

Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020)

MSc. Yadira Natalia Vergara Cuadros

Yadi.nat@hotmail.com

ORCID:0000-0003-0948-1595

Empresa FEDESOMECE

MSc. Ramiro Enrique Guaman Chavez

ramiroguaman@tsachila.edu.ec

kenry.eg@hotmail.com

ORCID. 0000-0002-5593-4981

Instituto Superior Tecnológico Tsachila

MSc. Paola Fernanda Mogollón Mena

pao_fer_mogo@hotmail.es

ORCID:0000-0001-5961-3539

Instituto Superior Tecnológico Tsachila

RESUMEN

Esta investigación reveló la incidencia que tiene la aplicación del Control Interno en las diversas áreas de las entidades, sean estas privadas, públicas, anónimas, federaciones, compañías o sociedades; considerando, que su aplicación asegura que las actividades de una entidad se desarrollen eficazmente. Esta investigación tuvo el propósito de analizar minuciosamente el control efectuado por los miembros de la administración de FEDESOMECE e identificar puntos críticos que afectan el normal funcionamiento de la federación, además se determinó los factores de riesgo que inciden en la generación de información financiera y el cumplimiento de los indicadores de eficiencia, eficacia y economía, que influye en la toma de decisiones. La metodología que se aplicó es de carácter explicativa, descriptiva y exploratoria, las técnicas de investigación tales como la entrevista y encuesta; la entrevista se realizó al presidente nacional, contadora general y secretaria; la encuesta se la realizó a la totalidad de la población, y la observación directa se la ejecutará en todos los departamentos existentes en la entidad. Se espera que los resultados que se obtengan sobre el control interno incidente en la información financiera reflejen debilidades notables en los procedimientos. El sistema de control Interno Contable comprendido brinda muchos beneficios para FEDESOMECE un plan

de organización, políticas, confiabilidad de los registros e información financieros, manuales de funciones, procedimientos; las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración, donde se registren las operaciones como sean necesarias para permitir la mejor toma de decisiones en base a una información razonable.

Palabras claves: control interno contable; información financiera.

Internal control and its impact on administrative and financial management in the ecuadorian federation of road equipment operators and mechanics, (case study fedesomec, 2020)

ABSTRACT

This research revealed the incidence that the application of Internal Control has in the different areas of the entities, whether they are private, public, anonymous, federations, companies or societies; considering that its application ensures that the activities of an entity are developed efficiently. The purpose of this research was to thoroughly analyze the control carried out by the members of the administration of FEDESOMECA and to identify critical points that affect the normal operation of the federation, in addition to determining the risk factors that affect the generation of financial information and compliance with the indicators of efficiency, effectiveness and economy, which influences decision making. The methodology applied is of an explanatory, descriptive and exploratory nature, the research techniques such as interview and survey; the interview was conducted to the national president, general accountant and secretary; the survey was conducted to the entire population, and the direct observation will be carried out in all the existing departments of the entity. It is expected that the results obtained on the internal control over financial information will reflect notable weaknesses in the procedures. The internal accounting control system understood provides many benefits for FEDESOMECA an organizational plan, policies, reliability of financial records and information, function manuals, procedures; operations are executed in accordance with the general or specific authorization of the administration, where operations are recorded as necessary to allow the best decision making based on reasonable information.

Key words: internal accounting control; financial information.

Artículo recibido: 10 Agosto. 2021

Aceptado para publicación: 07. Setiembre. 2021

Correspondencia: Yadi.nat@hotmail.com

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

INTRODUCCIÓN

La Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipos Camineros FEDESOMECE, se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia San Sebastián, Calle Ambato Oe2-283 y Guayaquil; fue creada con personalidad jurídica desde 1961, y está amparada en la Ley de Defensa Profesional y Ley de Desarrollo y Agricultura N° 068, aprobada por la Honorable Asamblea Constituyente, el 9 de Junio de 1967; donde dispone a la federación de Capacitación de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero y otras obras similares FEDESOMECE, como la única entidad autorizada para realizar cursos de capacitación profesional, en todo el país Ecuador (LEXIS, 2012).

Dentro de FEDESOMECE se puede evidenciar el deficiente control en la gestión administrativa en el área financiera, que conlleva a realizar pagos innecesarios de glosas, multas y sanciones en la Federación Ecuatoriana de Operadores Mecánicos de Equipo Caminero FEDESOMECE. Además, se puede discernir el incremento del deficiente cumplimiento de normativas dificultando la ejecución de un proceso contable; de tal manera que se obstaculiza la aplicación de los procedimientos del área de forma eficiente y eficaz (Alaña, Gonzaga, y Yáñez, 2018).

En la gestión administrativa y financiera existe una débil estructura organizacional, este proceso da como resultado trabajos menos eficientes y uso incorrecto de recursos; repercute también tanto en la gestión administrativa, como desenvolvimiento del personal que labora en la FEDESOMECE; donde se desconocen sus responsabilidades, funciones y el orden jerárquico para reportar su trabajo y recibir órdenes (Cevallos, Moreno, y Chavez, 2020).

El deficiente control interno en la federación provocada por la inexistencia de métodos para garantizar la integridad de la información financiera y contable dentro de FEDESOMECE, esto genera que la información financiera no sea confiable, generalmente, debido a circunstancias imprevistas con riesgo de fraudes (Mendoza, Delgado, García y Barreiro, 2018).

El deficiente control a la gestión administrativa provoca incumplimiento de funciones y responsabilidades, ocasionando pérdida de tiempo y retraso para alcanzar los objetivos propuestos. Además, los reportes, impuestos y resultados ante las autoridades y entidades de control son generados de forma tardía e incompletos y esto genera multas, moras y si el caso lo amerita hasta clausura de la entidad (Moscoso, Tapia y Tapia, 2017)

Esta investigación está basada en; evaluar la incidencia que tiene el control interno en la gestión financiera y administrativa de la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos

de Equipo Caminero FEDESOME (Vivanco, 2017). La aplicación de este trabajo, del control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en FEDESOME, en el año 2020 mejorará la realización de cada tarea asignada a los empleados y la confiabilidad de las mismas, en especial del área contable; el sistema de control se encargará de regular las actividades a desarrollar en la empresa de acuerdo a las necesidades y exigencias a desempeñar, brindando un aporte significativo que sirva para la consecución de objetivos planteados, en bien de quienes pertenecen y dirigen la misma (Calle, Narváez y Erazo, 2020). El control interno facilita que FEDESOME pueda lograr sus metas y prestar sus servicios de manera eficaz, minimizando el factor riesgo y generar confianza a sus filiales ubicadas a nivel nacional; de tal manera que al aplicarlo se puede evaluar que los objetivos y metas trazadas sean cumplidas, que los directivos conozcan el desarrollo de la federación y los empleados mejoren su rendimiento y sean competitivos (Guamán, 2012).

MÉTODOS Y MATERIALES

El nivel o tipos de investigación que fueron utilizados fueron: descriptiva, explicativa, exploratoria, permitió el planeamiento del problema, a fin de tener una idea precisa de lo que se desea estudiar. Se la utilizó en la intervención a la federación para tener conocimiento del personal y con la situación que se encuentra la Federación, con el fin de conocer los problemas (Dáher, Panunzio, y Hernández, 2018).

Además, se utilizó métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, estos ayudaron a verificar la aplicación de normativas en cada operación que se realice en la FEDESOME, si se cumple o no con los indicadores de eficiencia, eficacia y economía, así mismo, con los métodos se lograron identificar la inexistencia de controles contables, y se pudo optimizar los recursos económicos. se consideró la totalidad de la población, que corresponde a personal administrativo y contable de la empresa donde se aplicó una entrevista y cuestionario para obtener resultados óptimos y precisos en esta investigación (Bernal, 2016).

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

En la gestión administrativa – financiera de la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero FEDESOME, presenta riesgos en el proceso de entrega de estados financieros, no se le realiza seguimiento en el cumplimiento de normas contables; Según, Warren, Warren, Reeve, & Fees, (2016) define a la contabilidad financiera como un suministro de información a los individuos externos por medio de los balances económicos

(p.4). es decir que es indispensable la presentación de balances donde indique la situación económica de la Federación, según políticas se la debe presentar semestralmente en reunión de comité nacional ordinaria para la debida toma de decisiones. El libro Contabilidad Financiera, sugiere que la contabilidad financiera es la encargada de registrar los movimientos financieros de una entidad, los reportes aportan información para los directivos y gestores (Sanín, 2015).

Al no contar con un manual de funciones y procedimientos en la gestión administrativa y financiera de la Federación, los empleados no tienen conocimientos de las actividades que deben desarrollar ni los procesos a seguir para su cumplimiento. Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas (Silva y Silva, 2017). El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Los manuales de procedimientos establecen cómo se debe realizar determinada actividad con el objeto de obtener los más óptimos resultados, Tenorio, Tovar, & Almeida, (2019).

Control interno para conocer su contribución en la gestión administrativa y financiera de la federación.

Tabla 1. *Cuestionario De Control Interno*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Componente: Ambiente de control			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{53}{70}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.76 \times 100 = 76\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 76\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 24\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Según la aplicación de cuestionario del COSO I en su componente Ambiente de Control, el presidente nacional de FEDESOMECA, indica que FEDESOMECA tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 76% y un nivel de riesgo bajo del 24% por lo que no se brinda contrata personal profesional para brindar capacitación al personal, la capacitación se da entre trabajadores internos de FEDESOMECA. Fuente: Grupo Investigador, (2020)

Tabla 2. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Evaluación de Riesgo			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{55}{70}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.79 \times 100 = 79\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 79\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 21\%$			

NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Evaluando FEDESOMECEC bajo el COSO I en el componente de Evaluación de Riesgo según entrevista realizada al presidente nos indica que FEDESOMECEC tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 79% y un nivel de riesgo del 21% por lo que tiene actas de reuniones con Personal Administrativo, Consejo Directivo, pero no con personal contable. Fuente: Grupo Investigador, (2020)

Tabla 3. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Actividades de control			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{50}{50}$			
$\text{Nivel de confianza} = 1 \times 100 = 100\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 100$			
$\text{Nivel de riesgo} = 0\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. El COSO I fue creado con el fin de ayudar a mejorar los sistemas de control interno, es por esta razón que al ser empleado en FEDESOMECE mediante entrevista realizada al presidente en su componente Actividades de Control nos indica que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 100% y al no presentar riesgo en este componente es considerado bajo. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 4. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Información y Comunicación			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{43}{50}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.86 \times 100 = 86\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 86\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 14\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Utilizando el componente Información y Comunicación del COSO I, aplicada al presidente de FEDESOMECA, refleja que la federación cumple con los requerimientos indicados por tal razón tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 86% y un nivel de riesgo del 14% considerado bajo por que al momento de hacer seguimiento se brinda solución, pero no documentado solo verbal. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 5. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Monitoreo o Supervisión			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{40}{40}$			
$\text{Nivel de confianza} = 1 \times 100 = 100\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 100$			
$\text{Nivel de riesgo} = 0\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Aplicando cuestionario de COSO I en su componente de Monitoreo y Supervisión al presidente de FEDESOMECH nos da como resultados que es 100% confiable ya que no refleja riesgos en el monitoreo de actividades. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 6. Consolidación de la evaluación del control interno del nivel de confianza y riesgo

Consolidación de la Evaluación del Control Interno del Nivel de Confianza y Riesgo					
N°	Componentes Del Coso	Puntaje Obtenido	Calific. Óptima	% Nivel De Confianza	% Nivel De Riesgo
1	Ambiente de control	53	70	76%	24%
2	Evaluación de los Riesgos	55	70	79%	21%
3	Actividades de Control	50	50	100%	0%
4	Información y Comunicación	43	50	86%	14%
5	Supervisión y Monitoreo	40	40	100%	0%
TOTALES		241	280	441%	59%
TOTAL				88.20%	11.80%

Nivel de confianza= 88.20%

Nivel de Riesgo= 11.80%

Nota. Según resultados que se obtuvo de los cinco componentes del COSO I, Tomando como base la entrevista realizada al Presidente Nacional de FEDESOMECE se muestra un cuadro de resumen de la evaluación de riesgo y confianza, donde nos indica que FEDESOMECE según presidencia presenta un nivel de confianza alto correspondiente al 88.20% y un nivel de riesgo del 11.80% considerado bajo debido a que FEDESOMECE no cuenta con un sistema de información efectiva clasificada, no todas las reuniones con el personal son registradas documentalmente y no planifica tomando en cuenta los riesgos contables a futuro. Fuente.: Peñafiel, (2015).

Tabla 7. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Ambiente de control			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{61}{90}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.67 \times 100 = 67\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 67\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 33\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. De acuerdo a la aplicación de la entrevista realizada a la Contadora General de FEDESOMECE en el componente ambiente de control según COSO I, refleja que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza moderada correspondiente al 67% y nivel de riesgo bajo del 33% por lo que los reportes contables son presentados a los directivos cada seis meses de forma comparativa, además no existe un manual de funciones de empleados por escrito. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 8. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Evaluación de Riesgo			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{56}{60}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.93 \times 100 = 93\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 93\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 7\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Aplicando el COSO I en la federación mediante entrevista a la Contadora General de FEDESOMECE en el componente evaluación de riesgo nos indica que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 93% y nivel de riesgo bajo del 7% por lo que, al existir retraso en los registros contables, se realiza una declaración de impuestos en cero para luego realizar la sustitutiva con valores correctos. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 9. *Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo*

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Actividades de control			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{45}{50}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.90 \times 100 = 90\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 90\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 10\%$			

NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. De la entrevista realizada a la Contadora General de FEDESOMECE en el componente actividades de control según COSO I, refleja que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 90% y nivel de riesgo bajo del 10% debido a que los registros contables no se realizan a diario si no tres días fijos a la semana. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 10. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Información y Comunicación			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{38}{40}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.95 \times 100 = 95\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 95\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 5\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. El COSO I tiene como objeto de ayudar a evaluar y mejorar sistemas de control interno, es por esta razón que mediante entrevista realizada a la Contadora General de FEDESOMECE se pretende conocer las debilidades y poder brindar sugerencias para mejorar, dando como resultado que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 95% y nivel de riesgo bajo del 5% debido a que no existe una persona fija para brindar solución a quejas y sugerencias, en cada departamento se encargan de dar solución. Fuente: Zapata, (2015).

Tabla 11. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo	
Componente: Monitoreo o Supervisión	
Nivel de Confianza	
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$	
$\text{Nivel de confianza} = \frac{40}{40}$	
$\text{Nivel de confianza} = 1 \times 100 = 100\%$	
Nivel de Riesgo	
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$	
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 100\%$	
$\text{Nivel de riesgo} = 0\%$	

NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Concluida la entrevista realizada a la Contadora General de FEDESOMECE según componente monitoreo y supervisión, nos indica que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 100% y no existe nivel de riesgo. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 12. Consolidación de la evaluación del control interno del nivel de confianza y riesgo.

CONSOLIDACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
N°	Componentes Del Coso	Puntaje Obtenido	Calific. Óptima	% Nivel De Confianza	% Nivel De Riesgo
1	Ambiente de control	61	90	67	33
2	Evaluación de los Riesgos	56	60	93	7
3	Actividades de Control	45	50	90	10
4	Información y Comunicación	38	40	95	5
5	Supervisión y Monitoreo	40	40	100	0
TOTALES		240	280	445%	55%
TOTAL				89.00%	11%

Nivel de confianza= 89.00%

Nivel de Riesgo= 11%

Nota. Según resultados que se obtuvo de los cinco componentes del COSO I, tomando como base la entrevista realizada a la Contadora General de FEDESOMECE se muestra un cuadro de resumen de la evaluación de riesgo y confianza, donde nos indica que FEDESOMECE según la contadora presenta un nivel de confianza alto correspondiente al 89% y un nivel de riesgo del 11% considerado bajo debido a que FEDESOMECE no presenta reportes mensuales a los directivos, y el manual de funciones no existe de manera escrita si no en forma verbal. Fuente: Villada, López y Muñoz, (2018).

Tabla 13. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Ambiente de control			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{44}{50}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.88 \times 100 = 88\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 88\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 12\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. De acuerdo a los resultados según la secretaria de FEDESOMECE en el componente ambiente de control según COSO I, refleja que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 88% y nivel de riesgo bajo del 12% debido a que no existe en forma documental el código de ética y manual de funciones; se les indica a los empleados de forma verbal. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 14. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Evaluación de Riesgo			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{35}{40}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.875 \times 100 = 87.5\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 87.5\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 12.5\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. De la presente entrevista realizada a la secretaria de FEDESOMECE en el componente evaluación de riesgo según COSO I, refleja que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 87.5% y nivel de riesgo bajo del 12.5% debido a que no existe en forma documental el código de ética y manual de funciones; se les indica a los empleados de forma verbal. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 15. *Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo*

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Actividades de control			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{40}{50}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.80 \times 100 = 80\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 80\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 20\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. De los resultados de instrumentos aplicado a la secretaria de FEDESOMECE en el componente actividades de control según COSO I, refleja que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 80% y nivel de riesgo bajo del 20% debido a que a los empleados se les da a conocer de forma verbal sus funciones y entre compañeros se capacitan acerca de nuevos procesos. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 16. *Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo*

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Información y Comunicación			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{35}{40}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.875 \times 100 = 87.5\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 87.5\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 12.5\%$			
NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Aplicando el COSO I a FEDESOMECA en su componente información y comunicación se realizó entrevista a la secretaria de la federación en el cual da como resultado que tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 87.5% y nivel de riesgo bajo del 12.5% debido a que no existe capacitaciones con personas externas, entre compañeros se capacitan en procesos nuevos. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 17. Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo			
Componente: Monitoreo o Supervisión			
Nivel de Confianza			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$			
$\text{Nivel de confianza} = \frac{33}{40}$			
$\text{Nivel de confianza} = 0.825 \times 100 = 82.5\%$			
Nivel de Riesgo			
$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$			
$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 82.5\%$			
$\text{Nivel de riesgo} = 17.5\%$			

NIVEL	BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%
CONFIANZA	0% - 49%	50% - 75%	76% - 100%

Nota. Practicando el componente monitoreo y supervisión del COSO I según la secretaria de FEDESOME, refleja que la federación tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 82.5% y nivel de riesgo bajo del 17.5% debido a que no se realiza de forma permanente las evaluaciones de control interno, se realiza ocasionalmente y empíricamente. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 18. Consolidación de la evaluación del control interno del nivel de confianza y riesgo

Consolidación de la Evaluación del Control Interno del Nivel de Confianza y Riesgo					
N°	Componentes Del Coso	Puntaje Obtenido	Calific. Óptima	% Nivel De Confianza	% Nivel De Riesgo
1	Ambiente de control	44	50	88%	12%
2	Evaluación de los Riesgos	35	40	87.5%	12.5%
3	Actividades de Control	40	50	80%	20%
4	Información y Comunicación	35	40	87.5%	12.5%
5	Supervisión y Monitoreo	33	40	82.5%	17.5%
TOTALES		187	220	425.50	74.5%

TOTAL**Nivel de confianza= 85.1%****Nivel de Riesgo= 14.9%**

Nota. Planteando los cinco componentes del COSO I en FEDESOMECE; tomando como base la entrevista realizada a la secretaria se muestra un cuadro de resumen de la evaluación de riesgo y confianza, donde nos indica que FEDESOMECE según la secretaria presenta un nivel de confianza alto correspondiente al 85.10% y un nivel de riesgo del 14.90% considerado bajo debido a que FEDESOMECE no mantiene evaluaciones de control interno constante y no tiene manuales en forma documental si no verbal. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 19. Medición de los riesgos

Medición de los riesgos			
CONSOLIDACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
Resumen de la evaluación del control interno de “FEDESOMECE”			
N°	Entrevistados	Nivel De Confianza	Nivel De Riesgo
1	Presidente Nacional	88.20%	11.80%
2	Contadora General	89.00%	11.00%
3	Secretaria	85.10%	14.90%
TOTALES		262.3%	37.7%

Nivel de confianza= 87.43%

Nivel de Riesgo= 12.57%

Nota. Según los resultados obtenidos de los cinco componentes del COSO I; mediante aplicación del cuestionario de control interno realizadas al Presidente Nacional, Contadora General y Secretaria; se muestra un cuadro de resumen de la evaluación de riesgo y confianza, donde nos indica que FEDESOMECE tiene un nivel de confianza alto correspondiente al 87.43%, por lo que si se cumple con normativas para la elaboración de información administrativa y financiera y un nivel de riesgo del 12.57% considerado bajo. Fuente: Rojas , Jaimes y Valencia , (2018)

DISCUSION DE RESULTADOS

Indicadores de eficiencia, eficacia y economía la gestión administrativa y financiera de la federación

Tabla 20. Cumplimiento de políticas

INDICADOR: Se lo realiza con el fin de identificar las políticas que se están cumpliendo.

CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS

$$\% \text{ Cumplimiento de políticas} = \frac{\text{Políticas Cumplidas}}{\text{Políticas Planteadas}}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de políticas} = \frac{3}{5}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de políticas} = 0.60 \times 100 = 60\%$$

Nota. Los resultados obtenidos reflejan un nivel de efectividad de las políticas en un 60% de cumplimiento. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

INDICADOR: Para establecer el cumplimiento de las leyes que rigen a FEDESOMECE en el área administrativa y financiera.

CUMPLIMIENTO DE LEYES

$$\% \text{ Cumplimiento de leyes} = \frac{\text{Leyes Cumplidas}}{\text{Leyes Planteadas}}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de leyes} = \frac{7}{7}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de leyes} = 1 \times 100 = 100\%$$

Nota. Los resultados del cumplimiento de Leyes y Reglamentos se ubican en un 100%, es decir que conforme a lo establecido FEDESOMECE ha cumplido de forma efectiva. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Tabla 21. Cálculo de indicador de eficiencia N° 1

DENOMINACIÓN:	FACTOR CRÍTICO:
Funciones y responsabilidades en el área de trabajo.	No contar con un manual de funciones y procedimientos documentados.

INDICADOR: Conocer las funciones que se están cumpliendo.

CÁLCULO DE INDICADOR DE EFICIENCIA N° 1

$$\% \text{ Cumplimiento de funciones} = \frac{\text{funciones cumplidas}}{\text{funciones indicadas}}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de funciones} = \frac{23}{25}$$

$$\text{Cumplimiento de funciones} = 0.92 \times 100 = 92\%$$

Nota. Los empleados cumplen en un 92% las funciones indicadas en el desarrollo de sus labores en FEDESOMECE. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Sugerencia:

Establecer un manual de funciones, procedimientos por escrito e indicarles a los empleados según la función que desempeñan en FEDESOMECE.

Tabla 22. Cálculo de indicador de eficiencia N° 2.

DENOMINACIÓN:	FACTOR CRÍTICO:
Capacitaciones que recibe el personal administrativo de FEDESOMECEC.	Los empleados no reciben capacitaciones para su puesto de trabajo de alguien externo.

INDICADOR: Establecer las capacitaciones que los empleados han recibido

CÁLCULO DE INDICADOR DE EFICIENCIA N° 2

$$\% \text{ Capacitaciones a empleados} = \frac{\text{capacitaciones realizadas}}{\text{capacitaciones planificadas}}$$

$$\% \text{ Capacitaciones a empleados} = \frac{20}{25}$$

$$\text{Capacitaciones a empleados} = 0.80 \times 100 = 80\%$$

Nota. FEDESOMECEC brinda en un 80% capacitaciones a los empleados, pero no contrata personas externas a FEDESOMECEC para realizarlas, lo realizan entre compañeros de trabajo. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Sugerencia:

Contratar a capacitadores para actualizar conocimientos de los empleados y así puedan desenvolverse de una manera eficaz en sus labores.

Tabla 23. Cálculo de indicador de eficacia

DENOMINACIÓN	FACTOR CRÍTICO
Respaldo digital y físico de la información	Falta de respaldo de documentos en todas las áreas de FEDESOMECEC
INDICADOR: Establecer la cantidad de respaldos digitales y físicos de la documentación existentes de FEDESOMECEC.	

CÁLCULO DE INDICADOR DE EFICACIA

$$\% \text{ Respaldo de documentación} = \frac{\text{documentos con respaldo}}{\text{total documentos}}$$

$$\% \text{ Respaldo de documentación} = \frac{10}{15}$$

$$\text{Respaldo de documentación} = 0.67 \times 100 = 67\%$$

Nota. La federación realiza respaldos de la documentación física en un 67% es decir da cumplimiento con este indicador. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Sugerencia:

Adquirir hardware que permitan archivar la información y se logre mantener de forma óptima durante largo tiempo, a su vez realizar copias originales de la documentación física.

Tabla 24. *cálculo de indicador de eficacia*

DENOMINACIÓN:	FACTOR CRÍTICO:
Atención de quejas y sugerencias.	No existe una persona encargada de dar solución de quejas y sugerencias.

INDICADOR: Establecer la cantidad de quejas y sugerencias que se dan solución.

CÁLCULO DE INDICADOR DE EFICACIA

$$\% \text{ Atención de quejas y sugerencias} = \frac{\text{Quejas y sugerencias solucionadas}}{\text{total quejas y sugerencias}}$$

$$\% \text{ Atención de quejas y sugerencias} = \frac{14}{15}$$

$$\text{Atención de quejas y sugerencias} = 0.93 \times 100 = 93\%$$

Nota. Al momento que los clientes presentan quejas y sugerencias, se le da un 93% de solución; a cada empleado que se le presenta la queja o sugerencia brinda solución.

Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Sugerencia:

Delegar a una persona que se encargue de dar seguimiento y solución a inconvenientes, por ende, a quejas y sugerencias que surgen de ellos.

Tabla 25. *Cálculo de indicador de economía*

DENOMINACIÓN:	FACTOR CRÍTICO:
Impuestos con instituciones entes de regulación.	Existe desorden en la fecha de pago de algunas obligaciones con entes reguladoras.

INDICADOR: Establecer la cantidad de obligaciones pagadas al día.

CÁLCULO DE INDICADOR DE ECONOMÍA

$$\begin{aligned} & \% \text{ Obligaciones pagadas a tiempo} \\ & = \frac{\text{obligaciones canceladas a tiempo}}{\text{total obligaciones pagadas}} \\ & \% \text{ Obligaciones realizadas a tiempo} = \frac{6}{7} \end{aligned}$$

$$\text{Obligaciones realizadas a tiempo} = 0.86 \times 100 = 86\%$$

Fuente. FEDESOMECE al ser una federación sin fines de lucro tiene obligaciones por pagar y en un 86% paga las obligaciones a tiempo. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Sugerencia:

Realizar un cronograma de fecha con valores de pagos aproximados de las obligaciones que se deben cancelar durante el mes y enviar a presidencia para tener el dinero con anticipación.

Tabla 26. Cálculo de indicador de economía

DENOMINACIÓN:	FACTOR CRÍTICO:
Impuestos declarados al SRI, ente de regulación.	Existencia de declaraciones con anomalías y valores pendientes de pago.

INDICADOR: Establecer la cantidad de impuestos que generan multas e interés en el año

CÁLCULO DE INDICADOR DE ECONOMÍA

$$\% \text{ Impuestos que generan multas e interes} = \frac{\text{impuestos tardios}}{\text{total impuestos}}$$

$$\% \text{ Impuestos que generan multas e interes} = \frac{2}{15}$$

$$\text{Impuestos que generan multas e interes} = 0.13 \times 100 = 13\%$$

Nota. Ante el ente regulador como es el SRI, IEES; se realizan impuestos y planillas mensuales, FEDESOMECE tiene un indicador de incumplimiento del 13% ya que al no declararlas o darles solución a tiempo generan multas e intereses. Fuente: Grupo Investigador, (2020).

Sugerencia:

Realizar y declarar los impuestos a tiempo mediante débito para evitar la generación de impuestos e intereses.

RESUMEN DE INDICADORES

INDICADOR DE CUMPLIMIENTO

80%

INDICADORES DE EFICIENCIA

N° 1	N° 2	PROMEDIO
92%	80%	86%

INDICADORES DE EFICACIA

N° 1	N° 2	PROMEDIO
67%	93%	80%

INDICADOR DE ECONOMÍA

N° 1	N° 2	PROMEDIO
86%	87%	86.5%

RESUMEN DE INDICADORES

CUMPLIMIENTO	EFICIENCIA	EFICACIA	ECONOMÍA	PROMEDIO
80%	86%	80%	86.5%	83.13%

Cumplimiento de indicadores= 83.13%

En el desarrollo de los indicadores de FEDESOMECE nos indica que tiene un cumplimiento del 83.13%.

CONCLUSIONES

De la evaluación sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero FEDESOMECE, se determinó que existe una deficiencia en el control administrativo y financiero:

Se puede mencionar que en la Federación no se cumplen a cabalidad las políticas internas y leyes que rigen la gestión administrativa y financiera, en especial las políticas correspondientes con el desarrollo intelectual y motivacional del personal que labora en oficinas de FEDESOME. Al aplicarse cuestionario de control interno mediante sus 5 componentes del COSO I se detectó que la Federación cumple con el 87.43% en sus responsabilidades y desarrollo de actividades administrativas y financieras, mientras que el 12.75% nos indica que existe falencias en el desenvolvimiento y desarrollo del personal; el presidente nacional tiene un nivel de incumplimiento de 11.80%, la contadora con 11% y la secretaria con un 14.90%; repercutiendo de forma externa a sus clientes y entes reguladores. Mediante la aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa y financiera de la federación, da como resultado que se cumplen las políticas internas y leyes en un 80%; el nivel de eficiencia se encuentra en un 86%, eficacia en un 80% y economía en un 86.5%; esto nos indica que FEDESOME, según indicadores tiene un nivel de cumplimiento en su gestión administrativa y financiera en un 83.13%.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alaña, T., Gonzaga, S., & Yáñez, M. (2018). Gestión Tributaria. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n2/2218-3620-rus-10-02-84.pdf>
- Dáher, J., Panunzio, A., & Hernández, M. (2018). La investigación científica: una función universitaria a considerar en el contexto ecuatoriano. *Revista EDUMECENTRO*, 10(4), 1- 5. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-28742018000400011&lng=es&nrm=iso.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Colombia, Colombia: PEARSON.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de la ciencia*, 6(1), 429-465. Obtenido de <file:///C:/Users/Ramiro%20Guaman/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf>
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavez, M. (2020). La Auditoría Interna. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>

- Guamán , L. (11 de 04 de 2012). Diseño e implementación de un sistema de control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Innovación Andina. *Tesis previo obtención título de pregrado*. Latacunga, Riobamba, Ecuador.
- LEXIS. (25 de junio de 2012). *Reglamento a Ley de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial*. Obtenido de www.obraspublicas.gob.ec: <https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/Decreto-Ejecutivo-No.-1196-de-11-06-2012-REGLAMENTO-A-LA-LEY-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIA.pdf>
- Mendoza, W., Delgado, M., García , T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de la Ciencia*, 4(4), 206-240. Obtenido de <file:///C:/Users/Ramiro%20Guaman/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Peñañiel, K. (15 de Noviembre de 2015). Análisis de Gestión y Diseño de Procesos Aplicando el Informe Coso III para el Área de Talento Humano del “Instituto Tecnológico Superior Cordillera” en la Ciudad De D.M Quito. *Tesis de pregrado de Universidad Central del Ecuador. Quito-Ecuador*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9373/1/T-UCE-0003-CA292-2015.pdf>
- Rojas , M., Jaimes , L., & Valencia , M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista Espacios*, 39(6), 1-11. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Sanín , B. (2015). *Administración de reyes* (Primera ed.). Colombia : Made in Colombia
- Santillana , R. (2015). *Sistema de Control Interno* (tercera edición ed.). Puebla , México : Pearson
- Silva, V., & Silva , L. (2017). Impacto de las salvaguardas a la importación de máquinas de coser periodo 2015-2016. *Revista Dominio de la Ciencia*, 3(2), 209-223. Obtenido de <file:///C:/Users/Ramiro%20Guaman/Downloads/Dialnet-ImpactoDeLasSalvaguardasALaImportacionDeMaquinasDe-6325857.pdf>
- Tenorio, J., Tovar, G., & Almeida , O. (2019). Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento. *Revista FIPCAEC*, 4(4), 194-210. Obtenido de

file:///C:/Users/Ramiro%20Guaman/Downloads/109-

Texto%20del%20art%C3%ADculo-170-2-10-20191112.pdf

- Villada , F., López , J., & Muñoz , N. (2018). Análisis de la Relación entre Rentabilidad y Riesgo en la Planeación de las Finanzas Personales. *Revista Formación universitaria*, 11(6), 1-13. Obtenido de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-50062018000600041
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización* (Sexta ed.). Ecuador: Universidad y Sociedad.
- Warren, Warren, C., Reeve, J., & Fees, P. (2016). *Contabilidad Financiera* (Novena ed.). México: Coregraf Ixtapaluca.
- Zapata , G. (2015). El tamaño y la estructura de la organización: un estudio teórico y empírico con el enfoque contingente. *Revista Ciencias Estratégicas*, 23(34), 193 - 208. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1513/151350864003.pdf>