enfrentar dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, lo que podría resultar en problemas de flujo de caja y potenciales quiebras.

Tabla 5. ¿Cree que se evalúan los riesgos de fraude en procesos financieros y contables?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	39,29
No	17	60,71
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Para el 60,71% del personal encuestado en el departamento financiero no se evalúan los riesgos de fraude, en cambio que el 39,29% opina que estos riesgos si son evaluados. La falta de evaluación de riesgos de fraude puede resultar en pérdidas financieras significativas. Según estudios, las organizaciones pueden perder hasta un 5% de sus ingresos anualmente debido a prácticas fraudulentas, esto incluye la malversación de fondos, la manipulación de informes financieros y otros actos deshonestos que afectan directamente la rentabilidad y la capacidad de inversión de la empresa.

Tabla 6. ¿Considera que se cuenta con mecanismos para identificar y responder a los cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	17,86
No	23	82,14
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Según lo manifiesta el 82,14% del personal encuestado, en el departamento financiero no se cuenta con mecanismos para identificar y responder a los cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno. La falta de un sistema efectivo para evaluar cambios puede aumentar la vulnerabilidad ante riesgos tanto internos como externos. Sin la capacidad de anticipar y reaccionar a estos cambios, la organización puede verse expuesta a fraudes, errores contables y otros problemas que afectan su integridad financiera y operativa.

Actividades de control

Tabla 7. ¿Considera que existen políticas y procedimientos adecuados para asegurar que las directrices de la dirección se llevan a cabo?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	14,29
No	24	85,71
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Para la gran mayoría que representa el 85,71% no existen políticas y procedimientos adecuados para asegurar que las directrices de la dirección se llevan a cabo. La falta de políticas claras puede llevar a un incumplimiento de normativas y regulaciones. Esto no solo puede resultar en multas y sanciones, sino que también puede dañar la reputación de la empresa y su relación con las autoridades regulatorias.

Tabla 8. ¿Cree que las actividades de control en el departamento financiero contribuyen a mitigar los riesgos y asegurar la confiabilidad de la información financiera?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	25,00
No	21	75,00
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Según la opinión del 75% del personal encuestado las actividades de control en el departamento financiero no contribuyen a mitigar los riesgos y asegurar la confiabilidad de la información financiera. La falta de controles efectivos puede resultar en un aumento significativo de errores materiales en los estados financieros. Sin mecanismos adecuados para prevenir, detectar y corregir estos errores, la información financiera puede ser inexacta, lo que compromete la toma de decisiones estratégicas y la confianza de los inversores y otros interesados.

Tabla 9. ¿Considera que se realizan revisiones periódicas a los procesos financieros para evaluar su efectividad y eficiencia?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	10,71
No	25	89,29
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

El 89,29% del personal del departamento financiero manifiesta que se no realizan revisiones periódicas a los procesos financieros para evaluar su efectividad y eficiencia. Sin revisiones periódicas, la organización puede tener dificultades para identificar desviaciones en los presupuestos y gastos. La falta de control sobre los egresos puede llevar a gastos

innecesarios que impacten negativamente en la rentabilidad y en la capacidad de la empresa para cumplir con sus objetivos financieros.

Información y comunicación

Tabla 10. ¿Considera que la información financiera y contable generada es relevante, confiable, oportuna y accesible para la toma de decisiones?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	35,71
No	18	64,29
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

El 64,29% de encuestados opina que la información financiera y contable generada no es relevante, confiable, oportuna y accesible para la toma de decisiones. La falta de información relevante y confiable puede llevar a la alta dirección a tomar decisiones inadecuadas. Sin datos precisos, los líderes pueden basar sus estrategias en suposiciones incorrectas, lo que puede resultar en inversiones fallidas, asignación ineficaz de recursos y pérdida de oportunidades de negocio.

Tabla 11. ¿Cree que existen canales de comunicación adecuados para informar a la alta dirección sobre el desempeño del control interno en el departamento financiero?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	32,14
No	19	67,86
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Con respecto a los canales de comunicación para informar a la alta dirección sobre el desempeño del control interno, se observa que el 67,86% lo evalúa como no adecuado y solo el 32,14% considera que son adecuados. La ausencia de un proceso de comunicación formal

puede dar lugar a la aparición de fallas contables, donde los datos relevantes se fragmentan y no fluyen adecuadamente entre departamentos.

Tabla 12. ¿Considera que se comunican oportunamente las deficiencias de control interno identificadas para su corrección?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	10,71
No	25	89,29
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Las deficiencias en el control interno no son comunicadas oportunamente según el por el 89,29% de encuestados, lo que imposibilita adoptar medidas correctivas. El restante 10,71 opina lo contrario. La falta de comunicación sobre deficiencias en el control interno puede llevar a errores materiales en los estados financieros. Sin la corrección adecuada, estos errores pueden pasar desapercibidos, comprometiendo la integridad de la información financiera y afectando las decisiones basadas en estos datos.

Supervisión y Monitoreo

Tabla 13. ¿Considera que se realizan evaluaciones continuas o periódicas para verificar la eficacia del control interno en el departamento financiero?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	17,86
No	23	82,14
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Las evaluaciones no son continuas ni periódicas lo cual impide verificar la eficacia del control interno según el 82,14% de encuestados. Apenas el 17,86% opina que si se realizan evaluaciones continuas. Sin evaluaciones regulares, es probable que las deficiencias en los controles internos no sean identificadas ni corregidas a tiempo. Esto aumenta el riesgo de

errores materiales en los informes financieros y puede facilitar la ocurrencia de fraudes, ya que los empleados pueden aprovecharse de la falta de supervisión

Tabla 14. ¿Cree que las deficiencias de control interno son comunicadas a los responsables para su corrección oportuna?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	39,29
No	17	60,71
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Las deficiencias de control interno no son comunicadas a los responsables para su corrección oportuna, así lo manifiestan el 60,71% del personal del departamento financiero de la EERSA y el 39,29% consideran que si se comunican estas deficiencias. La comunicación efectiva permite identificar y corregir deficiencias en los procesos internos, lo que resulta en una mayor eficiencia operativa. Al abordar estos problemas, las organizaciones pueden optimizar sus procedimientos y reducir costos innecesarios.

Tabla 15. ¿Considera que se implementan las recomendaciones derivadas de las evaluaciones al control interno en el departamento financiero?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	42,86
No	16	57,14
Total	28	100,0

Nota. Peñafiel (2024)

Para el 57,14% del personal del departamento financiero no se implementan las recomendaciones derivadas de las evaluaciones al control interno, en cambio el 42,86% manifiesta que si se implementas esas recomendaciones. La falta de implementación de recomendaciones puede resultar en un aumento significativo del riesgo de errores materiales

en los estados financieros y la posibilidad de fraudes. Sin medidas correctivas, las debilidades en el control interno permanecen, lo que facilita la ocurrencia de irregularidades

Comprobación de la hipótesis

Se trata de evaluar la incidencia de la variable independiente “Control Interno” sobre la variable dependiente “Estados financieros”

Para ello se comparan los promedios de los criterios favorables (que respondieron con SI) y los criterios desfavorables (que respondieron con NO) a las 15 preguntas planteadas en el cuestionario de encuesta y que miden 5 dimensiones relacionadas al control interno en función de los estados financieros, para saber si existe o no diferencia estadística significativa entre estos criterios.

Se aplicó la prueba Tstudent para comparar las medias

Regla de decisión:

Si $p_valor > 0,05$ Se acepta la hipótesis nula H_0

Consecuentemente se rechaza la hipótesis alternativa H_1

Si $p_valor < 0,05$ Se rechaza la hipótesis nula H_0

Consecuentemente se acepta la hipótesis alternativa H_1

Tabla 16. Impactos positivos y negativos

	Impacto positivo (respuestas afirmativas)	Impacto negativo (respuestas negativas)
Pregunta 1	7	21
Pregunta 2	12	16
Pregunta 3	7	21
Pregunta 4	10	18
Pregunta 5	11	17
Pregunta 6	5	23
Pregunta 7	4	24

Pregunta 8	7	21
Pregunta 9	3	25
Pregunta 10	10	18
Pregunta 11	9	19
Pregunta 12	3	25
Pregunta 13	5	23
Pregunta 14	11	17
Pregunta 15	12	16
PROMEDIO	7,73	20,27

Nota. Peñafiel (2024)

Tabla 17. Comparación de medias

	N	Mean	Std. Deviation
Impacto positivo	15	7,73	3,218
Impacto negativo	15	20,27	3,218

Nota. Estadísticos con base a la tabla de impactos

Tabla 18. Prueba T_student

	t	Grados de libertad	Significancia. (p_valor) 2 colas	Diferencia de medias
Impacto positivo – Impacto negativo	24,395	14	,000	20,267

Nota. Prueba T_student de comparación de medias

Cómo el $p_valor = 0.00 < 0,05$ se acepta la hipótesis alternativa o de investigación. Los criterios desfavorables sobre el Control Interno prevalecen sobre los favorables lo que incide en un deficiente manejo de los Estados Financieros.

4.1.2 Resultados del Control Interno y Estados Financieros

Deficiencias en el Control Interno

- La Junta General de Accionistas celebradas durante el año 2022, no conoció los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2021, sino hasta el 16 de febrero de 2024.
- Los estados financieros del ejercicio económico 2022, aún no han sido conocidos por la Junta, y la contratación de la auditoría a los estados financieros por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2022 fue realizada tardíamente.
- La Empresa está incumpliendo lo establecido en la Ley de Compañías.
- Las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, no cumple con la información a revelar conforme lo establece la NIC 16, pues en la nota 9 Propiedades planta y equipo, únicamente detalla los saldos al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- La información financiera está incompleta, debido a que la Contadora General no elaboró y presentó las notas aclaratorias a los estados financieros de conformidad con la NIC 16, por lo que inobservó lo establecido en el literal b) del punto 5.5.2 Contabilidad del Reglamento Orgánico Funcional de la Empresa.
- Al 31 de diciembre de 2022, la Empresa no ha estimado y registrado en base a un estudio técnico la provisión para desmantelamiento, requerido para ciertas propiedades, principalmente las centrales hidroeléctricas.
- La falta del estudio técnico para estimar la provisión para desmantelamiento genera incertidumbre sobre el saldo de la cuenta de Propiedades planta y equipo, no pudiendo determinarse la razonabilidad del saldo presentado al 31 de diciembre de 2022.

- La falta de un análisis del inventario de rotación nula y lenta ocasiona que no se determine si la Empresa requiere registrar o no un deterioro, generando incertidumbre sobre la razonabilidad de los inventarios.
- No se determina si los ítems de nula y baja rotación requieren que se constituya una provisión por deterioro.
- De la revisión a los saldos contables y documentación soporte de las obligaciones financieras, provenientes de los desembolsos del BID y la JICA, se observa que el cálculo y provisión de los intereses por pagar no ha sido realizada, lo que consecuentemente ocasiona incertidumbre sobre el valor del gasto y la provisión de intereses por pagar al 31 de diciembre de 2022
- Se observa que algunas cuentas no tuvieron movimiento durante el año 2022 (Circuito expreso y PBID VI – Proyectos)
- Se evidencia deficiencia en el control contable de las obras en construcción, ocasionando que ciertos valores no estén correctamente clasificados.
- La falta del estudio de revaluación aprobado y su registro, ocasiona incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta, por lo que no es posible determinar los posibles efectos en el activo y patrimonio, si los hubiere.
- El control interno realizado indica que los elementos que conforman la Propiedad, planta y equipo y las cuentas patrimoniales se presenten a un valor razonable de hace aproximadamente 10 años atrás.
- No se evidencia el acta de conciliación suscrita que respalde algunos saldos por cobrar y pagar entre la Empresa Eléctrica Riobamba S. A. y el Ministerio de Energía y Minas de seis cuentas contables, por un valor de más de 12´ 810 000 usd, evidenciando de esta forma la deficiencia en el control interno, ocasionado por el

cumplimiento parcial de la NCI 405-05, lo que conlleva que los saldos de las cuentas no estén adecuadamente sustentados.

4.2 Discusión de los Resultados

Los resultados de esta investigación sugieren una alta correlación entre el control interno y los estados financieros en la EERSA y coinciden con los encontrados por Anchundía (2020) al afirmar que el control interno incide significativamente en la situación financiera de las empresas comercializadoras de plásticos.

Los hallazgos de esta investigación con respecto a que no existe un adecuado control interno en la EERSA coinciden con los resultados encontrados por Guamán (2021) quien afirma que un débil control interno ocasiona decisiones ineficientes que afectan negativamente los resultados financieros.

La investigación realizada por Espinoza (2022) encontró una correlación entre los componentes del control interno y los indicadores de las operaciones financieras, lo cual también coincide con los hallazgos de esta investigación, donde se pudo evidenciar que el control interno tiene un real impacto sobre los estados financieros y es una herramienta indispensable para asegurar la confiabilidad de la información financiera y para asegurar la eficiencia operativa.

El estudio realizado por Parada (2019) encontró que un adecuado control interno puede ser una ventaja competitiva para las PYMES y que todas las empresas, independientemente de su tamaño, deben implementar un sistema de control interno para asegurar la eficiencia operativa y confiabilidad de la información financiera, lo cual coincide con los hallazgos de esta investigación donde también se plantea alternativas para un mejor manejo del control

interno en la EERSA, dada la importancia que este control ejerce sobre los estados financieros.

Los resultados de esta investigación evidencian que el control interno en la EERSA no es el más adecuado y por ello se recomiendan alternativas para mejorarlo, ya que el control interno es crucial en la confiabilidad de los estados financieros y coinciden con los encontrados por (Rodríguez, 2023) quien en su estudio demuestra que una evaluación del control interno en áreas clave como crédito y cobranzas permite identificar oportunidades de mejora que impactan positivamente en los estados financieros.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- El efecto del control interno en los estados financieros de la Empresa Eléctrica de Riobamba Sociedad Anónima (EERSA) ha sido negativo, puesto que la empresa está incumpliendo lo establecido en la ley de compañías, lo que ocasiona un impacto desfavorable en la presentación de información financiera razonable y confiable, tal como se menciona en la serie de deficiencias encontradas en el análisis de los estados financieros.
- Los componentes clave del sistema de control interno actualmente implementado en la EERSA, denotan algunas falencias en relación a los estados financieros tanto en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo.
- Las principales deficiencias encontradas en el sistema de control interno de EERSA y que afectan la calidad y confiabilidad de los estados financieros, están relacionadas con:
No se conoció los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2021, sino hasta el 16 de febrero de 2024. Los estados financieros del ejercicio económico 2022, aún no han sido conocidos por la Junta. No se revela información importante o esta información está incompleta. La falta del estudio técnico para estimar la provisión para desmantelamiento genera incertidumbre sobre el saldo de la cuenta de Propiedades planta y equipo. Falta de un análisis del inventario de rotación. El cálculo y provisión de los intereses por pagar no ha sido realizada.

- Al analizar el impacto real del control interno en la presentación de información financiera razonable y confiable en los estados financieros de EERSA, se demostró que ese impacto fue negativo, ya que los criterios desfavorables fueron estadísticamente significativos $p_valor = 0,000$ en comparación con los criterios de impacto positivo.
- Se elaboró una propuesta con alternativas de mejora del control interno de EERSA con base al estudio de requerimientos puntuales para: la implementación de tecnología; evaluación continua; capacitación; fortalecimiento de políticas y procedimientos; y, monitoreo en tiempo real.

RECOMENDACIONES

- Para mejorar el Control Interno en la EERSA se debería realizar una revisión exhaustiva de las políticas y procedimientos de control interno existentes. Asegurarse de que estén alineados con la legislación vigente y las mejores prácticas del sector. Implementar programas de capacitación continua para el personal sobre la importancia del control interno y la normativa aplicable.
- La alta dirección debe demostrar un fuerte compromiso con el control interno, comunicando su importancia a todos los niveles de la organización y asegurando que se respeten las políticas establecidas. Es crucial que todas las políticas y procedimientos estén bien documentados y sean accesibles para todos los empleados. Esto asegura que cada miembro del equipo comprenda sus responsabilidades dentro del sistema de control interno.
- Para solucionar las deficiencias detectadas en el control interno de la EERSA se deben adoptar sistemas tecnológicos que faciliten el monitoreo y la gestión de los controles

internos, como software de auditoría y gestión financiera. Utilizar herramientas analíticas para detectar irregularidades en los estados financieros. Establecer canales claros de comunicación entre los diferentes departamentos para asegurar que todos estén informados sobre las políticas y procedimientos. Fomentar un ambiente donde los empleados se sientan cómodos reportando problemas o deficiencias. Realizar evaluaciones periódicas de riesgos que puedan afectar los controles internos y la presentación de información financiera. Ajustar los controles según sea necesario para mitigar estos riesgos. La alta dirección debe demostrar un compromiso claro con la mejora del control interno, apoyando iniciativas y recursos necesarios. Establecer un comité de supervisión que incluya miembros de la alta dirección para garantizar el seguimiento adecuado. Implementando estas recomendaciones, EERSA puede mejorar su control interno, cumplir con las normativas legales y presentar estados financieros más confiables y razonables.

- Para minimizar el impacto negativo del control interno sobre los estados financieros de la EERSA se debería fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia y la rendición de cuentas. Establecer un equipo de auditoría interna independiente que realice evaluaciones periódicas del control interno. Aumentar la frecuencia y profundidad de las auditorías para identificar y corregir deficiencias a tiempo.
- Para mejorar el control interno en la EERSA se deben aplicar las alternativas que se sugieren en la propuesta de este trabajo investigativo, de esta forma se estaría optimizando los procesos de control interno que permitan confiabilidad en los reportes de los estados financieros.

CAPÍTULO VI

MARCO PROPOSITIVO

5.1 Planificación de la Actividad Preventiva

El Marco Propositivo, que se sugiere como parte final de esta investigación, es la sección donde se plantea una propuesta de solución al problema identificado, basándose en los resultados obtenidos. Se elaboró aplicando los conocimientos adquiridos durante la investigación para ofrecer una solución.

Todas las alternativas que se plantean tienen su respectivo Marco Lógico en términos de resultados, medios de verificación, indicadores, responsables y supuestos y para el caso de monitoreo en tiempo real se establece los requerimientos de hardware y software disponibles, así como el presupuesto necesario.

Cabe mencionar que en ningún caso este estudio comparativo de alternativas para mejorar el control interno interfiere con las normas y reglamentos vigentes de auditoría del Ecuador y que su fin principal es dotar a los directivos de la EERSA de alternativas de mejora para optimizar el control interno e incrementar la confiabilidad y precisión de los estados financieros.

ALTERNATIVA 1.

IMPLEMENTACIÓN DE TECNOLOGÍA

Para mejorar el control interno de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., se propone la implementación de tecnología avanzada que optimice los procesos de control, garantice la transparencia y minimice riesgos asociados a errores y fraudes. A continuación, se presenta un marco lógico para esta propuesta.

FIN

Asegurar la sostenibilidad y eficiencia operativa de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. mediante un sistema de control interno robusto y tecnológico.

PROPÓSITO

Fortalecer el control interno de la empresa a través de la automatización de procesos, análisis de datos y controles de acceso, mejorando la detección de irregularidades y optimizando la toma de decisiones.

METAS

Meta 1. Automatización de Procesos: Implementar un sistema automatizado para el control financiero y operativo en un plazo de 12 meses.

Actividades:***Evaluación de Procesos Actuales:***

- Realizar un diagnóstico de los procesos actuales de control interno.
- Identificar áreas críticas que requieren automatización.

Investigación y Selección de Software:

- Investigar diferentes soluciones tecnológicas disponibles en el mercado.
- Evaluar proveedores y solicitar demostraciones de software.
- Seleccionar el software que mejor se adapte a las necesidades de la empresa.

Desarrollo e Integración del Software:

- Configurar el software seleccionado para adaptarlo a los procesos internos.

- Integrar el sistema con otras plataformas existentes (ERP, contabilidad).

Pruebas del Sistema:

- Realizar pruebas piloto del sistema automatizado en un entorno controlado.
- Recoger feedback del personal sobre la funcionalidad y usabilidad.

Implementación Completa:

- Desplegar el sistema en toda la organización.
- Monitorear el rendimiento del sistema y realizar ajustes según sea necesario.

Meta 2. Análisis de Datos: Desarrollar herramientas analíticas que permitan identificar patrones y tendencias en las transacciones financieras en un plazo de 6 meses.

Actividades:

Identificación de Fuentes de Datos:

- Determinar qué datos son necesarios para el análisis (transacciones financieras, informes operativos, etc.).
- Identificar fuentes internas y externas de datos.

Desarrollo de Herramientas Analíticas:

- Seleccionar o desarrollar herramientas analíticas que permitan el análisis en tiempo real.
- Configurar dashboards para visualizar datos clave y métricas.

Capacitación del Personal en Análisis de Datos:

- Organizar talleres y sesiones formativas sobre el uso de herramientas analíticas.

- Instruir al personal sobre cómo interpretar los datos y generar informes.

Implementación del Análisis Continuo:

- Establecer rutinas para la revisión periódica de datos analizados.
- Crear un calendario para la generación de informes y análisis.

Meta 3. Controles de Acceso: Establecer un sistema seguro de gestión del acceso a información crítica en un plazo de 9 meses.

Actividades:

Evaluación de Necesidades de Seguridad:

- Realizar un análisis de riesgos para identificar áreas críticas que requieren controles de acceso.
- Definir niveles de acceso necesarios para diferentes roles dentro de la organización.

Selección e Implementación del Sistema de Gestión de Accesos:

- Investigar opciones disponibles para sistemas de gestión de accesos (software, hardware).
- Implementar un sistema que permita controlar y monitorear accesos a información crítica.

Capacitación del Personal en Seguridad Informática:

- Desarrollar un programa formativo sobre políticas y procedimientos de seguridad.

Instruir al personal sobre el uso adecuado del sistema y la importancia del cumplimiento.

Monitoreo y Revisión Continua:

- Establecer un protocolo para revisar regularmente los accesos y detectar irregularidades.
- Realizar auditorías periódicas para asegurar el cumplimiento del sistema implementado.

INDICADORES

- Porcentaje de procesos automatizados respecto al total.
- Número de irregularidades detectadas antes y después de la implementación.
- Tiempo promedio para generar informes financieros.
- Porcentaje de accesos no autorizados detectados.

MEDIOS DE VERIFICACIÓN

- Informes trimestrales sobre el avance en la automatización.
- Reportes analíticos mensuales que muestren patrones detectados.
- Auditorías internas que verifiquen el cumplimiento del sistema de controles de acceso.

RESPONSABLES

- **Gerente General:** Supervisión general del proyecto.
- **Gerente Financiero:** Implementación del sistema automatizado.
- **Departamento de TI:** Desarrollo e integración de herramientas analíticas y controles de acceso.
- **Auditoría Interna:** Monitoreo y evaluación continua del sistema.

CRONOGRAMA TENTATIVO DE EJECUCIÓN

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
Evaluación inicial	x											
Selección del software		x										
Desarrollo e implementación			x	x	x	x						
Capacitación al personal				x	x							
Pruebas del sistema					x	x	x					
Implementación final						x	x	x	x	x	x	x

Presupuesto Necesario

Concepto	Costo Estimado (USD)
Software para automatización	\$20,000
Herramientas analíticas	\$15,000
Sistema de gestión de accesos	\$10,000
Capacitación del personal	\$5,000
Auditoría interna post-implementación	\$3,000
Total	\$53,000

La implementación de tecnología para mejorar el control interno en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. no solo optimizará los procesos existentes, sino que también contribuirá a una mayor transparencia y eficiencia operativa. Este marco lógico proporciona una guía clara para llevar a cabo esta transformación, asegurando que se logren los objetivos establecidos dentro del plazo y presupuesto definidos.

ALTERNATIVA 2.

EVALUACIÓN CONTINUA DEL CONTROL INTERNO

Para mejorar el control interno de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., se propone la implementación de un sistema de evaluación continua que permita monitorear y ajustar los controles internos de manera sistemática. A continuación, se presenta un marco lógico para esta propuesta.

FIN

Aumentar la transparencia y sostenibilidad operativa de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. mediante un control interno eficaz y adaptativo.

PROPÓSITO

Establecer un sistema de evaluación continua que permita identificar, corregir y mejorar los controles internos, asegurando su efectividad en el cumplimiento de objetivos organizacionales.

METAS

Meta 1. Desarrollo de un Protocolo de Evaluación Continua: Crear un protocolo estandarizado para la evaluación continua del control interno en un plazo de 6 meses.

Actividades:

Diagnóstico Inicial:

- Evaluar el estado actual del control interno y las prácticas existentes.

Investigación sobre Mejores Prácticas:

- Revisar modelos exitosos (ej., COSO) y adaptar a las necesidades específicas.

Redacción del Protocolo:

- Documentar procedimientos, responsabilidades y cronogramas para la evaluación continua.

Meta 2. Capacitación del Personal: Capacitar al 100% del personal relevante en el uso del nuevo sistema de evaluación en un plazo de 3 meses.

Actividades:

Diseño del Programa Formativo:

- Crear materiales didácticos sobre el nuevo protocolo y su importancia.

Programación y Ejecución de Talleres:

- Organizar sesiones formativas para todos los empleados involucrados en el control interno.

Meta 3. Implementación del Sistema de Monitoreo: Implementar un sistema automatizado para el monitoreo y reporte de resultados en un plazo de 9 meses.

Actividades:

Selección e Integración de Software:

- Elegir una herramienta adecuada para la automatización del monitoreo.

Configuración y Pruebas Iniciales:

- Configurar el software según las especificaciones del protocolo y realizar pruebas piloto.

Lanzamiento y Monitoreo Continuo:

- Implementar el sistema en toda la organización y establecer rutinas para la revisión regular.

INDICADORES

- Porcentaje de procesos evaluados bajo el nuevo protocolo.
- Número de capacitaciones realizadas y porcentaje de personal capacitado.
- Frecuencia y puntualidad de los informes generados por el sistema automatizado.

MEDIOS DE VERIFICACIÓN

- Informes trimestrales sobre la implementación del protocolo.
- Registros de asistencia a las capacitaciones.
- Informes generados por el sistema automatizado que muestren resultados y recomendaciones.

RESPONSABLES

- **Gerente General:** Supervisión general del proyecto.
- **Gerente de Control Interno:** Desarrollo e implementación del protocolo.
- **Departamento de Recursos Humanos:** Coordinación y ejecución de capacitaciones.
- **Departamento de TI:** Desarrollo e integración del sistema automatizado.

CRONOGRAMA TENTATIVO DE EJECUCIÓN

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9
Diagnóstico inicial	x								
Desarrollo del protocolo		x	x						
Capacitación al personal			x	x					
Desarrollo e implementación del sistema				x	x	x			
Pruebas del sistema					x	x	x		
Implementación final						x	x	x	

1. Presupuesto Necesario

Concepto	Costo Estimado (USD)
Desarrollo del protocolo	\$8,000
Capacitación del personal	\$5,000
Sistema automatizado	\$15,000
Auditoría interna post-implementación	\$3,000
Total	\$31,000

La implementación de un sistema de evaluación continua para mejorar el control interno en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. permitirá a la organización adaptarse rápidamente a cambios, identificar deficiencias a tiempo y asegurar una gestión más efectiva. Este marco lógico proporciona una guía clara para llevar a cabo esta iniciativa, garantizando que se logren los objetivos establecidos dentro del plazo y presupuesto definidos.

ALTERNATIVA 3.

CAPACITACIÓN

Para mejorar el control interno de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., se propone un programa de capacitación del personal del departamento financiero. Esta capacitación se centrará en fortalecer las competencias del personal en materia de control interno, gestión financiera y prevención de riesgos. A continuación, se presenta un marco lógico para esta propuesta.

FIN

Asegurar la sostenibilidad y eficiencia operativa de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. mediante un control interno robusto y competente.

PROPÓSITO

Fortalecer el control interno a través de la capacitación continua del personal del departamento financiero, mejorando su capacidad para identificar, prevenir y gestionar riesgos financieros.

METAS

Meta 1. Evaluación de Necesidades de Capacitación: Realizar un diagnóstico de las competencias actuales del personal financiero en un plazo de 2 meses.

Actividades:

Realizar encuestas y entrevistas al personal para identificar áreas críticas que requieren formación.

Revisar informes previos sobre desempeño y auditorías internas para detectar deficiencias.

Meta 2. Desarrollo del Programa de Capacitación: Diseñar un programa de capacitación adaptado a las necesidades identificadas en un plazo de 4 meses.

Actividades:

Diseñar un plan formativo que incluya sesiones teóricas y prácticas sobre control interno, gestión financiera y prevención de fraudes.

Seleccionar métodos didácticos adecuados (talleres, simulaciones, casos prácticos).

Meta 3. Implementación del Programa de Capacitación: Capacitar al 100% del personal del departamento financiero en un plazo de 6 meses.

Actividades:

Realizar encuestas y entrevistas al personal para identificar áreas críticas que requieren formación.

Revisar informes previos sobre desempeño y auditorías internas para detectar deficiencias.

Meta 4. Evaluación de la Eficacia del Programa: Realizar una evaluación post-capacitación para medir el impacto en el desempeño del control interno en un plazo de 2 meses después de la capacitación.

Actividades:

Realizar pruebas antes y después para evaluar el aprendizaje adquirido por los participantes.

Recoger feedback a través de encuestas sobre la satisfacción con el contenido y la metodología utilizada.

INDICADORES

- Porcentaje de personal capacitado respecto al total del departamento financiero.

- Resultados promedio de las evaluaciones antes y después de la capacitación.
- Número de deficiencias detectadas en el control interno antes y después de la capacitación.
- Satisfacción del personal con el programa de capacitación (medida a través de encuestas).

MEDIOS DE VERIFICACIÓN

- Informes sobre la evaluación inicial y final del personal.
- Registros de asistencia a las sesiones de capacitación.
- Resultados de las evaluaciones realizadas antes y después del programa.
- Encuestas de satisfacción completadas por los participantes.

RESPONSABLES

- **Gerente General:** Supervisión general del programa.
- **Gerente Financiero:** Coordinación y desarrollo del contenido formativo.
- **Departamento de Recursos Humanos:** Organización logística y ejecución del programa.
- **Consultores Externos (si es necesario):** Proporcionar formación especializada en control interno y gestión financiera.

CRONOGRAMA TENTATIVO DE EJECUCIÓN

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7
Evaluación inicial	x	x					
Diseño del programa			x	x			
Implementación del programa				x	x	x	
Evaluación post-capacitación						x	x

PRESUPUESTO NECESARIO

Concepto	Costo Estimado (USD)
Evaluación inicial	\$2,000
Desarrollo del programa	\$5,000
Implementación (talleres, materiales)	\$8,000
Evaluación post-capacitación	\$2,000
Consultoría externa (opcional)	\$3,000
Total	\$20,000

La implementación de un programa integral de capacitación para el personal del departamento financiero en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. es fundamental para fortalecer su control interno. Este marco lógico proporciona una guía clara para llevar a cabo esta iniciativa, asegurando que se logren los objetivos establecidos dentro del plazo y presupuesto definidos. Una fuerza laboral bien capacitada es esencial para prevenir riesgos y promover una operación organizativa saludable y ética.

ALTERNATIVA 4.

FORTALECIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Para mejorar el control interno de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., se propone el fortalecimiento de políticas y procedimientos que regulen y optimicen las operaciones internas. Esta propuesta busca establecer un marco normativo claro, que garantice la integridad y eficiencia en los procesos financieros y operativos de la empresa. A continuación, se presenta un marco lógico para esta propuesta.

FIN

Asegurar la sostenibilidad y transparencia operativa de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. mediante un control interno eficaz y normativo.

PROPÓSITO

Desarrollar y fortalecer políticas y procedimientos internos que optimicen el control financiero, minimicen riesgos y garanticen el cumplimiento normativo.

METAS

Meta 1. Diagnóstico de Políticas Existentes: Evaluar las políticas y procedimientos actuales en un plazo de 2 meses.

Actividades:

Realizar un inventario completo de todas las políticas y procedimientos existentes.

Evaluar la efectividad y relevancia actual de cada política mediante entrevistas con el personal clave.

Meta 2. Desarrollo de Nuevas Políticas: Diseñar e implementar nuevas políticas y procedimientos en un plazo de 4 meses.

Actividades:

Identificar áreas críticas que requieren nuevas políticas o actualizaciones (ej., gestión financiera, manejo de riesgos).

Redactar nuevas políticas basadas en mejores prácticas y normativas aplicables.

Validar las nuevas políticas con la alta dirección antes de su implementación.

Meta 3. Capacitación del Personal: Capacitar al 100% del personal sobre las nuevas políticas en un plazo de 3 meses.

Actividades:

Diseñar un programa formativo que incluya sesiones teóricas y prácticas sobre las nuevas políticas.

Programar y ejecutar sesiones formativas para todos los empleados relevantes.

Meta 4. Monitoreo y Evaluación Continua: Establecer un sistema para la revisión periódica de las políticas implementadas en un plazo de 6 meses.

Actividades:

Establecer un calendario para revisiones periódicas (anuales o semestrales) de las políticas implementadas.

Recoger feedback del personal sobre la aplicabilidad y eficacia de las políticas durante estas revisiones.

INDICADORES

- Porcentaje de políticas revisadas y actualizadas respecto al total.
- Número de capacitaciones realizadas y porcentaje de personal capacitado.
- Frecuencia de revisiones realizadas a las políticas establecidas.
- Satisfacción del personal con respecto a la claridad y aplicabilidad de las políticas (medida a través de encuestas).

MEDIOS DE VERIFICACIÓN

- Informes sobre el diagnóstico inicial y revisión de políticas.
- Registros de asistencia a las capacitaciones.
- Documentación sobre revisiones periódicas realizadas a las políticas.
- Resultados de encuestas sobre la comprensión y aplicación de las políticas por parte del personal.

RESPONSABLES

- **Gerente General:** Supervisión general del proyecto.
- **Gerente Financiero:** Coordinación del diagnóstico y desarrollo de nuevas políticas.
- **Departamento de Recursos Humanos:** Organización logística y ejecución del programa de capacitación.
- **Auditoría Interna:** Monitoreo del cumplimiento y efectividad de las políticas implementadas.

CRONOGRAMA TENTATIVO DE EJECUCIÓN

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6
Diagnóstico inicial	x	x				
Desarrollo de nuevas políticas			x	x		
Capacitación al personal				x	x	
Monitoreo y evaluación continua					x	x

PRESUPUESTO NECESARIO

Concepto	Costo Estimado (USD)
Diagnóstico inicial	\$2,000
Desarrollo de nuevas políticas	\$5,000
Capacitación del personal	\$4,000
Auditoría interna post-implementación	\$3,000
Total	\$14,000

El fortalecimiento de las políticas y procedimientos en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. es esencial para mejorar su control interno, garantizar el cumplimiento normativo y optimizar sus operaciones. Este marco lógico proporciona una guía clara para llevar a cabo esta iniciativa, asegurando que se logren los objetivos establecidos dentro del plazo y presupuesto definidos. Un sistema normativo sólido no solo protege los activos, sino que también fomenta una cultura organizacional orientada a la transparencia y eficiencia.

ALTERNATIVA 5.

MONITOREO EN TIEMPO REAL DEL CONTROL INTERNO

Para mejorar el control interno de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., se propone un sistema de monitoreo real del control interno. Este sistema permitirá detectar irregularidades y riesgos en tiempo real, facilitando la toma de decisiones y la implementación de acciones correctivas inmediatas. A continuación, se presenta un marco lógico para esta propuesta.

El monitoreo en tiempo real sirve para identificar y abordar de manera proactiva cualquier irregularidad en los estados financieros. Esto podría incluir el uso de alertas automáticas, paneles de control en tiempo real y análisis predictivo para detectar posibles problemas antes de que escalen.

El monitoreo en tiempo real es una estrategia que implica la supervisión continua y en tiempo real de las actividades financieras y operativas de una organización para identificar y abordar cualquier irregularidad o riesgo potencial de manera proactiva. Cuando se aplica al control interno y su efecto en los estados financieros, el monitoreo en tiempo real puede ser una herramienta poderosa para garantizar la integridad y precisión de la información financiera.

Al implementar el monitoreo en tiempo real como parte del control interno, es importante tener en cuenta varios factores:

Tecnología Adecuada: Se necesita infraestructura tecnológica robusta, incluidos sistemas de información y software de análisis de datos, para recopilar, procesar y analizar grandes volúmenes de información en tiempo real.

Indicadores Clave de Desempeño (KPI): Es crucial identificar los KPI relevantes que se utilizarán para monitorear el rendimiento financiero y operativo de la organización. Estos KPI deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y oportunos

FIN

Aumentar la eficacia y eficiencia operativa de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. mediante un control interno proactivo y adaptativo.

PROPÓSITO

Implementar un sistema de monitoreo continuo que permita identificar y gestionar riesgos en tiempo real, asegurando el cumplimiento normativo y la integridad de los procesos internos.

METAS

Meta 1. Desarrollo e Implementación de un Sistema de Monitoreo: Diseñar e implementar un sistema automatizado de monitoreo en un plazo de 6 meses.

Actividades:

Realizar un diagnóstico inicial para identificar las áreas críticas que requieren monitoreo.

Seleccionar o desarrollar software adecuado para el monitoreo continuo (incluyendo análisis automatizado).

Integrar el sistema con las plataformas existentes (ERP, contabilidad).

Meta 2. Capacitación del Personal en el Uso del Sistema: Capacitar al 100% del personal relevante sobre el uso del sistema en un plazo de 3 meses.

Actividades:

Diseñar un programa formativo específico sobre el uso del nuevo sistema.

Programar y ejecutar sesiones formativas para todos los empleados involucrados en los procesos que serán monitoreados.

Meta 3. Establecimiento de Indicadores Clave de Desempeño (KPIs): Definir e implementar al menos 10 KPIs para el monitoreo continuo en un plazo de 4 meses.

Actividades:

Identificar los procesos críticos que requieren KPIs para su monitoreo.

Definir al menos 10 KPIs relevantes que permitan medir el desempeño y detectar irregularidades.

Implementar un sistema para reportar estos KPIs regularmente.

Meta 4. Evaluación del Sistema de Monitoreo: Realizar una evaluación del sistema implementado para medir su efectividad en la detección de irregularidades en un plazo de 2 meses después de la implementación.

Actividades:

Realizar una revisión sistemática del funcionamiento del sistema después de su implementación.

Recoger feedback del personal sobre la efectividad y usabilidad del sistema.

Ajustar el sistema basado en los resultados obtenidos durante la evaluación.

INDICADORES

- Porcentaje de implementación del sistema automatizado respecto al plan.

- Número de capacitaciones realizadas y porcentaje de personal capacitado.
- Cantidad y efectividad de los KPIs establecidos.
- Número de alertas generadas por el sistema y acciones correctivas implementadas.

MEDIOS DE VERIFICACIÓN

- Informes sobre el avance en la implementación del sistema.
- Registros de asistencia a las capacitaciones.
- Documentación sobre los KPIs establecidos y su seguimiento.
- Informes sobre alertas generadas y las acciones tomadas.

RESPONSABLES

- Gerente General: Supervisión general del proyecto.
- Gerente Financiero: Coordinación del desarrollo e implementación del sistema.
- Departamento de TI: Desarrollo e integración del sistema automatizado.
- Departamento de Recursos Humanos: Organización logística y ejecución del programa de capacitación.

CRONOGRAMA TENTATIVO DE EJECUCIÓN

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7
Diagnóstico inicial	x						
Desarrollo del sistema		x	x	x			
Capacitación al personal			x	x			
Establecimiento de KPIs				x	x		
Evaluación post-implementación							x

PRESUPUESTO NECESARIO

Concepto	Costo Estimado (USD)
Diagnóstico inicial	\$2,000
Desarrollo del sistema automatizado	\$15,000
Capacitación del personal	\$4,000
Evaluación post-implementación	\$2,000
Consultoría externa (opcional)	\$3,000
Total	\$26,000

La implementación de un sistema de monitoreo real del control interno en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. es crucial para detectar irregularidades y gestionar riesgos proactivamente. Este marco lógico proporciona una guía clara para llevar a cabo esta iniciativa, asegurando que se logren los objetivos establecidos dentro del plazo y presupuesto definidos. La capacidad para actuar rápidamente ante problemas emergentes no solo protegerá los activos, sino que también mejorará la eficiencia operativa general.

Referencias Bibliográficas

1. Andaluz, M. (2020). *Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión empresarial*. Revista de Contabilidad y Finanzas, 12(3), 45-58.
2. ARCONEL. (2021). *Agencia de Regulación y Control de Electricidad*. Recuperado de <https://www.arconel.gob.ec>
3. Baena, p. (2023). *Control Interno Empresarial*. Recuperado de:
 - a. <https://www.obsbusiness.school/blog/control-interno-empresarial-que-es-y-para-que-sirve>
4. Boar, A., & Perramon, J. (Eds.). (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información financiera*. Profit Editorial.
5. Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, (44), 151-166.
6. Castillo, H. A. C., Morales, L. O. S., & Espinoza, N. J. T. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
7. Cedeño-Ávila, G. M., Yungán-Cazar, J. C., & Moscoso-García, I. P. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215.
8. CELEC EP. (2023). *Corporación Eléctrica del Ecuador*. Recuperado de <https://www.celec.gob.ec>
9. CNEL EP. (2023). *Corporación Nacional de Electricidad*. Recuperado de <https://www.cnelep.gob.ec>
10. Deloitte, (2020). *Las NICSP en su bolsillo*. International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)

11. Díaz Torres, H. (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos*. Revista Cubana de Transformación Digital, 2(Esp.4), 12-25..
12. Gerencie. (2010). Análisis de estados financieros. <https://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>
13. Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2016). Principios de administración financiera (14a ed.). Pearson
14. González, P. (2023). *Impacto del control interno en la calidad de los estados financieros*. Journal of Business Management, 15(1), 78-92.
15. Hernández Sampieri, R., & Collado, C. (2022). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
16. IASB. (2018). Marco Conceptual para la Información Financiera. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
17. Jara, G. (2012). La información financiera. Recuperado de <http://www.contabilidad.com.ec/la-informacion-financiera.html>
18. Jiménez, L. (2019). Capítulo dos: Marco teórico. Recuperado de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/load/jimenez_1_r/capitulo2.pdf
19. León, C. F. L., Rivero, O. F. M., & Cavero, F. L. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista de ciencias sociales*, 29(7), 66-76.
20. Macías, A. I. R. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional, 7(9), 336-360.
21. MEF. (2008). Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/MarcoConceptualNIC_30102008.pdf

22. Ministerio de Energía y Minas. (2020). *Políticas Energéticas en Ecuador*. Recuperado de <https://www.recursosyenergia.gob.ec>
23. Mojica-Avila, E. M., & Contreras-Cáceres, M. E. (2022). La importancia del análisis de los estados financieros. *Reflexiones contables*, 5(2), 17-26.
24. Muñoz Merchante, Á., & Ibáñez Jiménez, E. M. (2023). Análisis de estados financieros. *Análisis de estados financieros*.
25. Ribbeck, G. (2014). Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmeccánica del distrito de ate vitarte, 2013. Recuperado de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1112/ribbeck_gcg.pdf?isAllowed=y&sequence=1
26. Sánchez, L. (2020). *Control interno y su relación con la eficacia organizacional*. Revista de Administración y Finanzas, 8(2), 34-49.
27. Sarmiento Reyes, Y. R., & Delgado Fernández, M. (2021). Dimensiones y variables de competitividad para un mejor desempeño empresarial. *Cofin Habana*, 15(2).
28. Torres, H. D. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista cubana de transformación digital*, 2(4), 48-60.
29. Yaure, E. A. M., Roman, Z. P. M., & Serrano, L. A. L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192.
30. Yoza, N; Andrade, F. (2024). *El Control Interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GFC*. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN. Volumen 8, Número 15. DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0472>

Apéndice

Apéndice A. Cuestionario

Ambiente de control

1. ¿Considera que la empresa promueve un ambiente de integridad y valores éticos en el departamento financiero?
2. ¿Cree que la estructura organizacional del departamento financiero es adecuada y permite una supervisión efectiva de las actividades?
3. ¿Considera que la alta dirección demuestra compromiso con la competencia profesional del personal financiero a través de capacitaciones y desarrollo de habilidades?

Evaluación de riesgos

4. ¿Considera que en el departamento financiero se identifican y analizan los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos y la confiabilidad de la información financiera?
5. ¿Cree que se evalúan los riesgos de fraude en los procesos financieros y contables?
6. ¿Considera que se cuenta con mecanismos para identificar y responder a los cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno?

Actividades de control

7. ¿Considera que existen políticas y procedimientos adecuados para asegurar que las directrices de la dirección se llevan a cabo?

8. ¿Cree que las actividades de control implementadas en el departamento financiero contribuyen a mitigar los riesgos y asegurar la confiabilidad de la información financiera?
9. ¿Considera que se realizan revisiones periódicas a los procesos financieros para evaluar su efectividad y eficiencia?

Información y comunicación

10. ¿Considera que la información financiera y contable generada es relevante, confiable, oportuna y accesible para la toma de decisiones?
11. ¿Cree que existen canales de comunicación adecuados para informar a la alta dirección sobre el desempeño del control interno en el departamento financiero?
12. ¿Considera que se comunican oportunamente las deficiencias de control interno identificadas para su corrección?

Supervisión y Monitoreo

13. ¿Considera que se realizan evaluaciones continuas o periódicas para verificar la eficacia del control interno en el departamento financiero?
14. ¿Cree que las deficiencias de control interno son comunicadas a los responsables para su corrección oportuna?
15. ¿Considera que se implementan las recomendaciones derivadas de las evaluaciones al control interno en el departamento financiero?