



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA

TÍTULO

“FACTORES QUE INFLUYEN EN LA SISTEMATIZACIÓN DE LOS  
PROCESOS CONTABLES EN PYMES DEL SECTOR DE CONSOLIDADOR DE  
CARGAS DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

AUTORA:

Rambay Yagual, Core Nicolth

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR(A):

CPA. Saltos Wiesner, Lenin Danny, MGs.

Guayaquil, Ecuador

16 de Septiembre del 2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Rambay Yagual, Core Nicolth, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. \_\_\_\_\_  
CPA. Saltos Wiesner, Lenin Danny, MGs.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_  
CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, Ph.D.(c).

Guayaquil, a los 16 días del mes de septiembre del año 2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Rambay Yagual, Core Nicolth

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Factores que Influyen en la Sistematización de los Procesos Contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil” previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 16 días del mes de septiembre del año 2020

AUTORA

f. \_\_\_\_\_

Rambay Yagual, Core Nicolth



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Rambay Yagual, Core Nicolth

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “factores que influyen en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector de consolidador de cargas de la ciudad de Guayaquil”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 16 días del mes de septiembre del año 2020

AUTORA

f. \_\_\_\_\_

Rambay Yagual, Core Nicolth

## REPORTE URKUND



TUTOR (A)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lenin W.", is positioned above the text below.

f. \_\_\_\_\_  
CPA. Saltos Wiesner, Lenin Danny, MGs.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por ser mi guía y fortaleza durante esta etapa de mi vida, gracias por tu infinito amor y misericordia, por darme la fuerza día a día y comprender que con tu ayuda todo es posible.

Agradezco a mis Padres Ing. Luis Rambay y Lolita Yagual por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de los logros se los debo a ustedes, en los que incluyo este. Me formaron con reglas y ciertas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron con constancia para alcanzar mis anhelos.

Agradezco a mi Abuelita Consuelito Jaime Chea eres mi segunda madre y los valores y los aportes que has realizado para mi vida son simplemente invaluables, estoy enteramente agradecida contigo por orar por mi cada día y enseñarme que hay un Dios que nos ama con amor eterno, gracias por darme tu amor y tu ternura.

Agradezco a mi Abuelita Carmen Rosa Guerrero Pinto gracias por siempre estar para mí en todo momento y enseñarme que en la vida todo es posible con esfuerzo y dedicación siempre te recordaré y te llevaré en mi corazón.

Agradezco a mis Hermanos Josué Benjamin Rambay Yagual y Isaac Moisés Rambay Yagual por ser mis fans número uno en todo lo que hago los amo mucho, gracias por esos abrazos reconfortantes y por sacarme sonrisas cuando eran días de estrés.

Agradezco a mis Tías Ing. Com. Teresa Rambay, Ing. COM. Paola Rambay, Ing. COM. Fredda Rambay gracias por ser un ejemplo a mi vida y brindarme su cariño.

Agradezco a mi Prima Lcda. Joseline Yagual Espinoza gracias por ayudarme en mis tareas y exposiciones de Ingles y tenerme paciencia, eres la mejor.

Agradezco a mi mejor amiga Fernanda Lisbeth Cantos Avilés te conozco desde el pre- universitario y eres una de las mejores amistades que conocí en la universidad más que eso te considero mi hermana porque has estado conmigo en los momentos buenos y malos, gracias por brindarme una amistad desinteresada.

Agradezco a mi mejor amigo Carlos Josuet Madero Guerra gracias por todos estos años de una amistad incondicional y brindarme tu apoyo desde que comencé esta misión.

Agradezco a Jennifer Carrasco gracias por brindarme tu amistad desde el primer momento que te conocí eres una gran amiga compañera de clases y de trabajo.

Agradezco a Bryan Zambrano por darme siempre palabras de aliento y por todos estos años de amistad y por aguantar cada una de mis locuras.

Agradezco a mis amigos Milko Macías y Lister Lavayen gracias por ser parte de ese equipo maravilloso que puedo llamar amigos por los bonitos y tristes momentos que pasamos y tantas anécdotas en la universidad por recordar.

Agradezco a Ing. Miguel Villagómez, Ing. Francisco Briones, Ing. Ángel Delgado gracias por trasmitirme sus conocimientos de Auditoría en el campo laboral y por regañarme cuando algo hacia mal porque me sirvió para cada día aprender y crecer.

Agradezco a cada uno de mis docentes que fueron parte de formación académica universitaria, gracias por trasmitirme sus conocimientos y ser ejemplo de superación y constancia.

Para finalizar quiero agradecer a mi Tutor CPA. Lenin Danny Saltos Wiesner Mgs, gracias por compartir su conocimiento para poder desarrollar el trabajo de titulación, agradezco por la paciencia y las ideas brindadas la cual han sido de mucha ayuda para mi tema.

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mi amado Dios que ha sido mi fortaleza a lo largo de mi carrera universitaria quien me ha dado la sabiduría e entendimiento y un amor eterno para poder llegar a culminar mis estudios superiores. Gracias mi amado Dios por estar conmigo en todo momento y por ayudarme a cumplir uno de mis sueños.

Dedico este presente trabajo de titulación a mi padre el Ing. Luis Benjamín Rambay Guerrero quien ha sido mi inspiración a lo largo de mi carrera universitaria el mismo que siempre me dio el aliento para cada día luchar por uno de mis sueños y que nada es imposible, le agradezco a Dios por darme la bendición tener un como padre tú un hombre esforzado y valiente, gracias por ser mi apoyo junto a mi señora madre Lolita Consuelo Yagual Jaime porque ustedes son quien me han dado palabras de motivación en los días que eran difíciles no sé qué sería de mi sin ustedes ya que aparte de ser mis padres son mis mejores amigos los amo mucho y me encuentro eternamente agradecida con ustedes por darme tanto amor y paciencia en cada una de mis etapas y este logro va dedicado a ustedes.





UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, Ph.D.(c).

DIRECTORA DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Econ. Lorena Bernabé Argandoña, MAE

COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Lucio Ortiz, Jorge Enrique. MGs.

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. \_\_\_\_\_

CPA. Saltos Wiesner, Lenin Danny, MGs.

TUTOR

## ÍNDICE GENERAL

Introducción .....	2
Antecedentes del problema .....	3
Inversión de TICS en las Empresas .....	3
Las TICS y su impacto en la eficiencia productiva.....	5
Características del sector empresarial ecuatoriano. ....	7
Uso de las Tics en las empresas ecuatorianas .....	8
Contextualización del Problema .....	9
Planteamiento del Problema.....	10
Justificación de la Investigación .....	11
Objetivos de la Investigación .....	11
Objetivo general.....	11
Objetivos específicos. ....	11
Preguntas de Investigación.....	12
Delimitación.....	12
Limitación .....	13
Capítulo I: Fundamentación Teórica.....	14
Marco Teórico.....	14
Teoría de la contabilidad.....	14
Teoría de la partida doble.....	15
Marco Conceptual .....	16
Tipos de sistemas .....	16
Integración de las tecnologías en sistemas.....	18
Ciclo de la información financiera .....	20
Los riesgos tecnológicos en el negocio .....	25
La información .....	28
Marco Referencial.....	31
El sector consolidador .....	31
Aspectos económicos del sector consolidador .....	34
Cadena productiva del sector consolidador.....	35
Marco Legal .....	36

Ley de Compañía .....	36
Ley de Régimen Tributario Interno .....	37
Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, COPCI.....	38
Capítulo II: Metodología de la Investigación.....	39
Diseños de Investigación.....	39
Tipo de Investigación .....	40
Fuentes de Información.....	41
Fuentes primarias. ....	41
Fuentes secundarias.....	41
Enfoque .....	41
Población y Muestra.....	41
Población.....	41
Muestra.....	43
Técnica e instrumentos de recolección de información .....	45
Análisis de datos. ....	45
Capítulo 3: Resultados .....	46
Análisis de los Resultados.....	46
Análisis de datos derivado de encuestas aplicadas a PYMES Consolidadoras de carga .....	46
Análisis de datos derivado de las entrevistas aplicadas a PYMES Consolidadoras de carga .....	68
Hallazgo .....	74
Análisis de los principales resultados .....	74
Discusión.....	78
Conclusiones .....	83
Recomendaciones.....	85
Referencias.....	87
Anexos .....	90

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Características del sector empresarial .....	7
Tabla 2	Manual de Procedimiento .....	47
Tabla 3	Frecuencia de uso de programa contable .....	48
Tabla 4	Falta de sistematización .....	49
Tabla 5	Preocupación por la innovación .....	50
Tabla 6	Organiza y controla los procesos transaccionales.....	51
Tabla 7	Sistematización de los procedimientos contables .....	52
Tabla 8	Conciliaciones de las bases de datos .....	53
Tabla 9	Dispositivo de seguridad .....	54
Tabla 10	Generación de información .....	55
Tabla 11	Políticas y procedimientos .....	56
Tabla 12	Ingreso de información supervisado .....	57
Tabla 13	Monitoreo de las actividades y operaciones.....	58
Tabla 14	Informar a la dirección sobre las deficiencias.....	59
Tabla 15	Corrección de transacciones.....	60
Tabla 16	Programa de mejora .....	61
Tabla 17	Gestión del transporte aduanero.....	62
Tabla 18	Gestión de la selección y evaluación de proveedores .....	63
Tabla 19	Control de documentos y registro .....	64
Tabla 20	Manual de gestión de trámite documentario .....	65
Tabla 21	Gestión de trámite documentario .....	66
Tabla 22	Comprobaciones respecto al pago.....	67
Tabla 23	Análisis de Hallazgos Mediante la Codificación Axial .....	74
Tabla 24	Matriz de análisis de factores que inciden en la sistematización de los procesos contables.....	78

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1.	Porcentaje de empresas que realizan inversión en TIC, según sector económico al 2015 .....	4
Figura 2.	Tenencia de dispositivos tecnológicos en las empresas. ....	5
Figura 3.	Crecimientos de las empresas .....	8
Figura 4	Integración de los sistemas .....	18
Figura 5	Relación entre ciclos de información. ....	21
Figura 6	Característica del ciclo de información.....	22
Figura 7	Ciclo de informe financiero .....	25
Figura 8	Índice de Competitividad Global Ecuador 2016 .....	32
Figura 9	Actores del subsector consolidador en Ecuador. ....	33
Figura 10	Crecimiento del subsector consolidador en Ecuador.....	33
Figura 11	Cadena productiva de la industria de transporte y logística .....	35
Figura 12	Categoría de MiPYMES en Ecuador.....	38
Figura 13	Población de Compañías Consolidadoras a Nivel País .....	42
Figura 14	Distribución Provincial de Compañías Consolidadoras .....	42
Figura 15	Distribución Poblacional por Ciudad de Compañías Consolidadoras ....	43
Figura 18	Aplicación del método de muestreo azar simple mediante una calculadora de muestra. ....	44
Figura 17	Manual de Procedimiento .....	47
Figura 18	Frecuencia de uso de programa contable.....	48
Figura 19	Falta de sistematización .....	49
Figura 20	Preocupación por la innovación.....	50
Figura 21	Organiza y controla los procesos transaccionales .....	51
Figura 22	Sistematización de los procedimientos contables.....	52
Figura 23	Conciliaciones de las bases de datos .....	53
Figura 24	Dispositivo de seguridad.....	54
Figura 25	Generación de información.....	55
Figura 26	Políticas y procedimientos .....	56
Figura 27	Ingreso de información supervisado .....	57
Figura 28	Monitoreo de las actividades y operaciones .....	58
Figura 29	Informar a la dirección sobre las deficiencias .....	59

Figura 30	Corrección de transacciones .....	60
Figura 31	Programa de mejora.....	61
Figura 32	Gestión del transporte aduanero .....	62
Figura 33	Gestión de la selección y evaluación de proveedores.....	63
Figura 34	Control de documentos y registro.....	64
Figura 35	Manual de gestión de tramite documentario.....	65
Figura 36	Gestión de trámite documentario.....	66
Figura 37	Comprobaciones respecto al pago .....	67

## RESUMEN

La presente investigación parte de la importancia de la sistematización de los procesos contables en todo tipo de Compañías como en el caso de las PYMES dedicadas a la Consolidación de Carga, la cual se ha visto afecta por la falta de sistematización lo que incide en el flujo operacional y protección de la información sensible de las operaciones del negocio. Por consiguiente, se determinó como plan metodológico para la indagación de la problemática existente la combinación de diversos diseños, tipo de investigación, enfoque e instrumentos de recopilación de información. De estos se obtuvieron hallazgos como factores que inciden en la sistematización de los procesos contables se identificaron los siguientes: señala: (a) proceso, (b) innovación, (c) procesos transaccionales, (d) seguridad de información, (e) cultura, (f) ambiente externo, (g) compromiso de la administración, y (f) economía. Asimismo, de determinaron acciones correctivas como (a) contar con un manual de procedimientos financiero contable para la generación de ventajas competitiva, que permita cumplir con los objetivos particulares (áreas o departamentos), y utilizar los mejores medios, para así contribuir a los objetivos organizacionales, (b) innovar los procesos financieros y no financieros, para la generación de reportes que contribuyan a la toma de decisiones basadas en evidencias, (c) sistematizar los procesos transaccionales que se originan en las operaciones diarias del negocio, considerando la importancia de recolectar, almacenar y recuperar información sensible e importante para las Compañías, entre otras. De modo que, se denota la importancia de la sistematización de los procesos contables para el continuismo y desarrollo del negocio.

**Palabras Claves:** *Procesos, Sistematización, Contabilidad, Innovación, Métodos.*



## ABSTRACT

This research is based on the importance of the systematization of accounting processes in all types of Companies, as in the case of SMEs dedicated to Cargo Consolidation, which has been affected by the lack of systematization, which affects the flow operational and protection of sensitive information of business operations. Consequently, the combination of various designs, type of research, focus and information gathering instruments was determined as a methodological plan for the investigation of the existing problem. From these, findings were obtained as factors that affect the systematization of accounting processes, the following were identified: indicates: (a) process, (b) innovation, (c) transactional processes, (d) information security, (e) culture, (f) external environment, (g) management commitment, and (f) economy. Likewise, corrective actions were determined such as (a) having a manual of accounting financial procedures for the generation of competitive advantages, which allows meeting the particular objectives (areas or departments), and using the best means, in order to contribute to the objectives organizational, (b) innovate financial and non-financial processes, for the generation of reports that contribute to evidence-based decision making, (c) systematize transactional processes that originate in the daily operations of the business, considering the importance of collect, store and retrieve sensitive and important information for the Companies, among others. Thus, the importance of the systematization of accounting processes for continuity and business development is denoted.

**Keywords:** *Processes, Systematization, Accounting, Innovation, Methods.*

## **Introducción**

Las PYMES son reconocidas como parte de los principales pilares en las económicas del mundo y como el motor en la generación de plaza laboral y de fortalecimiento en las economías locales. Sin embargo, enfrentan diversos aspectos críticos, tales como el plan de sucesión, desarrollo de estrategias de crecimiento e innovación, talento humano, entre otros. Además, según cifras de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, el 90% de las empresas ecuatorianas son de índole familiar, convirtiéndose en un pilar fundamental para la economía local. (Bravo, 2020)

En relación a los desafíos que presentan las PYMES en Ecuador, la perspectiva de crecimiento reveló dos aspectos claves: (a) el crecimiento económico y (b) la necesidad de innovar. Como resultado de dicho estudio el 72% de las empresas familiares ecuatorianas denota la intención de alcanzar un crecimiento sostenible y continuo, 4 por ciento sobre el promedio global de un 68% a nivel global. No obstante, solo un 12% de las PYMES ecuatorianas lo planifica para lograr ese objetivo, tomando en cuenta factores que se identifican con la innovación, la conservación y atracción del mejor talento humano y a la digitalización como retos que pueden abonar a un crecimiento más agresivo (*Price Waterhouse Coopers Ecuador*, 2018).

De manera que, la innovación es uno de los factores claves para que las PYMES como las del Sector Consolidador de Carga de la ciudad de Guayaquil agreguen valor a sus procesos tanto operativos como financieros, sin embargo, si no se hace de una manera sistematizada es difícil para la Pyme saber quién ha manipulado las transacciones más críticas de la empresa o quién accedió a información confidencial de clientes, proveedores, precios, utilidades, entre otras. Por tanto, la importancia de la sistematización de los procesos contables radica en la protección de la información financiera de la compañía y en mejorar la trazabilidad a las transacciones generadas en el giro del negocio.

## **Antecedentes del problema**

### *Inversión de TICS en las Empresas*

En un mercado globalizado las empresas buscan ser más competitivas, por tanto, la innovación es un factor determinante para su logro, considerando que las nuevas tecnologías proporcionan soluciones sustanciales en los modelos de negocio. Las tecnologías de información y de comunicación son consideradas como parte de las estrategias competitivas de las compañías, considerando que la operatividad se respalda con su uso, asimismo, permite bajar sus costos, mejorando la calidad en la producción con el uso eficiente de recursos en todas las áreas de la empresa. De modo que, se toma en consideración lo expuesto por Del Canto, Sánchez, Martins y Soares (2014) los cuales señalaron: “Las tecnologías de información desempeña un rol importante, en el manejo de datos al generar información correcta en el tiempo que se requiera lo que genera ventajas competitivas a las personas y organizaciones,” (p. 47).

Las tecnologías de información y de comunicación son herramientas esenciales para los distintos giros de negocio que quieren constante desarrollo y adaptación para o subsistir en un entorno económico cambiante. Cabe destacar que las compañías deben instaurarse como entornos productivos inteligentes integrando las TICS en todos los niveles organizacionales y de ser necesario integrarlas en la estructura del modelo de negocio. (Martin, 2016)

Asimismo, los sistemas de comunicación contribuyen en la gestión con clientes internos (empleados), clientes externos (consumidores directos o indirectos), mejorando activamente su productividad. En el caso contrario para las organizaciones que no adopten TICS se convertirían en obsoletas e incapaz de generar negocio. Dicho de otra manera, las empresas requieren incorporar nuevas tecnologías para el éxito de su economía. (Díaz, 2006)

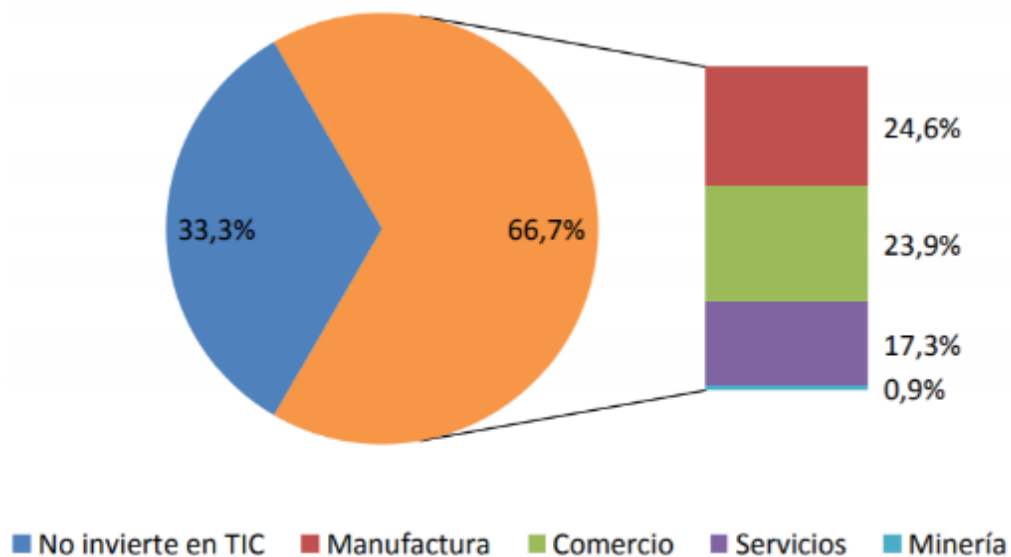
De acuerdo a lo señalado por Sánchez, Del Llano, y López (2016), las tecnologías de información son consideradas como instrumentos estratégicos, por su adaptabilidad a los distintos modelos de negocios. Sin embargo, es necesario evaluar la experiencia de la organización para el diseño y gestión de las inversiones en TICS, cabe recalcar que su uso disminuye la probabilidad de detener las actividades de negocio.

En la actualidad, las economías más prósperas basaron su desarrollo en las habilidades de sus ciudadanos, organizaciones y gobierno, para la generación, almacenamiento, recuperación y transmisión de datos. Asimismo, las empresas deben estar a la vanguardia con los avances tecnológicos para alcanzar los objetivos organizacionales, considerando que estas juegan un rol importante en el crecimiento y posicionamiento de cada negocio. (Ruiz, 2013) Por tanto, las TICs permite que la gestión interna y externas de las organizaciones mejoren en sus prácticas habituales permitiendo un mejoramiento continuo como la continuidad del negocio.

De acuerdo a datos obtenidos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, señalaron que, en el 2015, el 66,7% de las empresas investigadas invierten en TIC. De este porcentaje, el 24,6% corresponde a empresas de manufactura, como se muestra en la figura 1. (INEC, 2015)

**Figura 1.**

*Porcentaje de empresas que realizan inversión en TIC, según sector económico al 2015*

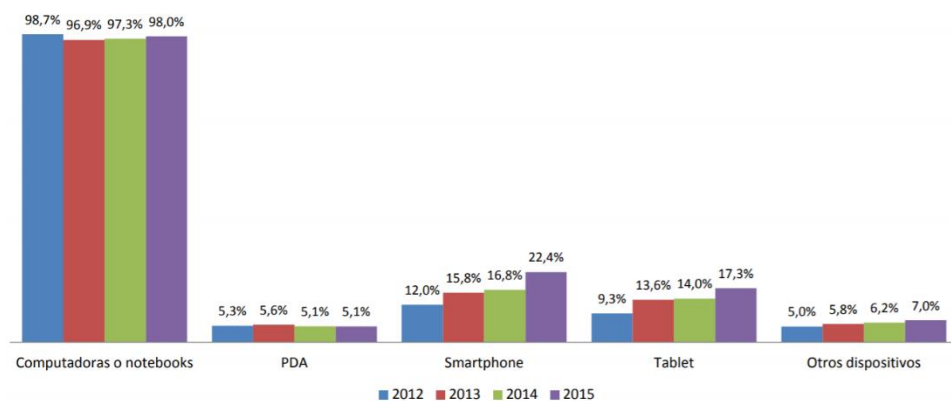


*Nota.* Tomado de Empresas y TIC (Tecnología de Información y la Comunicación) de Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2015. Ecuador.

En cuanto al uso de dispositivos, en el periodo 2012-2015, el Smartphone es el dispositivo que más aumentó (10,4 puntos porcentuales). Para el 2015, el dispositivo con el que más cuentan las empresas corresponde a computadoras o notebooks, el 98% cuenta al menos con un equipo de este tipo en ese año.

**Figura 2.**

*Tenencia de dispositivos tecnológicos en las empresas.*



*Nota.* Tomado de “Empresas y TIC (Tecnología de Información y la Comunicación),” por Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2015. Ecuador.

### ***Las TICS y su impacto en la eficiencia productiva***

Actualmente los negocios requieren adoptar estrategias que les permitan ser más competitivos en un entorno cada vez más demandante. Las mejoras en los servicios y productos es prioridad para que las empresas busquen atender los cambios constantes de los requisitos del mercado, por tanto, el uso de las tecnologías de información, se ha convertido en una solución clave para dar lugar a dichas ventajas. (Sánchez, 2016) De manera que, la automatización de procesos sin duda permite mejorar la gestión organizacional con miras a fidelizar clientes y sobre todo a lograr los niveles de productividad necesarios para un crecimiento contante del negocio.

Por otra parte, la inversión para el uso de las TICS genera una diferenciación entre el éxito y el fracaso, por tanto, requiere de un completo análisis sobre los costos y beneficios de su adopción, la cual puede generar la capacidad para que las empresas respondan con mayor rapidez, menor costo y más calidad a los requerimientos del entorno comercial. (Estrada y León, 2013, p. 638)

Según Masi (2016) señaló que: el uso de las TICS en el entorno empresarial en Paraguay denota una brecha entre países donde se evidencia mayor desarrollo tecnológico ante de los que no, limitando el acceso a indicadores que demuestren cómo las TICS influyen en la productividad. Los datos referenciales obtenidos en empresas que han incorporado nuevas tecnologías resaltan su avance en el mercado, principalmente por las mejoras de su producción y comercialización.

Cabe destacar que, a nivel de empresas se requiere un proceso de maduración sobre la aplicación de las TICS, para pasar de una simple utilización con impactos productivos no significativos, a un aprovechamiento transformacional dentro de sus procesos productivos, de negocio y de toma de decisiones. (Díaz, 2017)

Se puede decir entonces, que invertir en tecnología es sin duda una estrategia importante para toda empresa, es el medio preponderante para poder ser competitiva y sobre todo para aprovechar las oportunidades de desarrollo que se presenten en el entorno. El éxito empresarial dependerá de la buena gestión de las tecnologías de la información y comunicación, siempre con miras a integrar de manera efectiva el conocimiento de la empresa con la tecnología como parte de la innovación en el modelo de negocio. En Ecuador la inversión en tecnología es aún escasa, lo cual ha generado graves consecuencias con respecto al desarrollo empresarial, ya que la falta de esta no ha permitido avanzar de una manera óptima en el mercado competitivo a nivel mundial. Notoria desventaja con otros países, generando un gigantesco abismo frente a estos, lo que ha incrementado la dependencia tecnológica por la escasa innovación que posee el país, considerando que el país se ubicó en la posición 108 en cuanto a la capacidad de desarrollar y aprovechar las TICS. (*Global Information Technology Report (GITR)*, 2011).

Sin embargo, Ecuador en la última década como otros países de la región latinoamericana, están incursionando en el uso de las tecnologías de información y comunicación para el mejoramiento de la gestión organizacional. Además, se apuestan a un cambio importante en la forma de gestionar la información y buscan el asesoramiento respectivo para aplicar sistemas automatizados, redes y software específico para la integración de procesos en sus áreas de producción (Armijos, Costa, Paladines, 2017, p. 3)

***Características del sector empresarial ecuatoriano.***

Las compañías en el país están categorizadas según el número de colaboradores y de ingresos generado por periodo, predominando los ingresos, ante todo. Dicha clasificación se constituye en: microempresas, pequeñas, medianas y grandes, como se muestra a continuación:

**Tabla 1**

*Características del sector empresarial*

<b>Tipo de empresa</b>	<b>Nro. de empleados</b>	<b>Ingresos</b>
Microempresa	1 a 9	Menos de \$ 100.000,00
Pequeña	10 a 49	Entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00
Mediana	50 a 199	Entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00
Grandes	Más de 200	Más de \$5'000.001,00

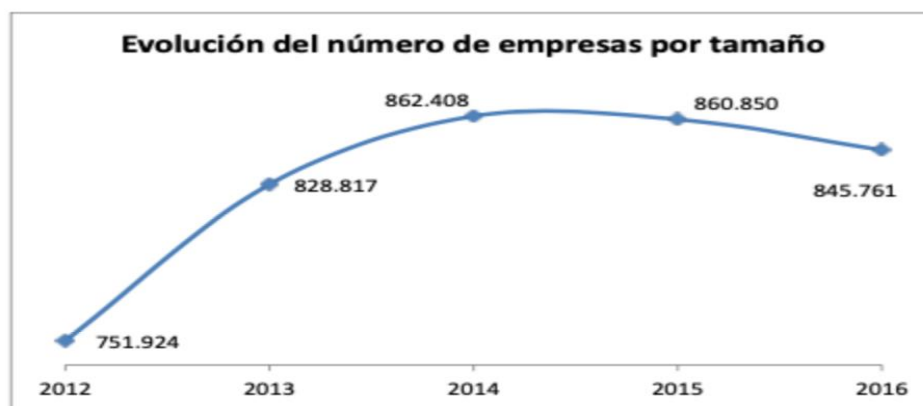
*Nota.* Adaptado de “Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI,” por Asamblea Nacional, 2018. Ecuador.

De acuerdo a datos disponibles del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del 2012 al 2016 el número de compañías en el país creció a una tasa promedio de cinco por ciento, no obstante, durante el periodo 2016 se presentó un decrecimiento de dos puntos porcentuales dados por la crisis económica mundial, baja del precio de petróleo y las salvaguardas. que afectó a los países latinoamericanos dependientes del petróleo

**Figura 3.**

*Crecimientos de las empresas*

Tipo de empresa	2012	2013	2014	2015	2016
Microempresa	671.037	744.829	774.117	774.613	763.636
Pequeña empresa	63.328	65.200	68.280	66.360	63.400
Mediana Empresa A	7.130	7.683	8.206	8.331	7.703
Mediana Empresa B	4.863	5.258	5.685	5.436	5.143
Grande empresa	3.554	3.834	4.106	4.095	3.863
Total	751.924	828.817	862.408	860.850	845.761



*Nota.* Tomado de Directorio de Empresas, de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

De manera que, el sector empresarial ecuatoriano se caracteriza por la actividad económica micro empresarial la cual representa el 90% del total de empresas activas en el país, situación dada principalmente por la falta de inversión interna y extranjera que dinamice la creación de empresas de mayor tamaño.

#### ***Uso de las Tics en las empresas ecuatorianas***

El estudio efectuado por la CEPAL señaló que las Compañías mantiene una tasa de mortalidad de entre el 50% al 70% durante los tres primeros años desde su puesta en marcha, principalmente en empresas familiares donde la ventaja competitiva se pierde al pasar a una etapa de mayor estructuración y de responsabilidad. De modo que, la necesidad de dirección e innovación implica mejoras en la planificación. En el Ecuador, más del setenta por ciento de las PYMES no presentan un plan de sucesión, de innovación tecnológica y carecen de procesos formalizados. Además, de otros determinantes como los problemas familiares de sucesión y las dificultades financieras



según lo expuesto por Carlos Loaiza, Socio de Consultoría de Pricewater House Coopers Ecuador. (PYMES Ecuador, 2017).

Por otra parte, en el Ecuador la facturación electrónica ha obligado a las PYMES implementar procedimiento que han generado un cambio regulatorio basado en la Ley para que la mayoría de los negocios utilicen un software conectado a internet que les permita expedir factura electrónica a sus clientes. No obstante, muchas de las PYMES hoy operan en Excel, a través de talonarios en papel, o incluso en el software de un contador externo. Pero relativamente muy pocas han dado el importante paso de comenzar a manejar su información financiera y operativa en un software propio, de fácil acceso por el gerente o el personal interno de la empresa. (Ramírez, Oliva & Andino, 2018)

Con la llegada de la facturación electrónica, sistematizar la Pyme se convertirá en una necesidad para cumplir la norma. Y si bien algunos empresarios ven esto como un esfuerzo o costo adicional impuesto sobre ellos, la realidad es que dar el paso hacia la tecnificación de la Pyme es altamente positivo, trayendo múltiples beneficios a la empresa. De las ventajas que se generan se denota la seguridad en el manejo de la información evitando los riesgos de fraude al empresario. (Ramírez, Oliva & Andino, 2018)

Por tanto, la sistematización de los procesos contables en las PYMES permitirá mejorar la fluidez de la información financiera para la generación de reportes y de estados financieros para la toma de decisiones, además, de garantizar la protección, respaldo y continuidad de la data (ventas, inventarios, contable, operación) y evitar los ataques cibernéticos. Otro beneficio de sistematizar una Pyme es que se pueden estandarizar los procesos.

### **Contextualización del Problema**

En la actualidad los efectos de la pandemia del coronavirus (COVID-19) y su impacto en las actividades de las PYMES son inciertos y difíciles de determinar. De manera que, este grupo de empresas deben adaptarse a los cambios constante del entorno económico social, cultural, de salud y otros, para la generación de acciones que permitan hacer frente a cualquier escenario. Entre los aspectos que deberán tomar en consideración para mantener su presencia en el mercado están: (a) los planes de contingencia, en la que se establezcan políticas administrativas financieras, manejo de

caja y capital de trabajo, evaluar las diferentes alternativas de financiamiento, desarrollar nuevas estrategias de negocio considerando la actual situación nacional, (b) la Información financiera, donde se estime el impacto del COVID-19, el cumplimiento de los requerimientos financieros, asistir los procesos de cierre contables, entre otros, (c) Impuesto, considerando las implicaciones impositivas directas e indirectas que se presente como consecuencia del impacto de la cadena de valor, y (d) empleados, definir protocolos de trabajos, evaluar las estrategias de trabajo remoto, infraestructuras de comunicación y las respectivas disposiciones legales. (Price Waterhouse Coopers Ecuador, 2019)

Descrito lo anterior, la importancia de la sistematización de los procesos contables de las PYMES radica en el manejo de la información financiera para asegurar la continuidad del negocio y el respaldo de la información, asimismo, la identificación de oportunidades de mejoras que permitan alcanzar las metas establecidas por sus Administradores. De modo que, la identificación de los factores que influye en la sistematización de los procesos contables permitirá la determinación de aspectos que las PYMES del Sector Consolidador de Carga podrán tomar en consideración la presente investigación para la toma de decisiones.

### ***Planteamiento del Problema***

¿Cómo repercutirá a nivel cuantitativo y cualitativo en las empresas consolidadoras de carga la falta de una correcta integración de procesos contables sistematizados?

Considerando los cambios constantes del entorno económico actual, las compañías del Sector Consolidador de Carga de la ciudad de Guayaquil, luchan constantemente para permanecer competitiva en el mercado, direccionando sus esfuerzos en reemplazar algunos procesos manuales por procesos automatizados con el propósito de agilizar la fluidez y sistematización de la información financiera y no financiera, basadas en los principios de integridad, seguridad, veracidad, confiabilidad y equidad. Además, la sistematización busca agilizar los procesos financieros y no financieros, reduciendo el tiempo de registro, disminuyendo los costos de procesamiento, aumentando la exactitud de la información y de los controles internos. De modo que, la identificación de los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector Consolidador de cargas de la ciudad de

Guayaquil, permitirá a este tipo de compañía contar con información oportuna y elementos de primera mano que les permita tomar decisiones enfocadas a buscar las mejores prácticas para la sistematización sus procesos financieros.

### **Justificación de la Investigación**

En la gestión de los procesos contables, la sistematización agrega valor a los procesos financieros permitiendo asegurar el registro apropiado de las transacciones generada en el transcurso normas de las actividades del sector Consolidador de Carga en la ciudad de Guayaquil, de modo que, un análisis sobre los factores que inciden en la sistematización permitirá determinar los riesgos implícitos y sus posibles acciones correctivas para el éxito de la transición.

En el ámbito metodológico, el proyecto de investigación integrará diversos componentes metodológicos para la asignación de diseños, tipos de investigación y técnicas e instrumentos de recopilación de información para la identificación de factores y sus potenciales riesgos que inciden en la sistematización de los procesos contables en el Sector Consolidador de Carga en la ciudad de Guayaquil, la cual podrá ser tomada como modelo para futuras investigación de la misma índole u otras.

A nivel académico, la investigación busca generar nuevos conocimientos sobre los factores que inciden en las PYMES del Sector Consolidador de Carga de la ciudad de Guayaquil, con el propósito de generar una visión investigativa para la aplicación de buenas prácticas para el análisis y respuesta a los riesgos implícito en la sistematización de los procesos contables.

### **Objetivos de la Investigación**

#### ***Objetivo general.***

Analizar los factores que influyen en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector de Consolidador de cargas de la ciudad de Guayaquil

#### ***Objetivos específicos.***

- Establecer los fundamentos teóricos que enmarcan la sistematiza de los procesos contables en PYMES.
- Identificar los factores determinantes que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector Consolidador de Carga de la ciudad de Guayaquil.

- Examinar el impacto de los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables del sector Consolidador de la Ciudad de Guayaquil.
- Determinar acciones correctivas que mitiguen los riesgos implícitos dentro de los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector Consolidador de Cargas de la ciudad de Guayaquil.

### **Preguntas de Investigación**

- ¿Qué metodología se aplicará en la recopilación de información relacionadas a los factores que influye en la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector Consolidador de la ciudad de Guayaquil?
- ¿Cuáles son los factores que influye en la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector Consolidador de la ciudad de Guayaquil?
- ¿Qué riesgos están inmersos en los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables?
- ¿De qué manera las PYMES del Sector Consolidador de la ciudad de Guayaquil podrán mitigar los riesgos y aprovechar las oportunidades que presentan los factores que influyen en la sistematización de los procesos contables?

### **Delimitación**

La investigación se delimita en la ciudad de Guayaquil, enfocando como población objetiva a las PYMES del Sector Consolidador de Carga, para el análisis de los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables, considerando que muchas de ésta se manejan de manera tradicional manteniendo registros en medios magnéticos vía Excel y a través de respaldo documental que no poseen los controles necesarios para salvaguardar su integridad y razonabilidad.

Geográfico: Ciudad de Guayaquil

Sectorial: Sector Consolidador de Carga

Tipo de Compañías: PYMES

Tiempo: 2020

### **Limitación**

La investigación presenta una limitante en el alcance de la obtención de información en las PYMES del Sector Consolidador de Cargas considerando los eventos recientes producto de la pandemia generada por el COVID19 que ha modificado la tendencia de atención y respuesta por parte de los colaboradores de dichas compañías, limitante que se pretende abordar a través de entrevistas aplicadas a expertos que solvente la necesidad de información en relación a los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables.

## **Capítulo I: Fundamentación Teórica**

### **Marco Teórico**

#### *Teoría de la contabilidad*

Según Fernández, Chianelli y Geba (2013) señalaron que: “La teoría de la Contabilidad es un conjunto de preposiciones conceptuales fundamentadas en hipótesis, que contribuyen a la explicación y desarrollo de las prácticas contables, de la misma manera, sirve para pronóstico de las conductas de los sistemas contables. Por consiguiente, se entiende la teoría general de la contabilidad haciendo referencia que todos los sistemas contables se establecen mediante una serie de elementos, definiciones, principios, reglas y conceptos generales, de esta manera, se transforman en aplicaciones.

Según Fernández et al (2013) señalaron que: “la teoría general contable se fundamenta en: (a) descripción cualitativa y cuantitativa, (b) proyección y no solamente descripción del presente y del pasado, (c) intermediación de los modelos contables respecto a la materialización de sistemas contables específicos, (d) unidades de medidas monetarias y no monetarias, (e) énfasis en el plan de cuentas, y (f) reglas contables a elegir en función de hipótesis específica. Además, esta teoría se relaciona principalmente con disciplinas como: La economía, la matemática, la administración, y las finanzas. El hecho de tratar sobre aspectos económicos que afectan a los entes, la necesidad de medición con criterio económico de esos aspectos y la información que se generan para los usuarios (internos y externos), destacan la influencia que las mencionadas materias ejercen sobre la contabilidad.

En conclusión, la teoría de la contabilidad se basa en principios que permiten el entendimiento cuantitativo y cualitativo de los sistemas contables, considerando que estos permiten el registro, preparación y presentación de la información financiera de las organizaciones para la toma de decisiones.

### ***Teoría de la partida doble***

Según Ferro y Trola (2014) señalaron que: La teoría de la partida doble determina para cada transacción económica los registros de los importes en al menos dos partidas contables, considerando que posee un efecto opuesto para estas cuentas. Asimismo, requiere que los importes registrados como créditos deben ser iguales a los valores registrados como débitos para cada transacción. Dicho esquema se emplea para satisfacer la ecuación contable:  $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$ .

Con el uso del sistema de partida doble se concilian los débitos y créditos en una cuenta T o en el libro mayor, cabe recalcar que el débito se debe registrar al lado izquierdo y el crédito en el lado derecho del libro mayor. En consecuencia, siempre se debe conservar la igualdad entre el débito y crédito, siendo esta teoría un método por excelencia utilizado para que el registro de los estados financieros sea fácil. (Ferro et. al, 2014)

La teoría de la partida doble al ser un método por excelencia de la contabilidad, es la base fundamental del balance general, si no se aplicara no se obtendría la situación financiera y económica, mucho menos una idea realista de la rentabilidad de la empresa. De modo que, la ecuación contable nos indica que los Activos es igual a la suma de los Pasivos y del Patrimonio de la empresa siendo la parte integral de la partida doble. Mediante el balance se podrá localizar si existe dualidad económica, dicho de otra manera, las cuentas siempre deben coincidir. (Ferro et. al, 2014)

En conclusión, la teoría de la partida doble permite establecer los métodos de registros según su naturaleza como: (a) aumentos y (b) disminuciones, afectando a un mínimo de dos cuentas (débito y crédito), además, permite la dualidad económica que consiste en que debe tener la misma cantidad de saldos en débito como en crédito para cada transacción haciendo referencia que no existe acreedor sin deudor, ni deudor sin acreedor.

## **Marco Conceptual**

### ***Tipos de sistemas***

Los sistemas de información se diseñan dependiendo las necesidades de una organización considerando que en ésta existen varios niveles. En el nivel operativo los sistemas se clasifican en: (a) los sistemas de procesamiento de transacciones (TPS) que funcionan en el nivel operacional, (b) los sistemas de automatización de oficinas (OAS), y, (c) los sistemas de trabajo de conocimiento (KWS) que brindan soporte para el trabajo a nivel del conocimiento. En el nivel administrativo, los sistemas son de un nivel superior entre lo que destacan: (a) los sistemas de información administrativa (MIS), y, (b) los sistemas de soporte de decisiones (DSS). Los sistemas expertos aplican la experiencia de los encargados para la toma de decisiones, resolviendo problemas específicos y estructurados. En el nivel estratégico de la administración se encuentran: (a) los sistemas de soporte para ejecutivos (ESS), (b) los sistemas de soporte de decisiones en grupo (GDSS), y (c) los sistemas de trabajo colaborativo asistido por computadora (CSCWS), que se describen en forma más general, ayudan en el proceso de toma de decisiones, a nivel de grupo, de la variedad semiestructurada o no estructurada. (Oz, 2014).

Por lo tanto, las organizaciones dependiendo la necesidad de cada nivel organizacional establecen sistemas de información y comunicación que permiten a los usuarios administrar datos procedentes de transacciones comerciales, operativas y financieras, asimismo, la generación de reportes para la toma de decisiones.

### **Sistemas de procesamiento de transacciones.**

Los sistemas de procesamiento de transacciones (TPS), es un sistema de información empresarial básico que sirve a nivel operacional, su objetivo es registrar y procesar datos sobre las transacciones de negocios que se realizan diariamente aportando información. Los TPS permiten la entrada de información de las transacciones y eventos procediendo a la clasificación y actualización de datos ingresados, concluyendo con la salida de información que son informes detallados, listas y resúmenes permitiendo que los administradores analicen los datos generados, este sistema no debe ser interrumpido y deben funcionar sin ningún problema. (Lardent, 2015)



### **Sistemas de automatización de oficinas y sistemas de trabajo de conocimiento.**

En el nivel de conocimiento de la organización hay dos clases de sistemas. Los sistemas de automatización de oficinas (OAS) que apoyan a los trabajadores de datos quienes por lo general no generan conocimientos nuevos más bien examinan la información con la intención de compartirla con el resto de la entidad. La (OAS) tiene como objetivo aumentar la productividad y eficiencia a través de tecnologías como son los procesadores de datos, hojas de cálculo, base de datos, correo electrónico y procesador de presentaciones y con tecnología de punta. Los sistemas de trabajo de conocimiento (KWS) promueve la creación de nuevos conocimientos e información para el funcionamiento de la empresa, ayudando a los trabajadores a analizar problemas creando productos nuevos y visualizando aspectos complejos. (Amaya, 2016)

### **Sistemas de información administrativa.**

Los sistemas de información administrativa (MIS) son sistemas de información que proporcionan servicios a nivel administrativo e informes orientados a la gestión basado en el procesamiento de transacciones y en las operaciones de la organización. Los MIS son sistemas de información donde existe la interacción entre personas y computadoras, permitiendo controlar los aspectos organizacionales como por ejemplo: (a) pedidos, (b) producción, (c) control de presencia, (d) facturación, (d) ventas, y, (e) administración. Realiza operaciones como resumir transacciones de manera proporcionar (semanal, mensual y anual) de la información relevante para los gerentes como base para la toma de decisiones (Amaya, 2016)

### **Sistemas de soporte de decisiones.**

Los sistemas de soporte de decisiones (DSS), son sistemas de información interactiva que identifica oportunidades y proporciona información necesaria para la toma de decisiones, los DSS son semejantes a los sistemas tradicionales ya que ambos requieren de una base de datos como fuentes de información. Los sistemas de soporte de toma de decisiones permiten la evaluación de estrategias ya sea de lanzamientos o la evaluación de diversas alternativas en todas sus fases o en largo periodo de tiempos para las decisiones poco estructuradas. (Beynon, 2014)

De modo que, la integración de los sistemas de información y comunicación en las operaciones y estructura organizacional de una entidad depende de la necesidad, alcance y nivel jerárquico para el aprovechamiento de la información y que contribuya para la toma de decisiones.

### ***Integración de las tecnologías en sistemas***

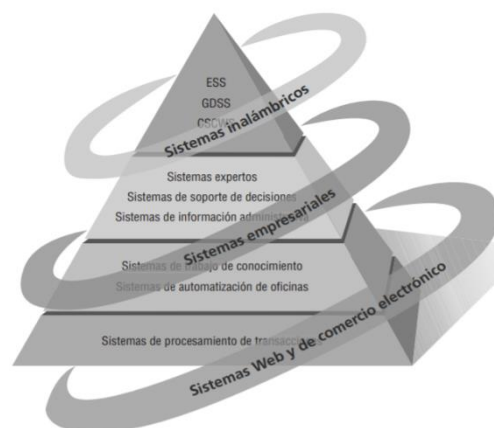
Los analistas de sistemas buscan mejorar el intercambio de datos integrando los sistemas tradicionales con los nuevos para mejorar la coordinación y la unión de diferentes sistemas en una sola estructura dando respuestas inmediatas y certeras a la organización. A continuación, se muestra alguna de las integraciones que se logran con las tecnologías de información.

### **Las aplicaciones de comercio electrónico y los sistemas Web.**

La funcionalidad de la *World Wide Web* ha contribuido en la mejora de aplicaciones en la web constituyendo un entorno adecuado para el comercio electrónico obteniendo un alcance global que permite la realización de transacciones comerciales. Los beneficios que conllevan a tener una aplicación web son: (a) impulsa el crecimiento de los usuarios y clientes, (b) permite que la información está disponible las 24 horas, (c) facilita la interface y el diseño para que sea agradable al público brindando la información necesaria, y (d) mantiene contacto con todas las personas sin limitaciones geográficas. (Beynon, 2014)

### **Figura 4**

#### *Integración de los sistemas*



*Nota.* Tomado de *Sistema de Base de Datos* de Beynon, 2014. España. Editorial. Reverte.

### **Sistemas empresariales.**

El sistema empresarial es un conjunto de recursos que sirven como soporte y que contribuye a pronosticar los beneficios mediante la integración de los sistemas de información, adaptándose a la necesidad de cada empresa y a su estructura. SOA (Integración como arquitectura orientada a servicios). Estos sistemas, también llamados sistemas ERP (*Enterprise Resource Planning*), están diseñados para lograr esta unificación. (Joyanes, 2015)

Establecer un ERP requiere una gran responsabilidad y variaciones en la organización. Los analistas de sistemas a menudo actúan como consultores para proyectos ERP que utilizan software propietario. El popular software ERP incluye sistemas SAP y Oracle. Algunos de estos paquetes están destinados al proceso de migración corporativa a la web. Los analistas y algunos usuarios generalmente solicitan preparación, soporte técnico y mantenimiento del representante para plantear el diseño, instalar, actualizar y usar adecuadamente un paquete ERP. (Joyanes, 2015)

### **Sistemas para dispositivos inalámbricos y móviles.**

En la actualidad los analistas han diseñado aplicaciones y sistemas para diferentes usuarios, para ser adaptados a dispositivos inalámbricos y portátiles como *iPhone* y *el iPod de Apple* o *la BlackBerry*, se ven en la tarea de diseñar dispositivos donde incluyan aplicaciones para compartir recursos, la mensajería instantánea, correos electrónicos e información necesaria depende a la actividad que realicen cada empleado para que estén conectados al mismo servidor o a varios servidores. (Arjonilla, 2014)

El comercio electrónico inalámbrico también conocido como *mCommerce* (comercio móvil), es un modelo de negocio donde los dispositivos móviles, donde las empresas van a decidir que se harán las conexiones por redes inalámbricas locales como la *WLAN*, *WIFI* y *Bluetooth*. En estructuras avanzadas el analista se encargará de diseñar inteligencia artificial creando sistemas informáticos que beneficie a la organización. (Arjonilla, 2014)

### **Software de código fuente abierto (OOS).**

El software de código fuente abierto (OSS) son programas libres y de código abierto siendo un software que está licenciado donde el usuario final y los programadores pueden: instruirse, cambiar, utilizar y mediante el código fuente poder retribuir y modificar el software. La congregación de programadores puede hacer sus contribuciones para corregir fallos eventuales, aumentando su uso y renovando los niveles generales del programa. Los programas de código abierto más conocidos son *Web Apache, el navegador Mozilla Firefox y Linux, UNIX*. (Sousa y Oz, 2017)

El software libre consta de cuatro tipos: ad, hoc, comercial organizado y estandarizado. Consta de seis distintas dimensiones: (a) estructura general, (b) objetivos, (c) entorno, (d) métodos, (e) comunidad de usuarios, y (f) sin licencias. Además, diversos investigadores sostienen que el software libre se encuentra en una encrucijada y que los grupos empresariales necesitan comprender que su uso representa posibles conflictos (Sousa y Oz, 2017). De manera que, su aplicación conlleva un análisis riguroso sobre sus ventajas y desventajas.

#### ***Ciclo de la información financiera***

El ciclo de la información financiera es fundamental y se diferencia de otros, en la cual, no hay procesamiento de transacciones, tan solo que las recolecciones de datos que son examinados, evaluados, ajustados resumidos, conciliados para entregarlo a la administración y a terceros. Por lo tanto, el propósito de este ciclo es comunicar a la administración de la empresa los resultados del proceso transaccional y sobre la situación actual de la empresa mediante asambleas general de accionistas, juntas de consejos de directivas, organismos gubernamentales, prestadores y acreedores. (Santillana, 2015)

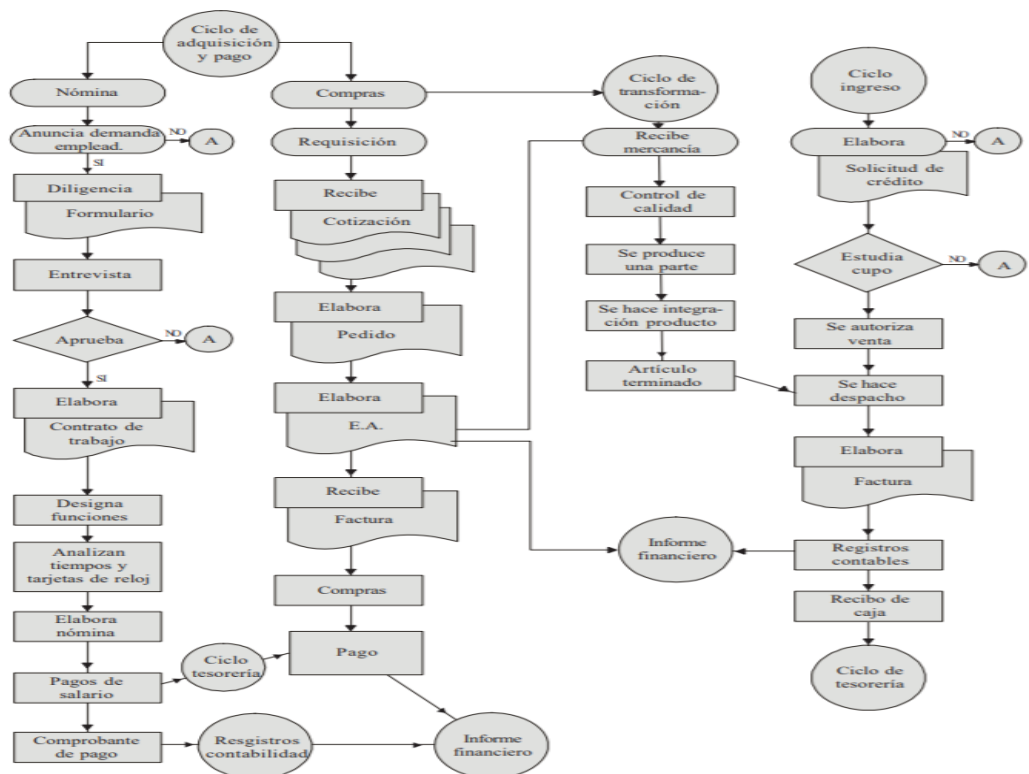
Este ciclo recibe principalmente asientos de reapertura o de diario originados de otros ciclos que procesan transacciones. Las variadas cuentas del libro mayor deben examinarse, evaluarse, ajustarse con la información que se obtiene de los otros ciclos. Este es importante si el proceso de evaluación y examinación en las funciones que desarrollan los ciclos que procesan las transacciones no se ha completado. Por lo tanto, el nivel exceso de inventarios, la capacidad de cuentas por cobrar, deudas pendientes, entre otros, se pueden administrar y determinar en los ciclos de transformación. Sin embargo, en los ciclos que se procesan transacciones que no están seguros, los

procedimientos para analizar su funcionamiento requieren de análisis y evaluaciones de manera integral del ciclo de información financiera. (Santillana, 2015)

El ciclo de información financiera también incluye las funcionalidades de transformación de estados en moneda legal y extranjera de empresas subordinadas, consolidación y clasificadora. Este ciclo también incluye los conceptos y estimaciones de la administración del entorno externo y el reconocimiento de los hechos en esa área y la recopilación de datos para notas e información complementaria. El resultado primordial de este ciclo se traduce en la preparación de informes financieros de acuerdo con los principios contables y las regulaciones legales, así como informes para la administración y los funcionarios y otros con características especiales para los niveles operativos. (Santillana, 2015)

**Figura 5**

*Relación entre ciclos de información.*



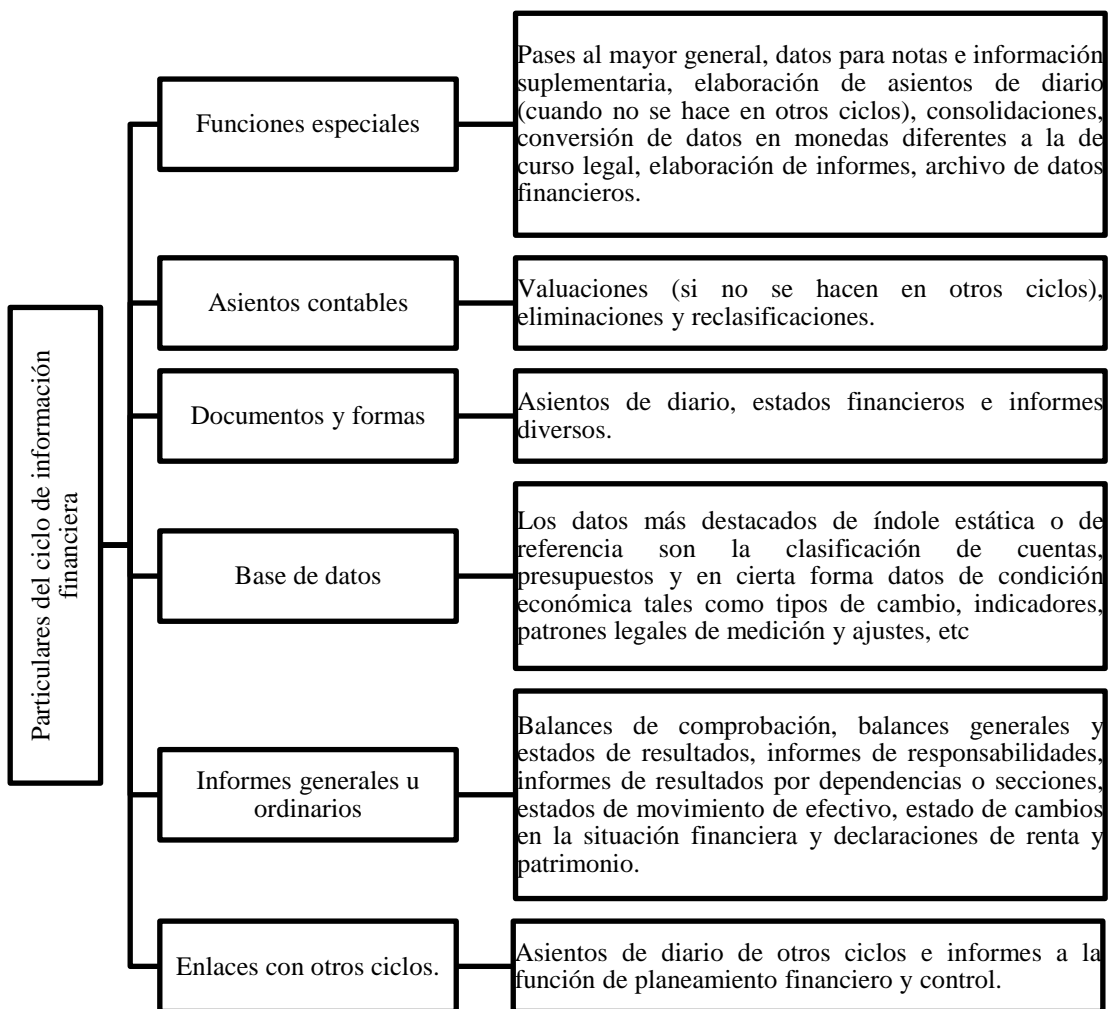
*Nota.* Adaptado de *Administración de Riesgo ERM y la Auditoría Interna* de Estupiñan, 2015. Colombia. Ecoe Ediciones.

**Particularidades del ciclo de informe financiero.**

Estupiñan (2015) señala que: “las características del ciclo son las siguientes: (a) funciones especiales, (b) asientos contables, (c) documentos y formas, (d) base de datos, (e) informes generales u ordinarios, y (d) enlaces con otros ciclos, como se muestra continuación:

**Figura 6**

*Característica del ciclos de información*



*Nota.* Adaptado de *Administración de Riesgo ERM y la Auditoría Interna* de Estupiñan, 2015. Colombia. Ecoe Ediciones.

### **Control interno en la sistematización de la información financiera.**

En los sistemas de información los controles internos forman parte de sus componentes principales con los cuales se asegura la protección, respaldo e integridad de los datos, como en el caso de las autorizaciones y procesamiento de transacciones.

Las autorizaciones, se utilizan para que los registros y ajustes contables deban aprobarse de acuerdo a criterios de gestión, y los procedimientos deben crearse y mantenerse de acuerdo con el criterio de la gerencia. Por otra parte, los procesamiento de transacciones, solo deben aprobarse los asientos de diario que cumplan con los criterios de gestión y, además, estos asientos deben prepararse de manera precisa y oportuna, la información que se considere expuesta debe ser oportuna, resumirse y comunicarse con precisión, todos los asientos contables aprobados deben acreditarse con precisión a las cuentas del libro mayor, saldos del libro mayor reportados y utilizados de manera oportuna, las conversaciones y consolidaciones de información financiera debe hacerse correctamente y a tiempo. (Estupiñan. 2015)

Otros tipos de controles en los sistemas de información son: (a) Clasificación, los asientos contables deben agruparse de acuerdo con un plan establecido por la gerencia y clasificado como transacciones económicas, (b) Los informes deben ser precisos, oportunos, consistentes o consistentes para que presenten adecuadamente la información que desean publicitar, (c) Revisión y evaluación, los saldos de cuentas por cobrar y otros rubros relacionadas o consideradas importantes deben revisarse y evaluarse periódicamente, del mismo modo la integridad de los sistemas de procesamiento ,y (d) Protección física, el acceso a los registros contables y otros documentos financieros, ubicaciones físicas y procedimientos de litigio debe otorgarse de acuerdo con los criterios administrativos y responsabilidad de custodia. (Estupiñan. 2015)

### **Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo.**

En su contra parte, al no lograrse los objetivos del control dentro del ciclo de información financieras se pueden presentar casos como: (a) Autorización, Puede realizar registros contables para tergiversar el saldo de ciertas cuentas o para ocultar actos maliciosos, procesar registros contables que no sean aceptados por la gerencia, lo que puede resultar inexactos e inadecuados en la preparación de estados financieros, lo que ocasionaría debilidades de control, (b) Procesamiento de transacciones, los

peligros que pueden generarse en esta función incluyen los dos primeros estados: (a) la función de autorización, es decir, el procesamiento de asientos contables o partidas que son inadmisibles y presentan erróneamente el saldo de la cuenta, y (b) los registros contables básicos pueden no hacerse o pueden estar incompletos o pueden afectar los períodos contables que no corresponden, se pueden omitir elementos de datos indispensables, utilizando tácticas o técnicas irrazonables. (Santillana, 2015)

Otros tipos de debilidades de control en la información financiera se puede presentar en los saldos puede ser incorrecto debido a uno o más de los siguientes aspectos: (a) Omitir los saldos del libro mayor, (b) Errores de cálculo, (c) Tasas de cambio o de conversión incorrectas, y (d) Omisión de asientos contables de eliminación y clasificaciones inapropiadas. En relación a la clasificación, los estados financieros pueden no estar disponibles de manera oportuna porque se presentan incorrectamente debido a la omisión de asientos contables, codificación incorrecta, duplicados o debido a cortes inadecuados. El control interno también puede debilitarse al no lograr este objetivo. (Santillana, 2015)

Los estados financieros publicados para uso de sus usuarios no pueden prepararse de acuerdo con las normas contables, La información presentada puede ser resumida o breve, se pueden presentar detalles excesivos. Los informes esenciales pueden ser inexactos, lo que generaría que la empresa puede estar sujeta a medidas de aplicación o sanciones de las autoridades reguladoras o de inspección y vigilancia. Verificación y evaluación, pueden estar distorsionados los informes y, por lo tanto, no mostrar una situación real de la empresa, la toma de decisiones puede estar respaldada por información falsa, asimismo, los saldos registrado pueden presentar errores de todo tipo que tienen la posibilidad de pasar por desapercibidos. (Santillana, 2015)

En relación a la protección física, puede ocasionar inconvenientes en la elaboración de informes financieros si los registros o documentos son modificados o se pierdan, los mismos pueden ser utilizados indebidamente por personal no autorizado, los programas de computadora se pueden cambiar, Las autorizaciones para procesar, especialmente para sistemas computarizados, pueden perderse, destruirse o cambiarse, lo mismo puede suceder con las copias de respaldo o los archivos de respaldo. (Santillana, 2015)



**Figura 7**

*Ciclo de informe financiero*



*Nota.* Tomado de *Sistema de Control Interno* de Santillana, 2015. Colombia.

***Los riesgos tecnológicos en el negocio***

Las organizaciones dependen cada vez más de la tecnología de la información permitiendo la creación de nuevos modelos de negocios que hace unos años. Dichos modelos se basan en la nueva era digital que nos permite el acceso y permitiendo la relación comercial desde cualquier dispositivo. Aunque son nuevas oportunidades de negocios presenta varios riesgos como la divulgación de información personal y privada, robo de identidad, cumplimiento de leyes nacionales e internacionales. (Estupiñan, 2015)

ISACA define el peligro tecnológico como el riesgo comercial asociado al uso, propiedad, operación, participación, predominación y adopción de las tecnologías de la información en la empresa. Desde este punto de vista el peligro tecnológico no debe entenderse como un peligro sin dependencia, sino como un riesgo íntimamente relacionado con el uso de la tecnología en el marco del modelo económico. La adopción de toda la tecnología plantea riesgos y, dado su desarrollo exponencial en

los años anteriores, tiene lógica tratar de controlarlos y gestionarlos adecuadamente. (Estupiñan, 2015)

El riesgo tecnológico depende de factores técnicos y humanos, por un lado, los riesgos asociados con la tecnología en sí. El hecho de que las organizaciones requieran soluciones más complejas, en mercados cada vez más competitivos, genera riesgos asociados con este rápido progreso que, si no se detecta y mitiga, puede tener un impacto negativo en la organización. Por otro lado, las organizaciones están formadas por personas cuyos motivos y capacidades son completamente heterogéneos: esta diversidad significa que el usuario es a menudo el mayor riesgo, ya sea debido a errores involuntarios o actividades dañinas.

### **Percepción del riesgo tecnológico.**

No hay dos organizaciones que tengan la misma apreciación del riesgo de las tecnologías de la información. La evaluación depende del tipo de negocio. No obstante, la definición de las metas y objetivos de una empresa a veces no se basa en la tecnología, la gerencia de TI cree que son esenciales para lograr su propósito. (Imbaquino, PUSDÁ y Jácome, 2017)

La prestación de servicios, la elaboración de productos, el mantenimiento de la operativa e incluso la persistencia del negocio, dependen del cuidado y custodia de la base tecnológica y del personal que la elabora. El GTAG-1 muestra que todo ámbito de TI es único y, por lo tanto, representa una serie y asociación de riesgos únicos. Los riesgos tecnológicos se desarrollan a un ritmo cada vez mayor de desarrollo tecnológico, y la distribución de los riesgos está relacionada con la suma de los riesgos de TI, siempre que la suma de los riesgos tomados en conjunto sea mayor que la suma de los riesgos. (Imbaquino, PUSDÁ y Jácome, 2017)

### **Categoría de riesgos tecnológicos.**

Una viable categorización de los peligros asociados al uso de las tecnologías de la información, fundamentada en quién tiene el compromiso de entablar y sostener los controles necesarios para su administración, podría ser: peligros asociados al gobierno de TI, a la organización y administración de TI (procesos de gestión) y a la capa técnica.

### ***Riesgos asociados al gobierno de TI.***

El gobierno de TI se basa en que la estructura organizativa, el liderazgo y los procesos garantizan que las tecnologías de la información soportan las estrategias y objetivos de una organización. Los cinco componentes del gobierno de TI son: (a) la organización y estructuras de gobierno, (b) el liderazgo ejecutivo y soporte, (c) la planificación estratégica y operacional, (d) la entrega y medición del servicio, y (d) la organización y gestión de riesgos de TI. Adoptar y respetar estos estándares promueve la eficiencia y garantiza la consistencia del entorno operativo de TI. Los gobiernos de TI tienen riesgos como: (a) La falta de sistemas seguros de planificación y monitoreo del cumplimiento, (b) Incumplimiento de la misión de la organización, (c) pérdida de oportunidades comerciales y bajo retorno de la inversión en TI, (d) la incapacidad para lograr los objetivos estratégicos de TI, (e) posibles ineficiencias en los procesos operativos de la organización, y, (d) Falta de alineación entre los resultados organizacionales y los objetivos estratégicos. (Imbaquino, PUSDÁ y Jácome, 2017)

### ***Riesgos asociados a la organización y gestión de TI (procesos).***

La estructura de responsabilidad permite la implementación de un sistema de control efectivo, entre otras cosas, debe tener en cuenta: (a) Segregación de funciones, en esta las personas involucradas en el desarrollo de los sistemas están separadas de aquellas dedicadas a TI operaciones, (b) La importancia de la gestión financiera de las inversiones, (c) Gestión y control de proveedores, especialmente con un alto grado de tercerización, y (d) la gestión del entorno físico, tanto del centro de procesamiento de datos como del equipo del usuario. (Imbaquino, PUSDÁ y Jácome, 2017)

De esta manera, puede controlar eficazmente los riesgos de organización y gestión, tales como: (a) asignar privilegios de acceso excesivos a ciertas funciones clave y evitar situaciones de fraude u omisiones inadvertidas a tiempo, (b) El diseño incorrecto de indicadores económicos para medir el ROI, (c) monitoreo inadecuado de proveedores externos, y (d) el análisis incorrecto de los riesgos de seguridad ambiental del centro de procesamiento de datos. (Imbaquino, PUSDÁ y Jácome, 2017)

### ***Riesgos asociados a la capa técnica (implementaciones de tipo técnico)***

La infraestructura incluye sistemas operativos, diseño de red interna, software de comunicación, seguridad, protección y bases de datos. Su finalidad es garantizar que la información sea completa y precisa. Los ejemplos de riesgos relacionados con

la capa técnica incluyen: (a) división insuficiente de datos al asignar privilegios en el sistema que permiten actos contradictorios o fraudulentos, (b) falta de un procesamiento adecuado y de gestión de usuarios que dificulte el desarrollo del negocio, (c) Ausencia de segregación de acceso, sin control sobre usuarios y tecnologías, (d) un proceso inadecuado para aplicar actualizaciones de infraestructura, sin pruebas previas, para transferir problemas y vulnerabilidades a la producción, (e) Adquisición o mantenimiento de sistemas que no están formalmente establecidos, o implementación de sistemas que no se prueban adecuadamente, y, (d) cambios en los sistemas de gestión o aplicación que no han sido probados y validados antes de la elaboración. (Imbaquino, PUSDÁ y Jácome, 2017)

### ***La información***

Cada persona y empresa captura una serie de datos ininterrumpidamente, una gran parte de estos no son representativos, no obstante, hay otros datos que les ayudan a comprender mejor el entorno que rodea. Estos datos, que es la denominada información, le permitirán tomar mejores decisiones. Por lo tanto, la información oportuna y suficiente es un factor clave para cualquier empresa

En alguna compañía, los directivos toman elecciones, organizan proyectos y administran las ocupaciones usando la información que tienen la posibilidad de conseguir, así sea de fuentes formales o a través de canales informales, así como diálogos cara a cara, llamadas telefónicas, contactos sociales, entre otros. Los directivos afrontan un ámbito que se destaca por una creciente dificultad e indecisión.

En oportunidades se usan indistintamente los términos datos e información, no obstante, su concepto es diferente. Datos son símbolos no al azar que representan valores de atributos o hechos. De esta forma ya que, los datos son hechos, hechos y transferencias que se fueron almacenando en un código convenido. Los datos son hechos obtenidos por medio de la lectura, la observación, el cálculo, la medición, entre otras.

En una organización tenemos la posibilidad de llamar datos a las proporciones y otros datos de una factura o cheque, o datos del pago de la nómina, etc. Los datos se consiguen de forma automática, producto de alguna rutina, así como la producción de facturas o procesos de medición. Dicho de otra manera, los costos de información se pueden estimar sobre la base de: a) El contenido de la información requerida, b) La

velocidad a la que se solicita la información, c) La cantidad de información requerida, y d) la accesibilidad de esta información.

### **La característica de la información**

#### ***Relevancia.***

La información destacada es información que intensifica el conocimiento y disminuye la inseguridad con relación al problema. Los informes y mensajes a menudo contienen partes intrascendentes que causan inconvenientes y fallo en el uso. Se debe enfatizar que muchas decisiones comerciales incorrectas se deben a excesos de datos. La información acertada no proviene de una sobrecarga de datos, lo que resulta en una sensación general de inutilidad para resolver un problema, se basa en la adquisición de los datos notables. (Gutiérrez, 2018)

#### ***Exactitud.***

La información debe ser bastante precisa y exacta para el gerente en relación al propósito previsto. No hay información que sea completamente precisa e incluso puede ocurrir que un aumento en los costos de información, que se esfuerza por una mayor precisión, no conduzca a un aumento en el valor de la información. El nivel de precisión debe ser acorde consideración de la elección que se va a tomar y variará según el rango jerárquico que ocupe en la organización la persona que deba realizar esta elección. El nivel de precisión requerido en la información va a depender del nivel jerárquico en que nos situemos. Además, toda la información necesaria para tomar una decisión debe estar disponible. Sin embargo, esto no es posible en la realidad. La información se considera completa cuando nos dice los puntos clave del problema que estamos investigando. (Gutiérrez, 2018)

#### ***Confianza en la fuente.***

La confianza en la fuente aumenta cuando la fuente ha sido creíble en el pasado. Particularmente para decisiones estratégicas, los gerentes usarán informes de una variedad de fuentes para aumentar la confianza en el mensaje. (Gutiérrez, 2018)

#### ***Comunicar con la persona correcta.***

Cada gerente se le asigna un área específica de actividad y responsabilidad y debe coger información para poder llevar a cabo las tareas que se le asignan., esto a veces no funciona tan bien como debería en una organización y la información puede no proporcionarse al nivel apropiado en la organización, Como resultado, un gerente

puede no proporcionar toda la información a la persona que la necesita, mientras que un subordinado a veces puede dificultar la información para hacerse irremplazable. Los proveedores de la información necesitan saber qué información se requiere para enviarla directamente al lugar donde se necesita. (Gutiérrez, 2018)

***Puntualidad.***

La buena información es la que se comunica en el momento del uso. Hasta cierto punto, la necesidad de velocidad en la obtención de información puede entrar en conflicto con su precisión. La información esencial para el negocio puede convertirse en un desperdicio de papel si hay un retraso. La puntualidad de la información producida regularmente es muy importante, la información debe producirse con una frecuencia vinculada al tipo de decisión o actividad asociada a ella. Con frecuencia en las empresas, los informes se producen regularmente diariamente, semanalmente o mensual de acuerdo con las tradiciones del calendario, independientemente del ciclo de tiempo de la actividad en cuestión. (Gutiérrez, 2018)

***Detalle.***

La información debe contener el menor detalle posible para que se puedan tomar decisiones efectivas. Depende del nivel de la empresa el detalle debe: cuanto mayor sea el nivel en la organización, mayor será el nivel de agregación y síntesis. A veces, la información, especialmente en los niveles más bajos, debe ser muy detallada para ser útil, aunque la regla general de menor detalle siempre debe aplicarse para ser coherente con el uso efectivo de la información. La necesidad de ser conciso y llamar la atención donde sea necesario, los informes se utilizan a menudo para resaltar los puntos en los que su comportamiento difiere significativamente del estándar establecido o presupuestado. Un ejemplo de dicho informe se puede encontrar en la técnica de contabilidad para el control del presupuesto donde el gasto actual, objeto medido, se compara con el presupuesto. Se pueden aceptar pequeñas variaciones en este tipo de informes, pero se resaltan las diferencias que superan los niveles de tolerancia. De este modo, estas excepciones se presentan al administrador lo que le permite realizar la función de control en un tiempo más corto. (Gutiérrez, 2018)

### ***Comprensión.***

La comprensión es lo que convierte los datos en información. Si la información no se comprende, no se puede usar y, por lo tanto, no se puede agregar valor. Hay muchos factores que afectan la comprensión de la información: (a) Preferencia del usuario. Prefieren la información en forma de gráficos o diagramas, otros prefieren una descripción narrativa. Algunos prefieren pantallas estadísticas y numéricas, mientras que otros no los entienden. Esta variación significa que el mismo mensaje inevitablemente puede tener diferentes interpretaciones, (b) Conocimientos previos. La comprensión es producto de vincular la memoria con el mensaje recibido, (c) Factores ambientales. Afectan la comprensión, la presión de grupo, el tiempo libre y la credulidad en el sistema de información, y (d) Idioma. La información esta codificada. (Gutiérrez, 2018)

### **Marco Referencial**

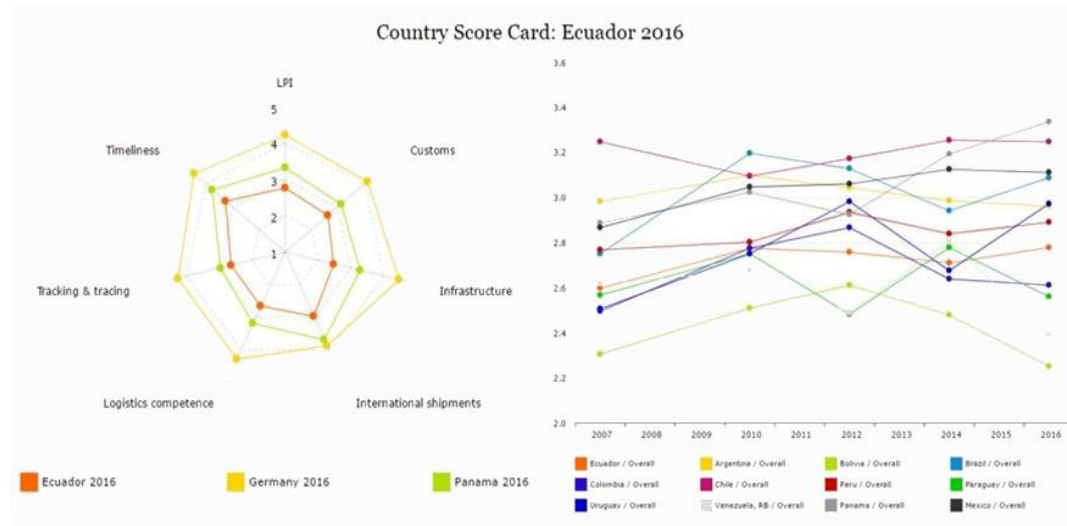
#### ***El sector consolidador***

En la actualidad las compañías enfrentan grandes retos para agregar valor a los servicios que requieren los clientes, con mira a su satisfacción, por tanto, establecen objetivos y metas para el direccionamiento de sus acciones, para el desarrollo de las operaciones del negocio. No obstante, variables como tiempo y costos incurridos requieren de estrategias integrales para una efectiva gestión. (Aristeia, 2017)

De manera que, en la última década el Estado Ecuatoriano ha priorizado el desarrollo del sector logística y de transporte al considerarla como un motor dinamizador de la economía para el cambio integral de la matriz productiva del país, al contribuir en promedio con el PIB en un 6.8% +/- 1.9%. Sector categorizado como competitivo con una visión prospectiva de crecimiento por las demandas de otros países que requieren de un servicio logístico especializados (Ministerio de Transporte y Obras Públicas, 2016)

**Figura 8**

*Índice de Competitividad Global Ecuador 2016*



*Nota.*

De acuerdo a estudios realizados por el Foro Económico Mundial (*WEF*) sobre índice de competitividad el Ecuador se posiciona como el séptimo país con mejor infraestructura de la Región. De modo similar, es calificado con el octavo puesto en cuanto a índice de desempeño logístico. (*The World Bank, 2018*).

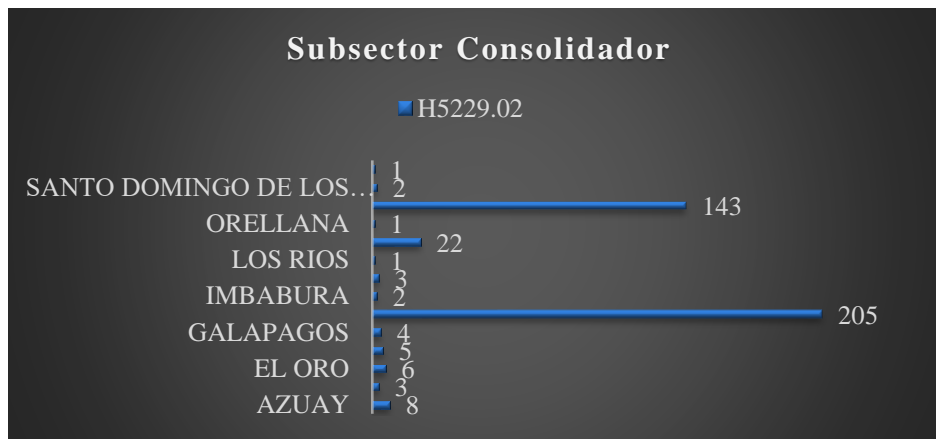
La industria se proyecta a mejorar los niveles de competitividad al adoptar tecnologías que promuevan el éxito o fracaso de ésta, considerando las políticas públicas que promueven el cambio de su estructura actual a través de la innovación y mejoras de su infraestructura, con proyectos de equipamiento logístico, plataformas logísticas distribuidas en distintos puntos estratégicos del Ecuador (Ministerio de Transporte y Obras Públicas, 2016)

De acuerdo a datos derivado del catastro público de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, para el 2019 el subsector consolidador de carga en el país está conformado por 406 Compañías distribuidas en distintas provincias del país, de las cuales, destacan Guayas con 205 empresas, seguido de Pichincha con 142 entidades y Manabí con 22 actores, como se muestra a continuación:



**Figura 9**

*Actores del subsector consolidador en Ecuador.*



*Nota. Nota.* Adaptado de *Catastro de Compañías* de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020. Ecuador.

De la misma manera, se puede denotar que el subsector consolidador de carga ha presentado un crecimiento constante en la última década, con un alza considerable en el 2019 con 70 empresas constituidas, producto de las estrategias de crecimiento propuesto por el Estado Ecuatoriano para el sector de logística y transporte.

**Figura 10**

*Crecimiento del subsector consolidador en Ecuador.*



*Nota.* Adaptado de *Catastro de Compañías* de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020. Ecuador.

### ***Aspectos económicos del sector consolidador***

De acuerdo a las declaraciones expuestas por el Ministerio de Productividad, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (2018) señaló que:

con el propósito de contribuir a la adopción de un modelo logístico sostenible en Ecuador, la Vicepresidencia de la República, el Ministerio de Transporte y Obras Públicas (MTOPE), el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (MPCEIP) en alianza estratégica con el Banco de Desarrollo de América Latina –CAF, lanzaron la Hoja de Ruta Logística, en Guayaquil, enmarcada en el Acuerdo Nacional, en el eje de Competitividad, Empleo e Innovación (p. 1).

La iniciativa para un modelo logístico sostenible durante noviembre del 2018 y enero 2019, los ministerios MTOPE, MPCEIP con apoyo de la CAF desarrollaron talleres estratégicos con la participación de actores económicos del sector público y privado, para el impulso de la Hoja de Ruta Logística, en la cuales se establecieron acciones prioritarias de alto impacto para el sector logístico. Considerando que La Hoja de Ruta Logística requiere de una inversión total de US\$ 4,250 millones de dólares, de los cuales el 87% se destinará a las redes de infraestructura vial programadas y el 13% restante corresponden a actuaciones lideradas por MPCEIP y MTOPE. Cabe señalar que dichas acciones están siendo ejecutadas con el corredor Santo Domingo- Buena Fe, Buena Fe- Babahoyo, corredor Guayaquil- Machala, entre otros. (Ministerio de Productividad, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2018)

Por otra parte, el MPCEIP promueve los procesos de comercio exterior a través de la transformación digital (simplificación, estandarización y aceleración del intercambio de información entre los participantes de la cadena logística). De manera que, la creación del Sistema Integrado de Logística (SIL), permitirá el acceso a consultas sobre cálculos de costos logísticos, peso y volumen de la carga y requerimientos de flete nacionales e internacionales, entre otros servicios de apoyo logístico. De la misma manera, se está trabajando en proyectos para el desarrollo de un Observatorio de Logística y Transporte, así como, la elaboración de un “Plan Estratégico para la Implementación del Sistema de Comunidades Portuarias PCS-Ecuador”, la creación de la plataforma virtual (Moodle) en la que se podrán realizar

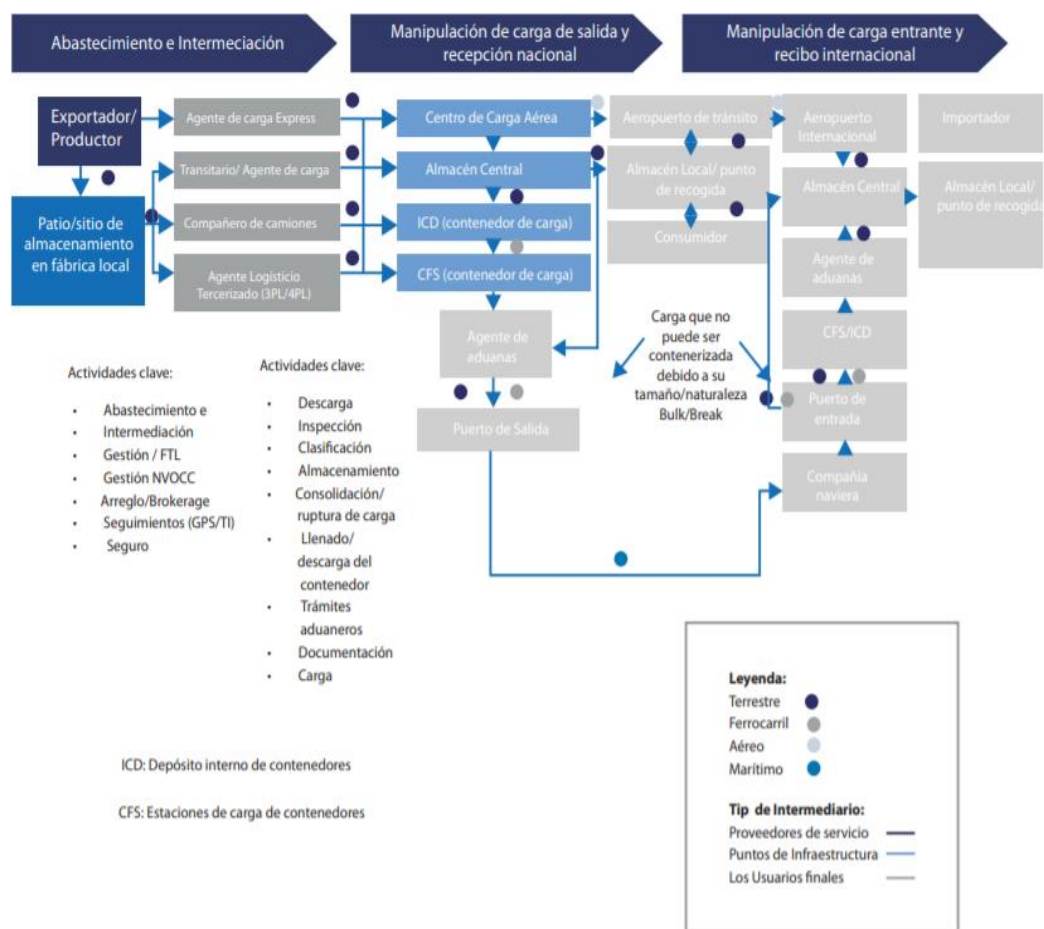
cursos virtuales de logística, entre otros. (Ministerio de Productividad, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2018)

### ***Cadena productiva del sector consolidador***

De acuerdo al levantamiento de la estructura de la cadena productiva del sector de transporte y logística en Ecuador realizada por la Escuela Superior Politécnica del Litoral durante el 2017, la estableció integrando la mecánica productiva de actores logístico terrestre, marítimo y aéreo, como se muestra a continuación.

**Figura 11**

### ***Cadena productiva de la industria de transporte y logística***



*Nota.* Tomado de *Estudios Sectoriales: Panorama de las MIPYMES y Grandes empresas en el Ecuador 2013-2017* de Camino, Bermude, Alvarado y Vite, 2018. Ecuador. Dirección Nacional de Investigación y Estudios (DNIYE) de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS).

De acuerdo a los datos obtenidos de diferentes fuentes categorizan al sector consolidador como un actor importante en la industria de logística y transporte en el Ecuador, considerando que el país posee la infraestructuras y políticas estratégicas para su impulso hasta el 2037, cabe señalar que, aunque el subsector consolidador sea pequeño contribuye a otros sectores estratégicos para el impulso de la matriz productiva del Ecuador.

### **Marco Legal**

#### ***Ley de Compañía***

En relación al uso de balances señalado en el artículo 289 al 294 de la Ley de Compañía, el Honorable Congreso Nacional y la Comisión de Legislación y Codificación (2014) señalaron que:

Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con los principios de contabilidad de general aceptación. Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía. (...) Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos. El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios

contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control. (p. 68)

De manera que, todas las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros tienen la obligación de llevar contabilidad y mantener actualizada la información financiera para el cumplimiento de las obligaciones societarias y tributarias. La importancia de la sistematización de los procesos contables recae en la razonabilidad, veracidad, oportunidad y preparación de la información financiera.

### ***Ley de Régimen Tributario Interno***

De acuerdo a lo señalado en el artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno sobre contabilidad y estados financieros, La Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria (2018) señalo que: “

Obligación de llevar contabilidad. – Las Compañías bajo el control de la SCVS están en la obligatoriedad de mantener información financiera a través de mecanismos contables con base a resultados. Asimismo, se promueve las prácticas contables para las personas naturales con montos superiores a US\$300.000. Monto que podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley (p. 28).

Las compañías constituidas en el Ecuador bajo las directrices de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros tienen la obligación de mantener registros contables para el cumplimiento de las obligaciones tributarias que enmarcan su actividad económica.

En el artículo 20 de la Ley de Régimen Tributario Interno sobre principios generales y artículo 21 sobre Estados financieros, La Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria (2018) señalo que:

Los procesos contables se ejecutarán a través del método de partida doble, la cual se adapta a todo estándar financiero y de ambiente tecnológico, consideración principios contable para registro, movimiento, generación de información y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (...) Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías (...). (p. 28-29)

La información financiera de las compañías es de suma importancia para la presentación de los resultados anuales y para el cálculo del impuesto a la renta, considerando la obligatoriedad de los registros contables sobre los movimientos económicos.

***Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, COPCI***

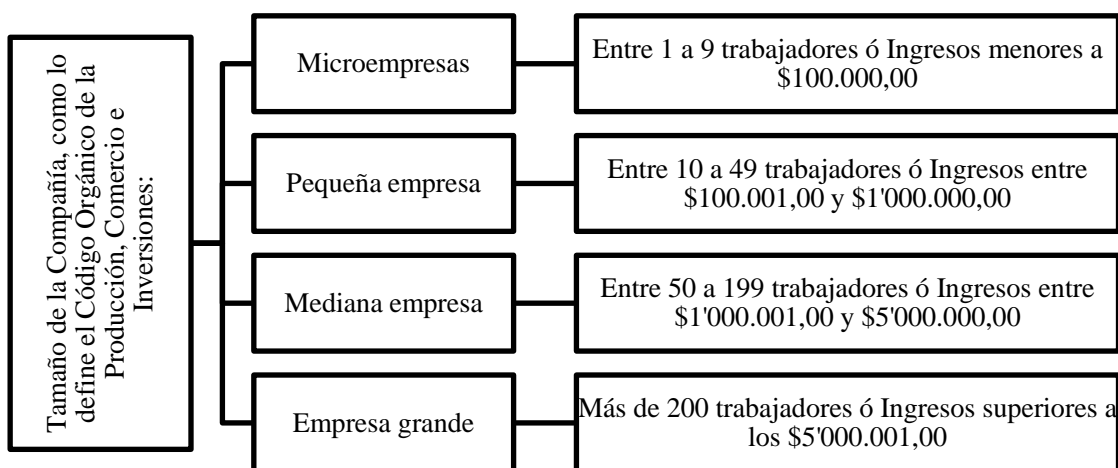
En cuanto al fomento y desarrollo de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas en el artículo 53 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI, la Asamblea Nacional (2018) definió a las MiPYMES como:

Compañías dinamizadoras de la economía en desarrollo, la cual está conformada por negocios unipersonales y compañías categorizadas por sus dimensiones y cantidad de trabajadores que parte desde pequeña. (p. 23)

Para la categorización como una MiPYMES, el reglamento para la aplicación del COPCI estipula que deben de cumplir con ciertas condiciones en cuanto a nivel de ingresos y números de trabajadores para formar parte de este tipo de compañías, tal como se presenta a continuación:

**Figura 12**

*Categoría de MiPYMES en Ecuador.*



*Nota.* Adaptado de *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI*, de Asamblea Nacional, 2018. Ecuador.

## **Capítulo II: Metodología de la Investigación**

El diseño de investigación es la estrategia que adopta el investigador para resolver el fenómeno de estudio mediante la recopilación de datos que permitan generar una solución viable sobre problemática existente. Los elementos que integran la metodología de investigación serán (a) la integración de diversos diseños, (b) tipos de investigación, (c) enfoque, (d) fuentes de información y (e) técnicas e instrumentos de recopilación de información para alcanzar los objetivos establecidos.

Ansolabehere, Cortés, Martínez, & Zaremborg (2018), señalaron que: “El diseño de investigación es la base fundamental de un proyecto de investigación, la cual otorga una idea general de la manera en que se orientará la obtención de datos y su respectivo análisis, así como la elaboración de informes” (p. 76). Por tanto, en la presente investigación se seleccionará los diseños que permitan abordar a la problemática existente, considerando que la investigación surge de la importancia de analizar los factores que influyen en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector de consolidador de cargas de la ciudad de Guayaquil.

### **Diseños de Investigación**

La presente investigación tiene como propósito el análisis de los factores que incide en la sistematización del proceso contable considerando que la problemática se presenta en PYMES del sector consolidador, en las cuales se manejan con procesos contables manuales, así como el uso información documental física sin respaldo que se presenta en cada ciclo transaccional. De manera que, se selecciona diversos diseños no experimentales considerando que la problemática se presenta en un entorno empresarial.

Es un diseño observacional por que la investigación se desenvolverá en el entorno donde se presenta el fenómeno de estudio, con el propósito de contemplar los aspectos inherentes relacionados a su comportamiento y características dentro de ese ambiente (Muñoz, 2015). Por consiguiente, el diseño observacional permite que el investigador posea una interacción directa con el fenómeno existente para el análisis de su comportamiento.

La investigación se desenvuelve en un diseño prospectivo para analizar las variables de estudios, en eventos que se presentarán en el futuro. Parte de la identificación de las posibles causas para determinar efectos futuros. Además, considerará factores presumiblemente relacionado a un efecto determinado (Lerma, 2014). En conclusión, mediante el diseño prospectivo se analizará factores que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector consolidador de la ciudad de Guayaquil.

La investigación abarca un estudio transversal la cual permite la obtención de información en un determinado periodo de tiempo, permitiendo analizar la incidencia del fenómeno en un momento dado. Dicho de otra manera, plantea posibles efectos de algo que puede suceder (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Por tanto, a través de los diseños planeados se direccionará un estudio que permitirá abordar la problemática existente mediante la aplicación de distintas estrategias de investigación, además, de la adaptación de distintos tipos de investigación, técnicas y herramientas para la obtención de datos primarios y secundarios para un análisis sobre la problemática existente.

### **Tipo de Investigación**

Los distintos diseños seleccionados para abordar el fenómeno de estudio se apoyan mediante la investigación concluyente descriptiva considerando que su aplicación permite sintetizar los resultados derivados de la experiencia, conocimiento, opiniones, y sentir de los involucrados a la problemática existente.

Según Delgado y Cervantes (2014) señalaron que: “la investigación descriptiva busca exponer las características particulares de un fenómeno a través de los resultados derivados de involucrados” (p. 10). La investigación descriptiva permitirá aterrizar los resultados procedentes de los datos obtenidos conforme a los diseños establecidos para la elaboración de inferencias propias de la investigación.



## **Fuentes de Información**

### ***Fuentes primarias.***

Las fuentes primarias son toda unidad de información que se deriva de la ejecución de una investigación, las cuales, son obtenidas directamente por el investigador mediante técnicas e instrumentos de recopilación de información (Arias, 2016). La información primaria permitirá el análisis de los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector consolidador de carga pesada.

### ***Fuentes secundarias.***

Las fuentes de información secundarias, son aquellos datos extraídos de la obra de otros investigadores (Arias, 2016). En conclusión, los datos secundarios son aquellos que proceden de información levantada para conocimiento público, la cual puede ser considerada como externa e interna. Dicha información, deberá ser analizada para la obtención efectiva de datos primarios.

## **Enfoque**

La investigación direccionada al campo económico empresarial se desenvuelve en distintos enfoques como las investigaciones cuantitativas, cualitativa o una combinación de ambas. De manera que, para este estudio se selecciona el enfoque mixto.

Según Hernández, et al (2014) señalaron que: Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (p. 534).

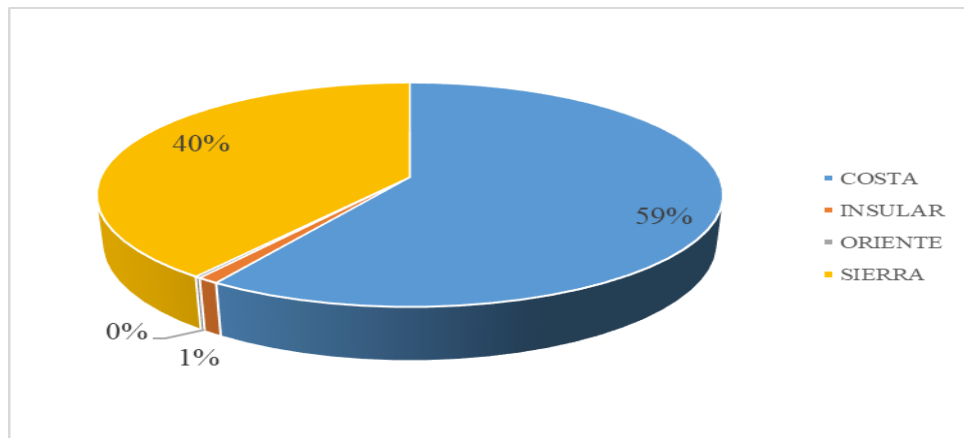
## **Población y Muestra**

### ***Población.***

Es el universo conformado por distintos elementos, personas, animales, compañías, entes reguladores, que generen información al compartir una característica particular relacionada a la problemática existente (Lerma, 2014). En consecuencia, la población es definida por el investigador, considerando el conocimiento previo sobre la problemática existente, para posteriormente seleccionar una población muestral. A

continuación, se muestra la distribución poblacional de Compañías Consolidadoras a nivel país en la que se observa mayor concentración en la región costa seguido de la región sierra.

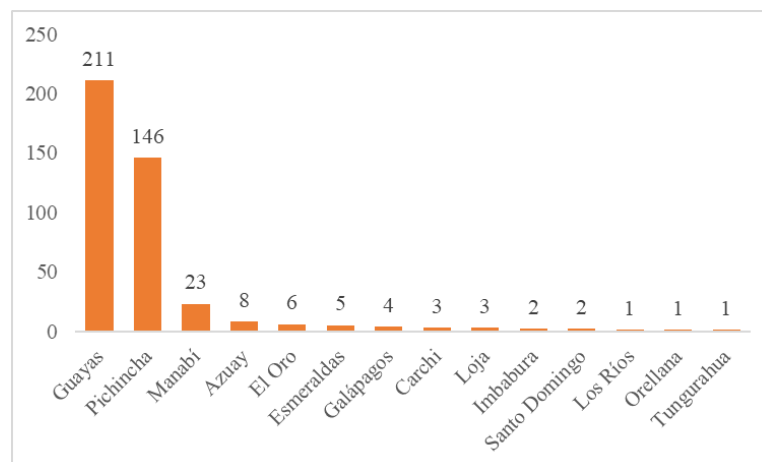
**Figura 13**  
*Población de Compañías Consolidadoras a Nivel País*



*Nota.* Adaptado de *Catastro de Compañías* por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Ecuador, 2021.

En cuanto a su distribución provincial, las Compañías Consolidadoras se centran en las provincias del Guayas y Pichincha por un total de 211 y 146 empresas respectivamente, como se muestra en la siguiente figura.

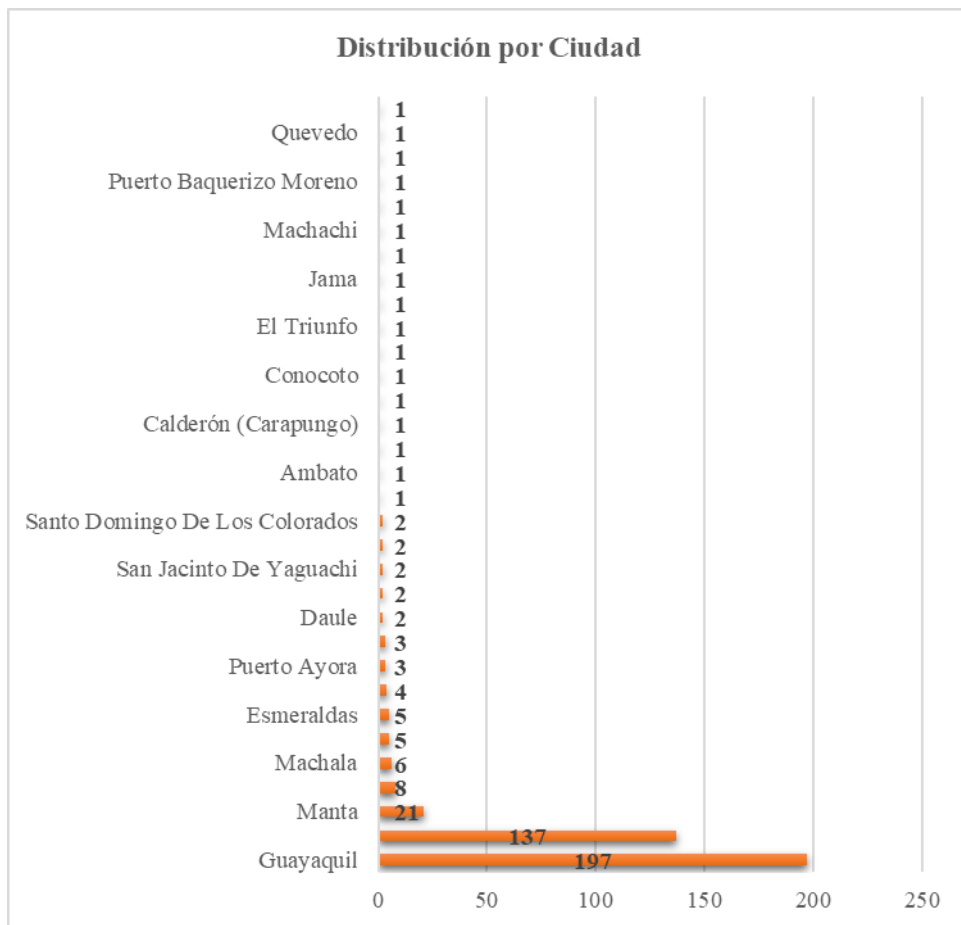
**Figura 14**  
*Distribución Provincial de Compañías Consolidadoras*



*Nota.* Adaptado de *Catastro de Compañías* por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Ecuador, 2021.

En relación a la distribución por ciudad de Compañías dedicadas a las actividades de consolidación de cagar estas se centra en la ciudad de Guayaquil por un total de 197 empresas, de modo que, está sera la base población seleccionada para la determinación de una muestra razonable para el análisis de factores que influyen en la sistematización de los procesos contables.

**Figura 15**  
***Distribución Poblacional por Ciudad de Compañías Consolidadoras***



*Nota.* Adaptado de *Catastro de Compañías* por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Ecuador, 2021.

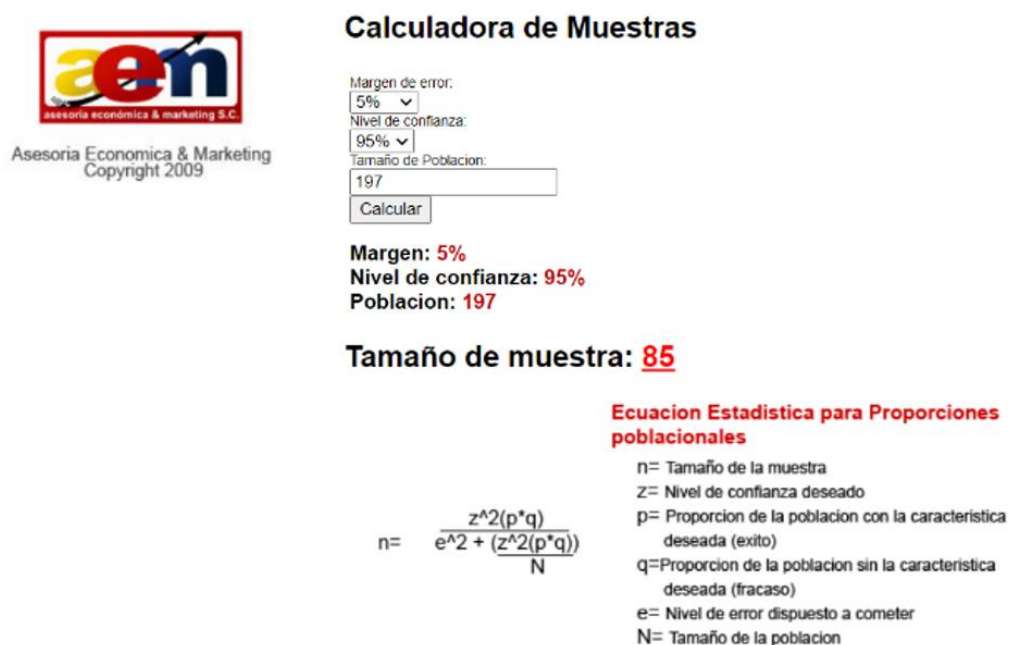
***Muestra.***

Es la parte proporcional que surge de un universo población de la cual se tendrán datos que se considerarán como un todo. La selección de una muestra se deriva de la aplicación de distintos métodos probabilístico y no probabilístico dependiendo de la magnitud de la población objetiva, la cual, será finita si está no superan los 100 elementos e infinita si es superior a lo señalado (Caballero, 2014)

Los métodos de muestreos que abarca los tipos probabilísticos son: (a) muestreo al azar simple, la cual permite la selección otorgando el mismo nivel de probabilidad de ser elegido a la población, (b) muestreo estratificado, método que permite dividir el universo de estudio en subpoblaciones de acuerdo a características particulares para su selección al azar. De la misma manera, en los muestreos no probabilísticos, existen diversos tipos de métodos para la determinación de muestras como: (a) muestreo causal, que elige a la población de manera arbitraria sin criterio establecido, y (b) muestro opinático, que escoge una muestra mediante criterio. (Arias, 2016)

Se toma en consideración el muestreo azar simple al permitir la selección de una muestra basada en la probabilidad en la que cada elemento tendrá la misma oportunidad de ser seleccionado, de manera que, se determinó un error tolerable para la muestra del 5% y un nivel de confianza del 90%, permitiendo estimar una muestra de 85 Compañías, como se muestra en la siguiente figura.

**Figura 16**  
*Aplicación del método de muestreo azar simple mediante una calculadora de muestra.*



**Calculadora de Muestras**

Margen de error: 5%  
 Nivel de confianza: 95%  
 Tamaño de Poblacion: 197  
 Calcular

**Margen: 5%**  
**Nivel de confianza: 95%**  
**Poblacion: 197**

**Tamaño de muestra: 85**

**Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales**

n= Tamaño de la muestra  
 Z= Nivel de confianza deseado  
 p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)  
 q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)  
 e= Nivel de error dispuesto a cometer  
 N= Tamaño de la población

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

Nota. Tomado de [https://www.corporacionaem.com/tools/calc\\_muestras.php](https://www.corporacionaem.com/tools/calc_muestras.php) por Agencia de Asesoría de Estadísticas de Mercado S.C., 2020. México.

### **Técnica e instrumentos de recolección de información**

Son los métodos que permiten recopilar datos de diferentes fuentes directamente de una población muestral para su respectivo análisis y resultados. De las técnicas más aplicadas están las encuestas, entrevistas, narrativas, observaciones, entre otras. Por otra parte, las herramientas contribuyen al desempeño efectivo de las técnicas a aplicar para la obtención de datos como el cuestionario, guía de preguntas, lista de verificación, entre otros (Arias, 2016).

En concordancia con lo señalado para el presente estudio se toma en consideración las técnicas encuestas que se apoyará con el instrumento cuestionario y la técnica entrevista basada en las guías de preguntas. (Muñoz, 2017). Ambos instrumentos permitirán la obtención de información a un nivel intermedio de indagación, considerando la necesidad de analizar los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES Consolidadoras de Cargas en la ciudad de Guayaquil

### **Análisis de datos.**

En relación a los datos derivados de los instrumentos seleccionados para la determinación de factores que incide en la sistematización de los procesos contables en Compañías Consolidadoras, se selecciona el análisis de frecuencia descriptiva para el análisis de la información que proceda de la técnica encuesta y el análisis de la codificación axial para los hallazgos de la técnica entrevista.

Los resultados del instrumento cuestionario de la técnica encuesta se analizó mediante la herramienta del programa SPSS utilizando los reportes de la estadística descriptiva, la cual permite distribuir los datos en frecuencias por cada ítem que posee el cuestionario, la distribución es evaluada de acuerdo al método de la estadística descriptivas que permite describir los datos mediante la interpretación de valores.

EL análisis de los datos derivados de la técnica entrevista se lo efectuará mediante la codificación axial, la cual consiste en la agrupación de categorías centrales sobre el fenómeno y su respectiva conexión para responder las preguntas de investigación o validar una hipótesis.

## Capítulo 3: Resultados

### Análisis de los Resultados

En la actualidad el análisis de datos cuantitativo se lleva a cabo por programas computacionales como en el caso del SPSS considerando el volumen considerable de datos que proceden de técnicas e instrumentos de recopilación de información. De modo que, su interpretación se centra en los métodos de análisis para la interpretación de los resultados. Para su cometido se llevó a cabo una serie de pasos como: (a) selección de un software, (b) ejecución del programa (SPSS), (c) exploración de datos, (d) análisis descriptivo por ítems, y (e) visualización de los datos por variable.

Para el análisis de las entrevistas se procedió con la obtención de información primaria de parte de expertos que con su trayectoria y experiencia expusieron sus respuestas en relación a las preguntas abiertas aplicadas para la determinación de factores y otros aspectos que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES Consolidadoras. De dichos resultados se procedieron analizar con el método de codificación axial que permite la interpretación de datos mediante una codificación selectiva para la generación inferencias que permita la explicación de teorías y narrativas según sea el caso.

#### *Análisis de datos derivado de encuestas aplicadas a PYMES Consolidadoras de carga*

Los datos derivados de las encuestas aplicadas permitieron generar información relacionada sobre los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables (financieros y no financieros) en PYMES dedicadas a la actividad de Consolidación de Carga en la ciudad de Guayaquil, considerando la importancia que dicha información posee para la toma de decisiones basada en resultados.

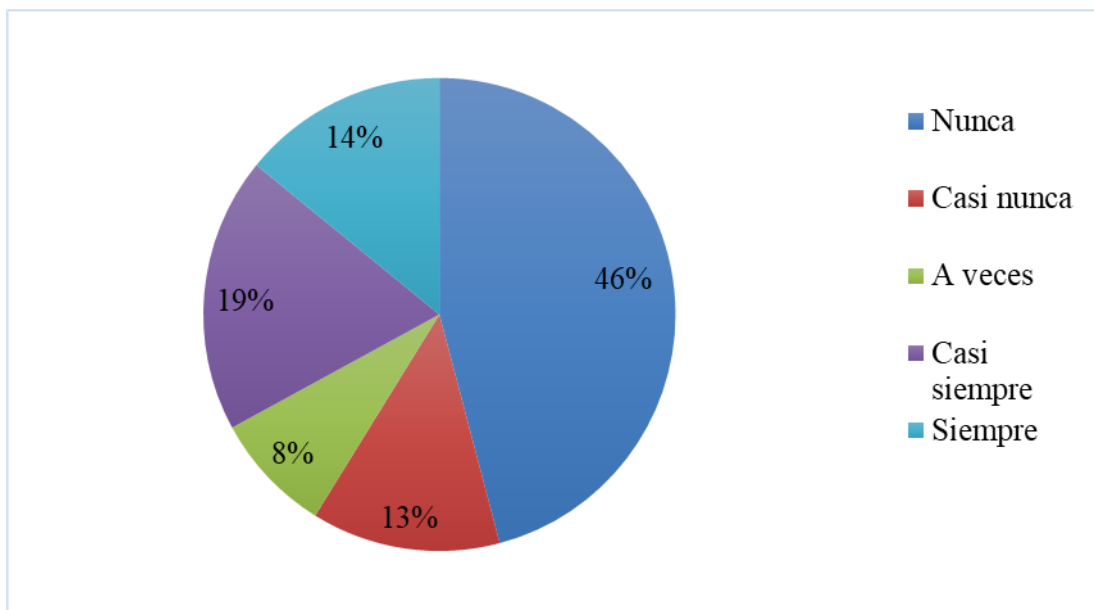
De dichos datos se procedió con la respectiva elaboración de inferencias propias de la problemática existente para un mayor entendimiento de los datos obtenidos para posteriormente realizar el respectivo análisis de los factores. A continuación, se presentan los resultados obtenidos.

**1. ¿La compañía utiliza un manual de procedimientos en el área contable?**

**Tabla 2**  
*Manual de Procedimiento*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	39	45,9	45,9
	Casi nunca	11	12,9	58,8
	A veces	7	8,2	67,1
	Casi siempre	16	18,8	85,9
	Siempre	12	14,1	100,0
	Total	85	100,0	100,0

**Figura 17**  
*Manual de Procedimiento*



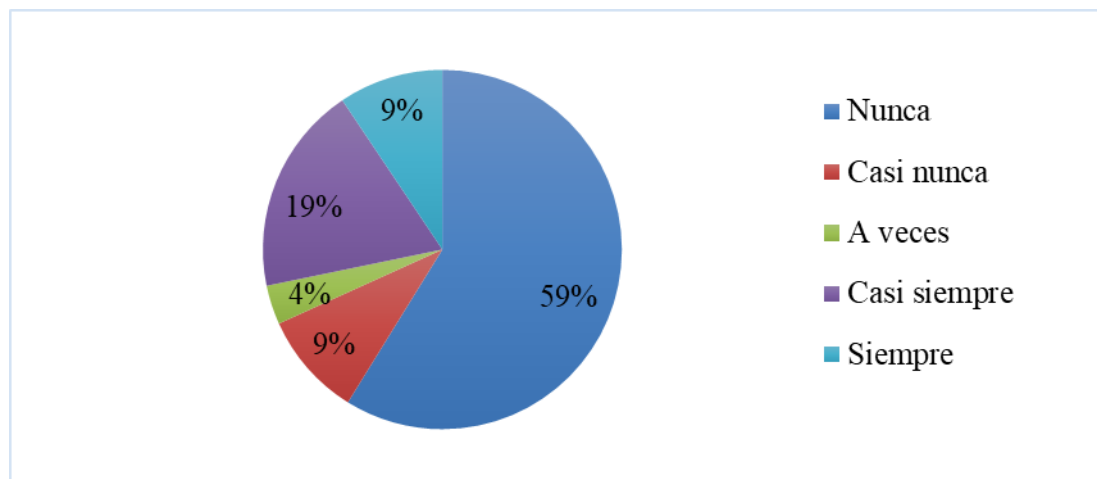
Considerando la importancia de la aplicación de manuales de procedimientos en áreas contables se pudo determinar que en Compañías Consolidadoras de Cargas no se aplican según respuesta del 59% de los encuestados. No obstante, un 33% señalaron que si lo aplican para sus actividades contables.

2. ¿Con qué frecuencia se utiliza el programa contable de la empresa?

**Tabla 3**  
*Frecuencia de uso de programa contable*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	50	58,8	58,8
	Casi nunca	8	9,4	68,2
	A veces	3	3,5	71,8
	Casi siempre	16	18,8	90,6
	Siempre	8	9,4	100,0
	Total	85	100,0	100,0

**Figura 18**  
*Frecuencia de uso de programa contable*



En relación a las buenas practicas organizaciones sobre sistematización de procesos contables, se pudo determinar que el 68% de las Compañías Consolidadoras no utilizan programa contable para el registro y control de las transacciones que éstas realizan. Sin embargo, existe un pequeño grupo de éstas que las aplican en una proporción del 28%. Lo que denota la poca visión del empresario en sistematizar sus operaciones.

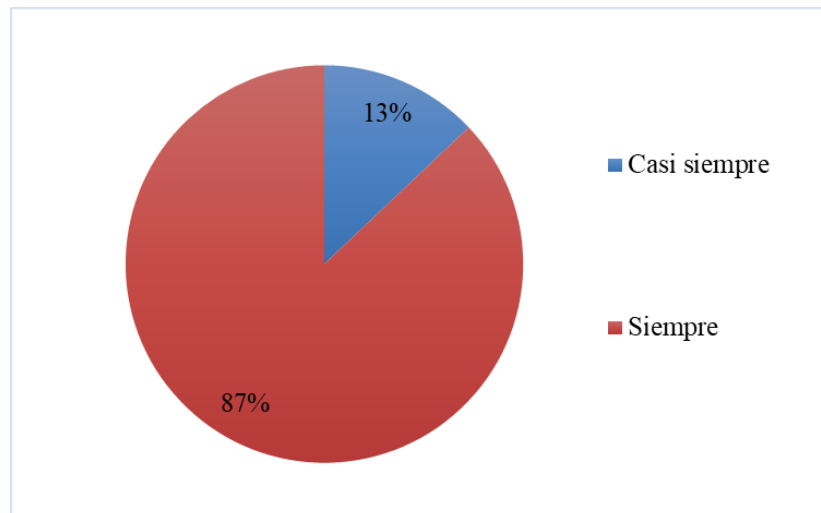


3. ¿La falta de sistematización de procedimiento contable afecta a la compañía?

**Tabla 4**  
**Falta de sistematización**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	11	12,9	12,9	12,9
	Siempre	74	87,1	87,1	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 19**  
*Falta de sistematización*



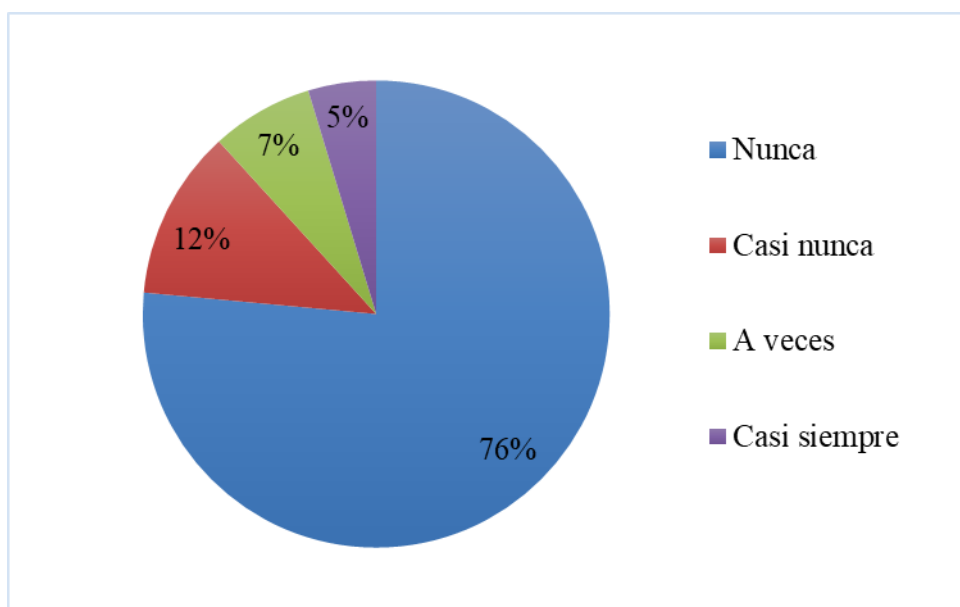
En relación sobre la sistematización de los procedimientos contables, se pudo determinar que su no aplicación afecta a las operaciones del negocio, considerando el resultado del 87% de la población. No obstante, el 13% señalaron que no afecta a sus operaciones, lo que denota la falta de sociabilización de información relacionadas a la importancia de la sistematización de información financiera como no financiera en la toma de decisiones organizacionales.

4. ¿La empresa se preocupa por la innovación de los procesos financieros y no financieros?

**Tabla 5**  
*Preocupación por la innovación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	65	76,5	76,5	76,5
Casi nunca	10	11,8	11,8	88,2
Válido A veces	6	7,1	7,1	95,3
Casi siempre	4	4,7	4,7	100,0
Total	85	100,0	100,0	

**Figura 20**  
*Preocupación por la innovación*



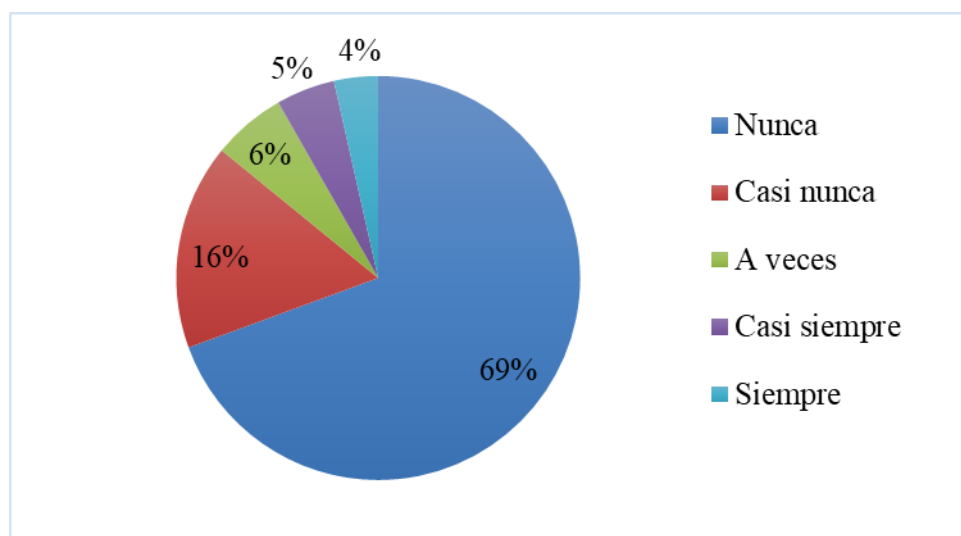
En relación sobre la preocupación de las Compañías Consolidadoras de Cargas por la innovación de los procesos financieros y no financieros, se pudo observar que el 88% de éstas no concibe la necesidad de mejorar sus procesos por diversos aspectos administrativos. No obstante, un cinco por ciento de éstas lo considera necesario.

5. **¿Con que constancia se organiza y controla los procesos transaccionales que originan los registros contables y la buena aplicación de los sistemas?**

**Tabla 6**  
*Organiza y controla los procesos transaccionales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	59	69,4	69,4	69,4
	Casi nunca	14	16,5	16,5	85,9
	A veces	5	5,9	5,9	91,8
	Casi siempre	4	4,7	4,7	96,5
	Siempre	3	3,5	3,5	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 21**  
**Organiza y controla los procesos transaccionales**



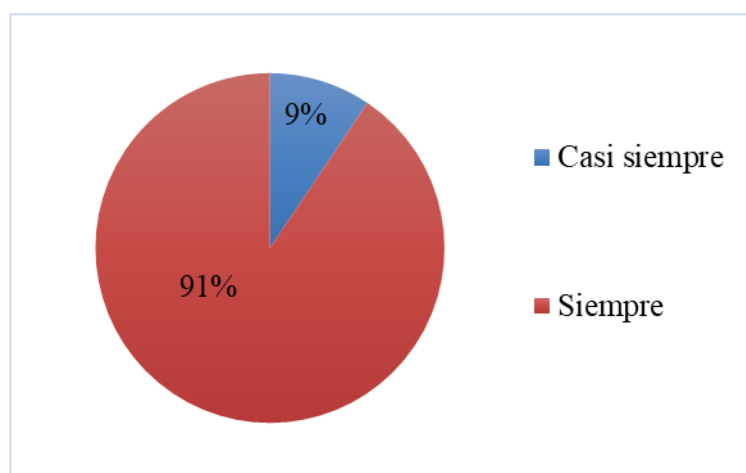
En relación sobre la constancia en que se organiza y controla los procesos transaccionales que originan los registros contables y la buena aplicación de los sistemas en Compañías Consolidadoras de Carga se pudo denotar que el 85% de éstas no gestionan de manera apropiada los procesos internos que genera la información financiera y no financiera de sus operaciones diarias, considerando la visión única de generar ingresos y no de la importancia del manejo de información. Sin embargo, solo el 9% de la población muestral lo considera importante para su crecimiento y competitividad.

6. ¿Usted cree que con la sistematización de los procedimientos contable mejora el sistema financiero de la compañía?

**Tabla 7**  
*Sistematización de los procedimientos contables*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	8	9,4	9,4	9,4
	Siempre	77	90,6	90,6	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 22**  
*Sistematización de los procedimientos contables*



De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo determinar que a pesar que las Compañías Consolidadoras de Cargas en su mayoría no han sistematizado sus procedimientos contables, estos consideran importante la sistematización para el mejoramiento de la gestión del sistema financiero de las compañías.

7. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?

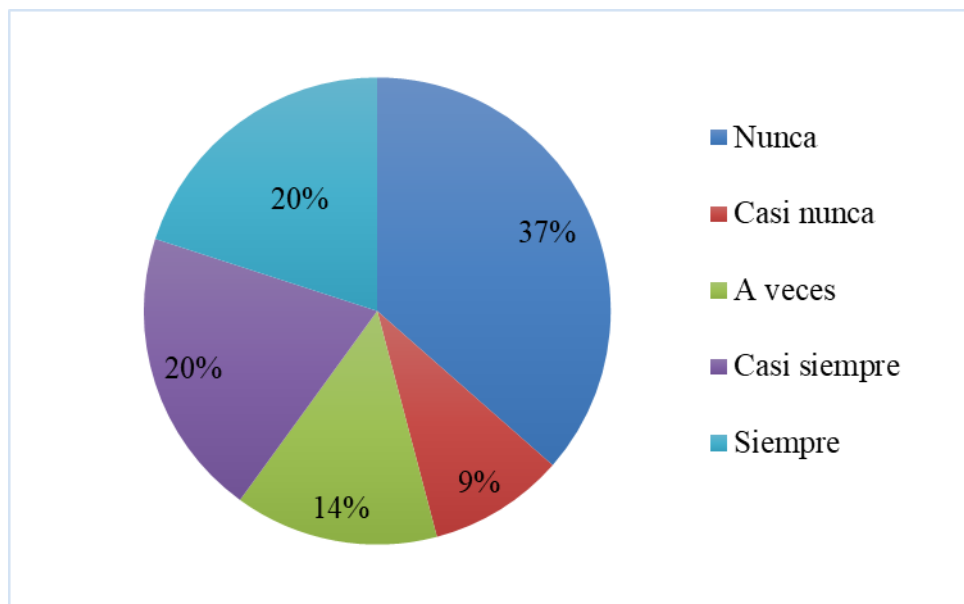
**Tabla 8**

**Conciliaciones de las bases de datos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	31	36,5	36,5	36,5
	Casi nunca	8	9,4	9,4	45,9
	A veces	12	14,1	14,1	60,0
	Casi siempre	17	20,0	20,0	80,0
	Siempre	17	20,0	20,0	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 23**

*Conciliaciones de las bases de datos*



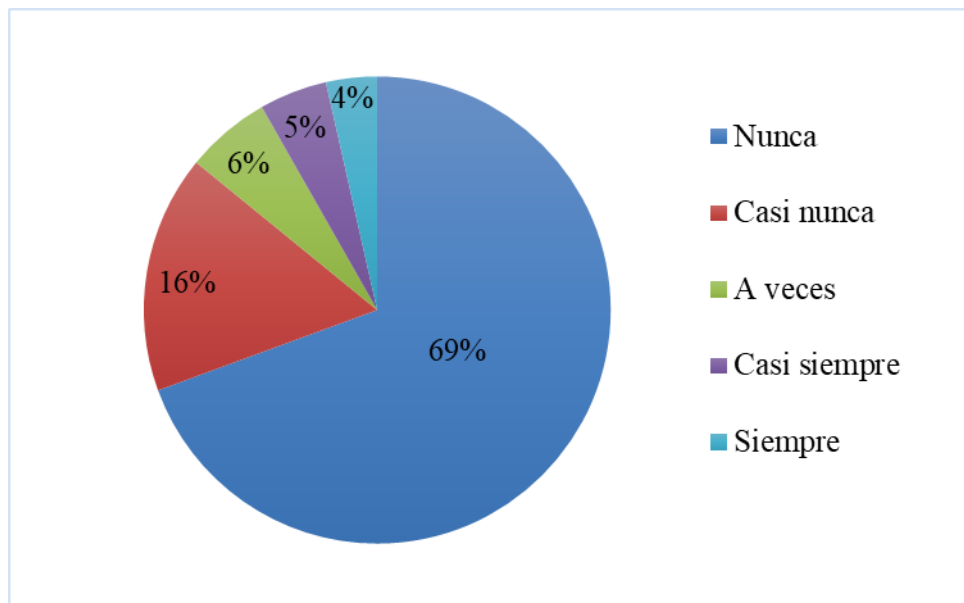
En concordancia sobre las conciliaciones de bases de datos, se pudo denotar que el 40% de las Compañía Consolidadoras de Cargas si almacenan y concilian la información generadas por las operaciones procesadas, las cuales son resumidas como registros contables. Cabe destacar que a pesar de la falta de sistematización estas son mantenidas en hojas de cálculos.

8. ¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registro?

**Tabla 9**  
**Dispositivo de seguridad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	59	69,4	69,4
	Casi nunca	14	16,5	85,9
	A veces	5	5,9	91,8
	Casi siempre	4	4,7	96,5
	Siempre	3	3,5	100,0
	Total	85	100,0	100,0

**Figura 24**  
*Dispositivo de seguridad*



De acuerdo a los resultados derivados de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, no cuentan con dispositivos que contribuyan a la generación de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros de su información financiera y no financiera. Lo que denota brechas de controles tecnológicos para salvaguardar la data transaccional.

**9. ¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?**

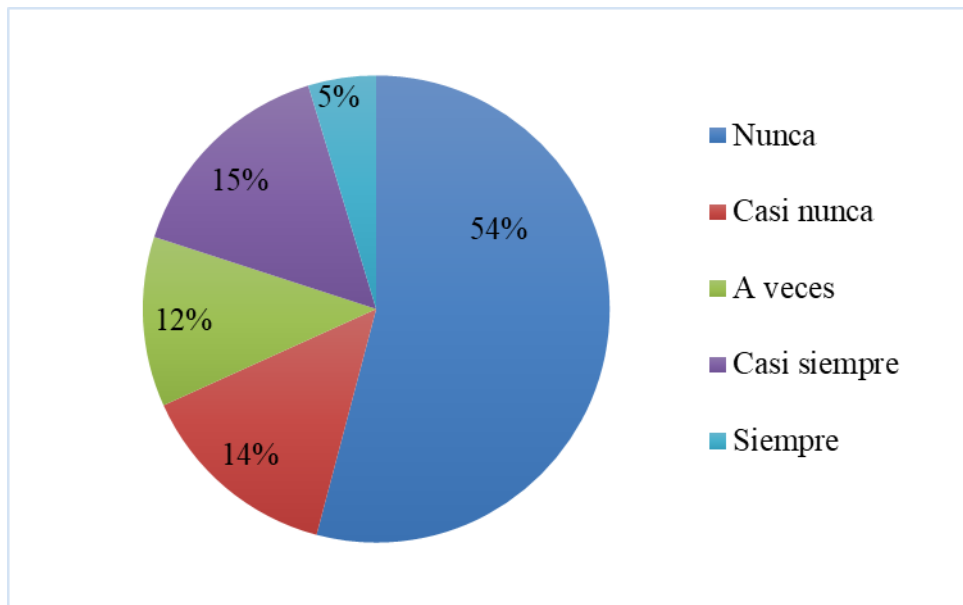
**Tabla 10**

*Generación de información*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	46	54,1	54,1
	Casi nunca	12	14,1	68,2
	A veces	10	11,8	80,0
	Casi siempre	13	15,3	95,3
	Siempre	4	4,7	100,0
	Total	85	100,0	100,0

**Figura 25**

*Generación de información*



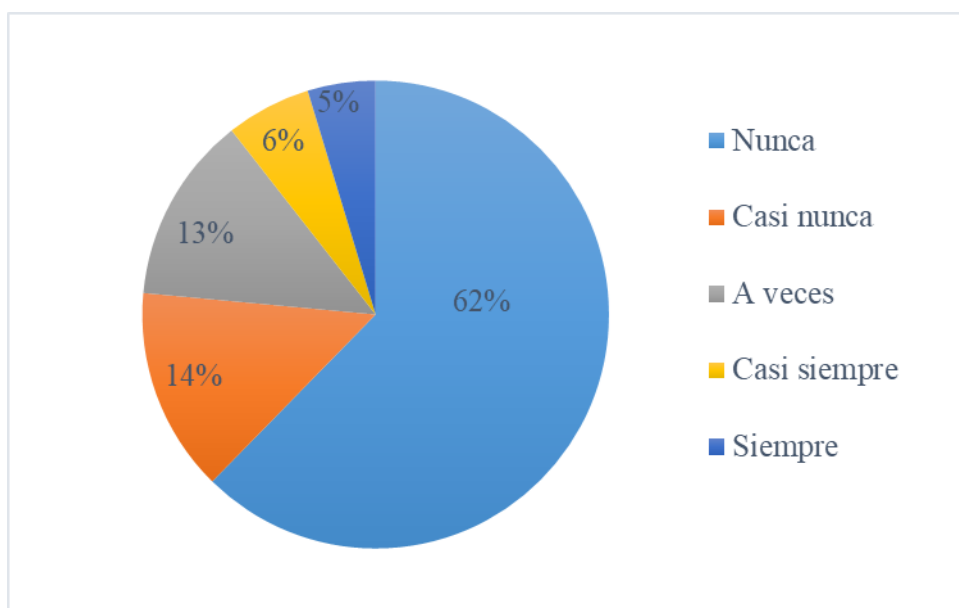
En concordancia con los resultados procedente de los encuestados, se pudo determinar que las Compañía Consolidadoras de Carga, no pueden generar información financiera oportuna para la toma de decisiones, lo que inciden en las acciones que contribuyen a las mejoras de la competitividad y desarrollo organizacional.

10. **¿Aplican políticas y procedimientos para auditar la funcionalidad y seguridad de los sistemas?**

**Tabla 11**  
*Políticas y procedimientos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	53	62,4	62,4
	Casi nunca	12	14,1	76,5
	A veces	11	12,9	89,4
	Casi siempre	5	5,9	95,3
	Siempre	4	4,7	100,0
	Total	85	100,0	100,0

**Figura 26**  
*Políticas y procedimientos*



De las encuestas aplicadas en Compañías dedicadas a la actividad de Consolidación de Carga, se pudo determinar que estas no poseen políticas y procedimientos internos para auditar la funcionalidad y seguridad de los sistemas de información. Lo que denota la falta de concientización sobre la importancia del uso de políticas y procedimientos para asegurar la eficiencia y eficacia de los sistemas.

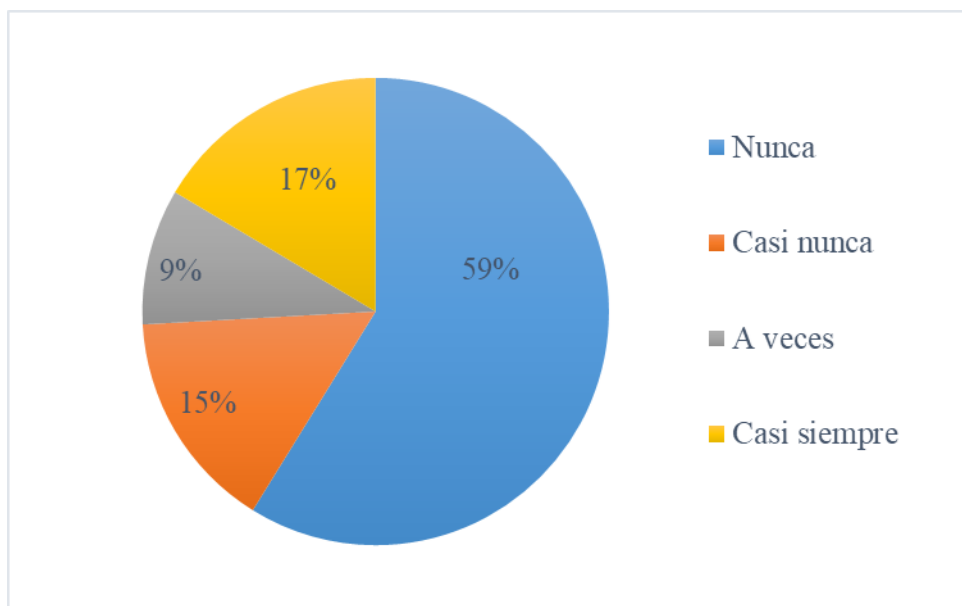


11. **¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?**

**Tabla 12**  
*Ingreso de información supervisado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	50	58,8	58,8
	Casi nunca	13	15,3	74,1
	A veces	8	9,4	83,5
	Casi siempre	14	16,5	100,0
	Total	85	100,0	100,0

**Figura 27**  
*Ingreso de información supervisado*



De las encuestas aplicadas en Compañías dedicadas a la actividad de Consolidación de Carga, se pudo determinar que el ingreso de información financiera y no financiera no es supervisado producto de la visión de los empresarios que lo considera como no importante para el continuismo de sus operaciones diarias.

12. **¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?**

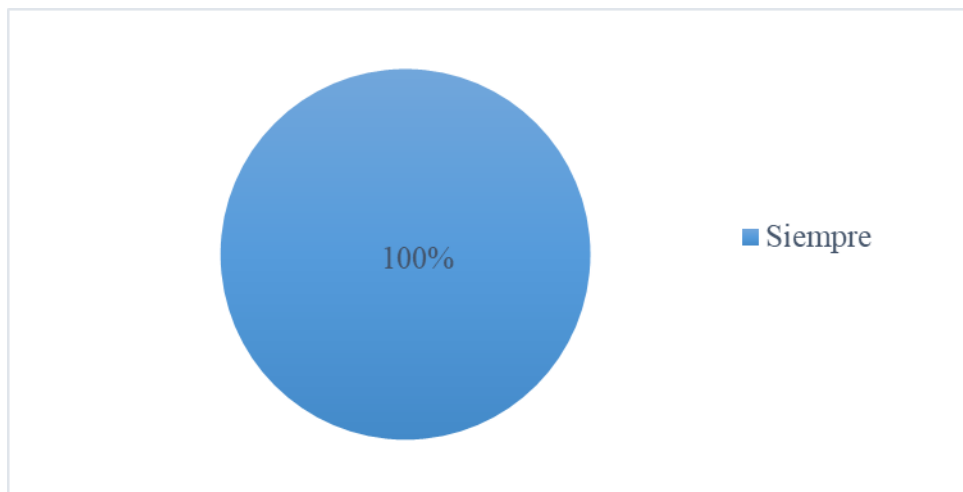
**Tabla 13**

*Monitoreo de las actividades y operaciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	85	100,0	100,0	100,0

**Figura 28**

*Monitoreo de las actividades y operaciones*



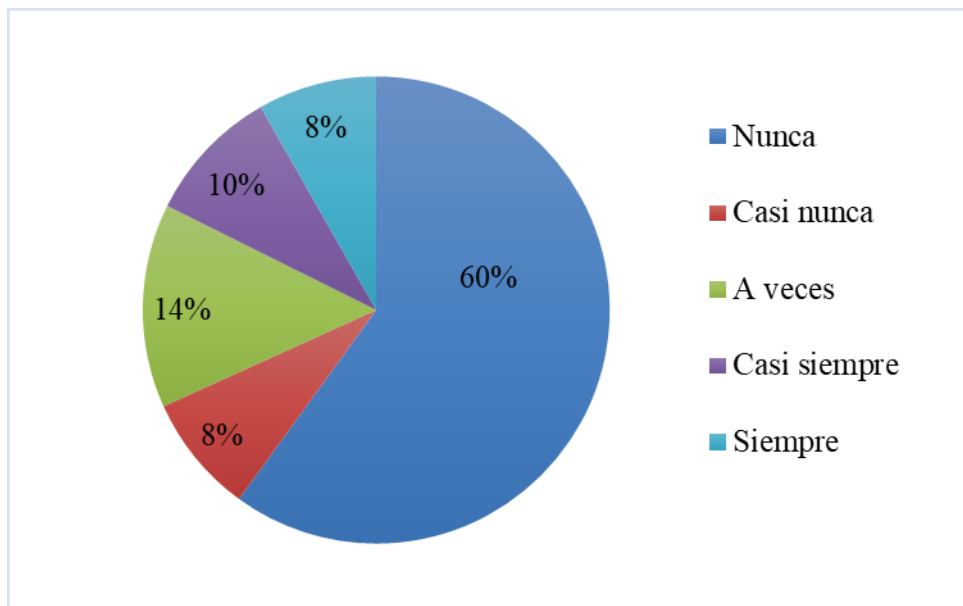
En concordancia con los resultados obtenidos se pudo determinar que a pesar de que las Compañía Consolidadoras de Carga en su mayoría no han sistematizados sus procesos financieros y no financieros, consideran importante que existan monitoreo en las actividades y operaciones que estas generan en sus operaciones diarias para la prevención de errores futuros.

13. **¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas en los sistemas para que tome las acciones correspondientes?**

**Tabla 14**  
*Informar a la dirección sobre las deficiencias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	51	60,0	60,0	60,0
Casi nunca	7	8,2	8,2	68,2
A veces	12	14,1	14,1	82,4
Casi siempre	8	9,4	9,4	91,8
Siempre	7	8,2	8,2	100,0
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 29**  
*Informar a la dirección sobre las deficiencias*



De los resultados procedente de las encuestas aplicadas a las Compañías Consolidadoras de Carga se pudo determinar que 68% de estas no informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas en los sistemas para que tome las acciones correspondientes, por la falta de políticas y manuales de procedimiento para la gestión de la sistematización de la información financiera y no financiera.

14. ¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?

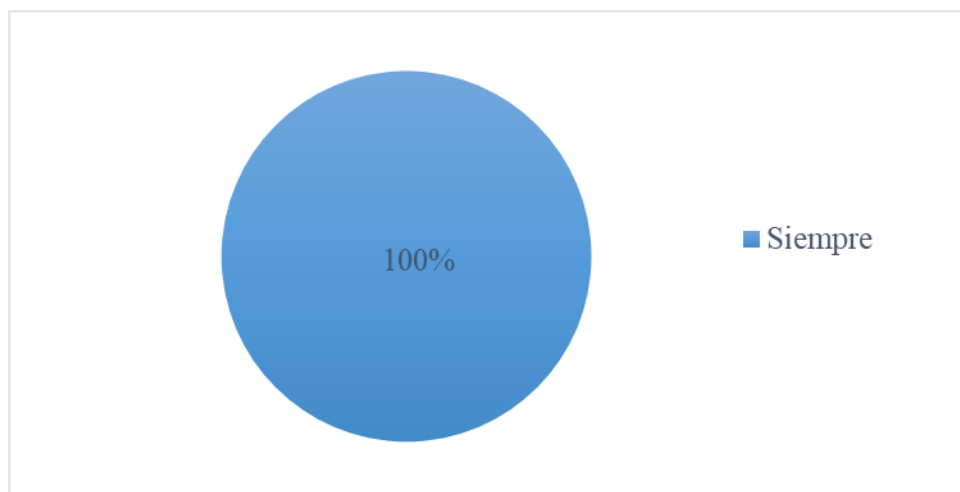
**Tabla 15**

*Corrección de transacciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	85	100,0	100,0	100,0

**Figura 30**

*Corrección de transacciones*



De los resultados procedente de las encuestas aplicadas a las Compañías Consolidadoras de Carga se pudo determinar que estas corrigen las deficiencias detectadas que se presentan en las transacciones financieras y no financieras generadas en las operaciones diarias.

15. **Existe un programa de mejora continua que afecta a todas las actividades de la empresa empleando herramientas adecuadas y estableciendo objetivos de mejora**

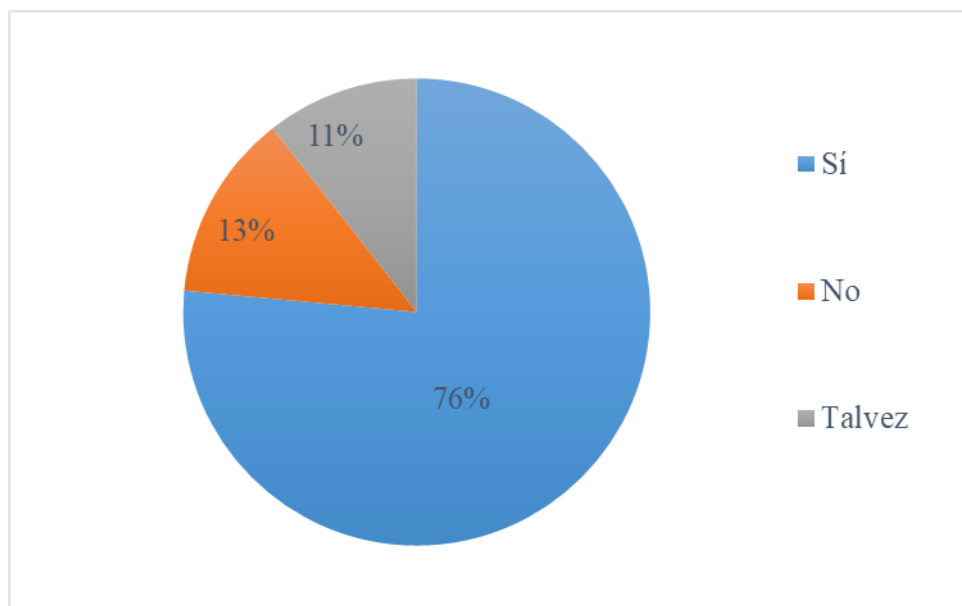
**Tabla 16**

**Programa de mejora**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	65	76,5	76,5	76,5
	No	11	12,9	12,9	89,4
	Talvez	9	10,6	10,6	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 31**

**Programa de mejora**



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías dedicada a las actividades de Consolidación de Carga, se pudo determinar que éstas si poseen programa de mejora continua que afecta a todas las actividades de la empresa empleando herramientas adecuadas y estableciendo objetivos de mejora. No obstante, se puede inferir que su aplicación no abarca a todos los niveles organizacionales, por la falta de sistematización de sus procesos financieros y no financieros.

16. **En la gestión del transporte aduanero en la empresa se le comunica al personal quienes son los autorizados para cada régimen aduanero el movimiento de mercancía**

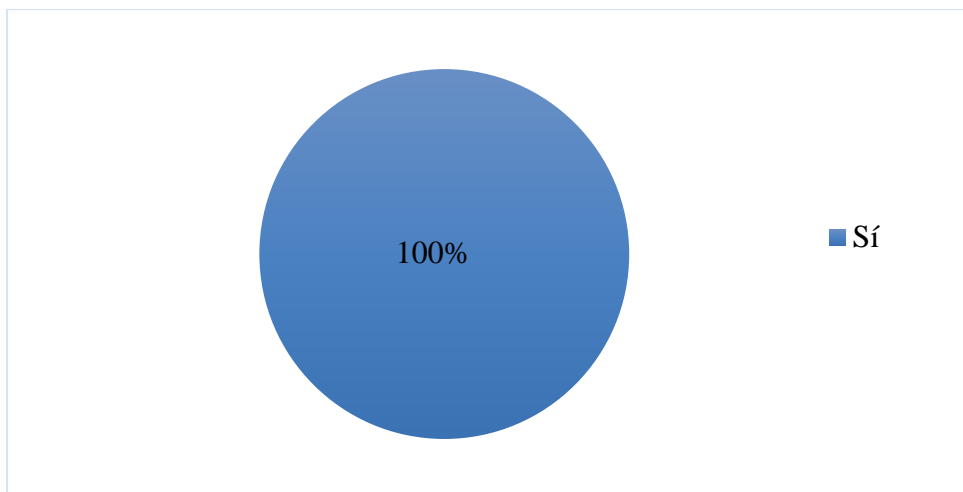
**Tabla 17**

*Gestión del transporte aduanero*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	85	100,0	100,0	100,0

**Figura 32**

*Gestión del transporte aduanero*



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, se pudo de notar que éstas si comunican al personal autorizado para que gestione los regímenes aduaneros para el correcto movimiento de mercancía. Lo que denota la importancia del uso de información financiera y no financiera sistematizada para su resguardo y consulta

17. **La entidad gestiona de forma sistemática la selección y evaluación de proveedores para el servicio de transporte marítimo**

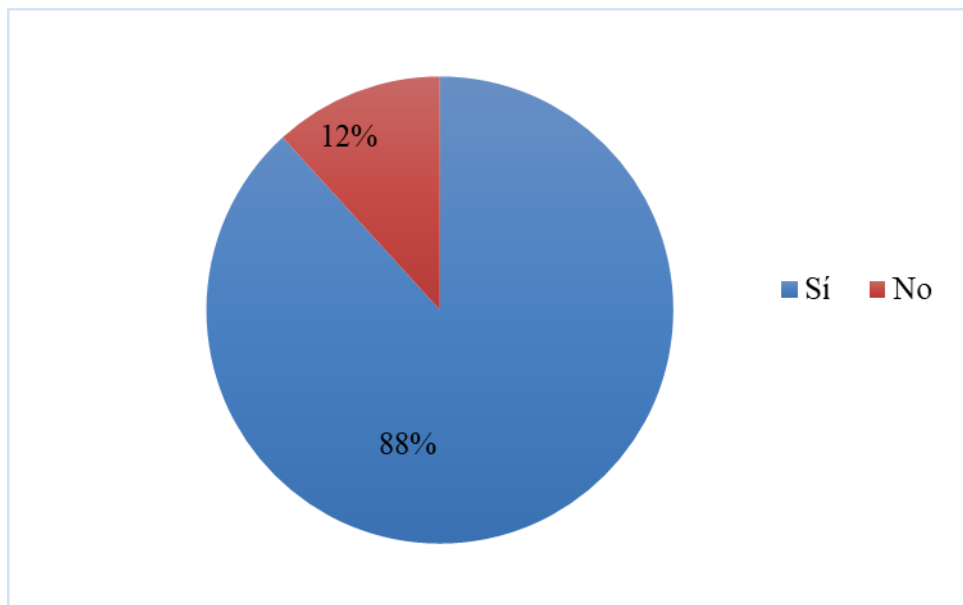
**Tabla 18**

*Gestión de la selección y evaluación de proveedores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	75	88,2	88,2	88,2
	No	10	11,8	11,8	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 33**

*Gestión de la selección y evaluación de proveedores*



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, se pudo de notar que éstas si gestiona la selección y evaluación de proveedores para el servicio de transporte marítimo. Lo que denota la importancia del uso de información financiera y no financiera sistematizada para su resguardo y consulta.

18. **La entidad establece y controla los documentos y registros de las actividades de trámite documentario.**

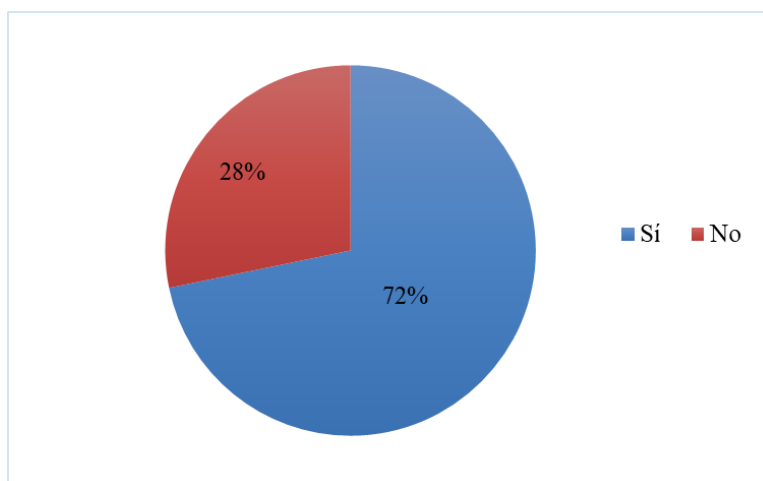
**Tabla 19**

*Control de documentos y registro*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	61	71,8	71,8	71,8
	No	24	28,2	28,2	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 34**

*Control de documentos y registro*



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, se pudo de notar que éstas si controla la documentación y registros de las actividades de trámites documentarios. Lo que denota la importancia del uso de información financiera y no financiera sistematizada para su resguardo y consulta.



19. **La entidad tiene establecido y actualizado un manual de gestión de trámite documentario de cada régimen aduanero y quienes son los autorizados de firmar para los movimientos de mercancía**

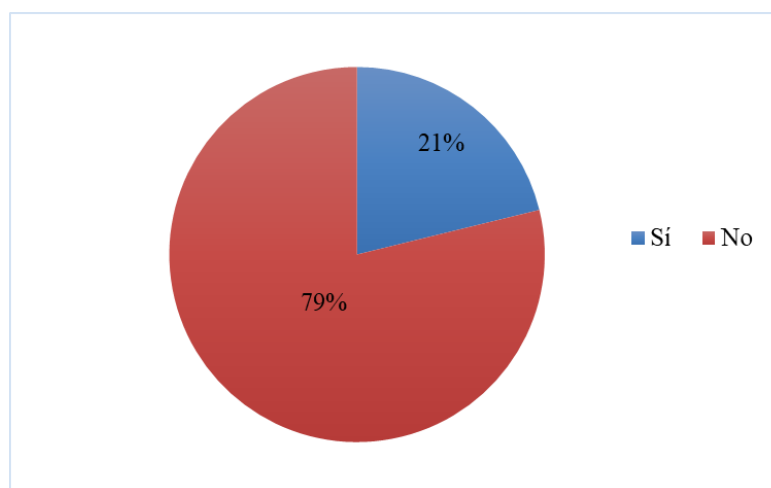
**Tabla 20**

*Manual de gestión de trámite documentario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	18	21,2	21,2	21,2
	No	67	78,8	78,8	100,0
	Total	85	100,0	100,0	

**Figura 35**

*Manual de gestión de trámite documentario*



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, se pudo de notar que estas no tienen establecido manuales para la gestión de tramites documentarios sobre cada régimen aduanero y designación de firmas autorizadas para los movimientos de mercancías. Lo que denota la importancia de la sistematización de la información financiera y no financiera para evitar errores o manipulaciones mal intencionada que incidan negativamente en los resultados de sus operaciones diarias.

**20. En la gestión del trámite documentario se verifica respecto de los prorrateos del seguro, flete y/o cálculo del valor FOB ajustados de acuerdo al documento comercia**

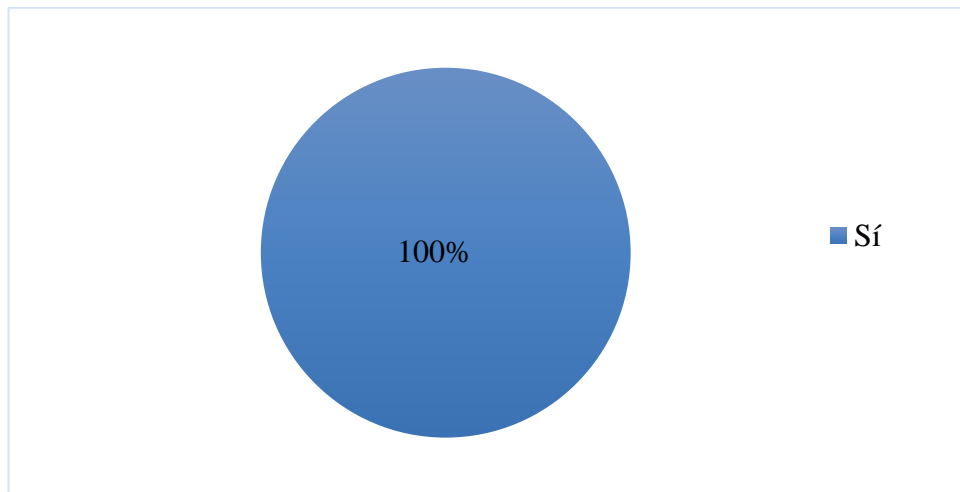
**Tabla 21**

*Gestión de trámite documentario*

Válido	Sí	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Sí	85	100,0	100,0	100,0

**Figura 36**

*Gestión de trámite documentario*



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, se pudo de notar que éstas si verifican los prorrateos del seguro, flete y/o cálculo del valor FOB ajustados de acuerdo al documento comercia. Lo que denota la importancia del uso de información financiera y no financiera sistematizada para evitar errores o manipulaciones mal intencionada que incidan negativamente en los resultados de sus operaciones diarias o la pérdida de recursos monetarios.

**21. En la gestión del trámite documentario se realizan comprobaciones respecto al pago del levante, garantía paralela, retiro y/o embarque.**

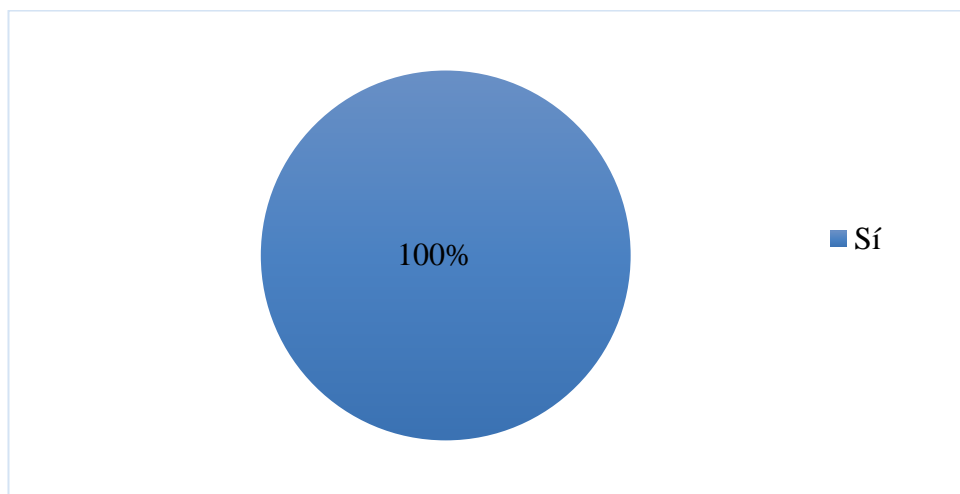
**Tabla 22**

***Comprobaciones respecto al pago***

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	85	100,0	100,0	100,0

**Figura 37**

***Comprobaciones respecto al pago***



De los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a Compañías Consolidadoras de Carga, se pudo de notar que éstas dentro de su gestión documentaria realizan comprobaciones respecto al pago del levante, garantía paralela, retiro y/o embarque. Lo que denota la importancia del uso de información financiera y no financiera sistematizada para evitar errores o manipulaciones mal intencionada que incidan negativamente en los resultados de sus operaciones diarias o la pérdida de recursos monetarios.

*Análisis de datos derivado de las entrevistas aplicadas a PYMES Consolidadoras de carga*

**Entrevistas aplicadas a un experto en sistema.**

La primera entrevista se aplicó al experto Ing. Sistemas Danny Apolinarcito, Jefe del departamento de sistemas y desarrollo de la Compañía Calvima S.A, el cual posee una trayectoria de 15 años manejando proyectos de desarrollo, seguridad de información, análisis de riesgos tecnológicos y 5 años en la entidad. También ha realizado capacitaciones sobre riesgos tecnológicos. De los resultados obtenidos se presentan a continuación:

**1. ¿Qué opinión posee sobre la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Es necesario, considerando que las transacciones registradas representan la información financiera y no financiera sobre los procesos relacionados al giro de negocio, que sirve para la toma de decisiones. Además, para asegurar la información es importante contar con diversas medidas tecnológicas como encriptación, limitar el alcance de los accesos, entre otros.

**2. De acuerdo a su experiencia, ¿Cuál es la incidencia de la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

En las PYMES por lo general no cuentan con un sistema formal, considerando que no existe una cultura tecnológica sobre almacenamiento y protección de información, la visión actual solo es en la parte contable, no obstante, la cantidad de transacciones que genera la parte operativa hace hincapié en tener un sistema más idóneo para el manejo de información.

**3. Desde su perspectiva, ¿Qué factores inciden en la sistematización de los procesos contables de PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil? Explique cada factor**

La sistematización de la información que se genera en los procesos contables se ven afectado por factores como personas, considerando que son estos los responsables en invertir en infraestructura tecnológica, asimismo, los procesos tomando en cuenta que debe estar ligado al manejo de información, no obstante, las

mayorías de las PYMES se manejan de manera informal. Otro factor es la cultura de negocio en cuanto a la sistematización de los procesos y los eventos externos de los cuales parte la pérdida de información por extracción (robo) de datos.

**4. ¿Qué riesgos enfrentan la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Toda transacción que implique valores o dinero corre un riesgo alto, por la transferencia de información a través de medios electrónicos. Por tanto, es importante la búsqueda de mecanismo para mitigar riesgos que pueda afectar al giro del negocio, como, por ejemplo, transferir los riesgos a proveedores con certificados que aseguren la transferencia de fondos. Asimismo, contar con planes de continuidad de negocios para asegurar el progreso de las operaciones de la entidad en caso de eventos fortuitos como el terremoto que afectó a Ecuador.

**5. ¿Qué metodología establecería para la mitigación de riesgos en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector consolidador de carga de la ciudad de Guayaquil?**

Lo que más se pueda aplicar a un ISO 27000 que se relaciona a la seguridad de información, entre otras como Itil, Cobit, ISO 36001.

**6. ¿Qué tipo de sistema contable considera más factible para las PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

No he visto un sistema que esté lo suficientemente completo y adaptado al negocio. Sin embargo, los ERP son los más idóneo por que permite la increpación de información financiera como no financiera (indicadores, documentación, entre otros)

**7. ¿Bajo qué esquema realizaría un proyecto para sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Lo realizaría bajo un esquema tradicional usando un ciclo de vida, desarrollando en un ambiente en nube, bajo herramientas web, web services, buscando la mayor transaccional en línea.

### **Entrevistas aplicadas a un experto en Auditor Financiera y en Consultoría de Negocios y Sistema.**

La entrevista se aplicó al Ing. Ronald Zambrano Ex Gerente de Deloitte, con más de 15 años en Auditorías Financieras, 5 años en Consultoría de Proyectos tanto operativos como tecnológico, posee certificaciones en ACCA, Cobit5, entre otras. Además, es catedráticos de Universidades reconocidas en el Ecuador como la Universidad Politécnica Salesiana y Universidad de Guayaquil. De los resultados obtenidos se presentan a continuación.

#### **1. ¿Qué opinión posee sobre la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

La sistematización de procesos contables evidentemente ayuda a la facilitar cada de una de las operaciones y aligera el trámite que tengan que llevar en cuanto a importaciones y exportaciones lo cual se hace más factible tiene un sistema que pueda cumplir las necesidades que demandan las pequeñas y medianas empresas.

#### **2. De acuerdo a su experiencia, ¿Cuál es la incidencia de la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

La incidencia radica en la actividad que lleva la empresa ya que al hablar de transporte de carga ya sea marítimo, aéreo, terrestre son eventos que conllevan tiempo y va depender también del tipo de cultura que tenga la empresa.

#### **3. Desde su perspectiva ¿Qué factores inciden en la sistematización de los procesos contables de PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil? Explique cada factor**

La utilización del sistema ayudaría a permitir o mejorar los procesos contables y va a depender también del compromiso de la administración para mejorar los procesos contables que se realizan en la compañía.

**4. ¿Qué riesgos enfrentan la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Uno de los riesgos latentes es la pérdida de información al momento de emigrar información por el cambio de sistema contable a otro lo que produce que si no existió un adecuado respaldo de la información va a ocasionar que esta emigre con inconsistencias al nuevo sistema afectando a la información financiera de la compañía.

**5. ¿Qué metodología establecería para la mitigación de riesgos en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector consolidador de carga de la ciudad de Guayaquil?**

Se deberían implementar controles preventivos y verificaciones de toda la documentación antes de liberar un proceso de carga y también que esta tenga un adecuado respaldo en el sistema por lo cual mediante un check list para verificar que toda la documentación este correcta y que el proceso se lleve en los tiempos adecuados y una vez que ya se realice el trámite se lleve a cabo controles detectivos para poder identificar anomalías o situaciones que pueden haber retrasado el proceso que podríamos evitar o corregir en un proceso futuro .

**6. ¿Qué tipo de sistema contable considera más factible para las PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Los sistemas ERP como SAP y BAM son factibles al permitir que el usuario trabajé de manera sistemática lo cual permitirá que genere pasos y acciones a tomar para llevar acabo el objetivo de cada actividad.

**7. ¿Bajo qué esquema realizaría un proyecto para sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Una planificación no se determine y se documente cuáles son las necesidades donde conlleve cambios a las políticas o procedimientos lo cual le va a permitir a la compañía a mejorar.

### **Entrevistas aplicadas a un auditor externo financiero.**

La entrevista se aplicó al Ing. Francisco Briones, supervisor de auditoría en C&R Soluciones con más de 7 años de experiencia, el cual ha participado como conferencistas invitado en diversas instituciones académicas y de órganos gremiales. De los resultados obtenidos se obtuvo los siguientes:

**1. ¿Qué opinión posee sobre la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

La sistematización de procesos contables es lo que las entidades apuntan para mejorar la reportería financiera, siendo ésta más fiable, veraz y oportuna. Y, más aun, en un sector donde el flujo operativo es significativo, por lo que implementar esta medida de control, ayudará en la automatización de los distintos procesos que pueda tener una consolidadora.

**2. De acuerdo a su experiencia, ¿Cuál es la incidencia de la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Bueno, la mayoría de empresas del sector consolidador deberían implementar esta medida importante y necesaria, pero, así mismo, no todos poseen este tipo de mejoras de controles internos con sistemas automatizados de sus procesos, ya sean éstos procesos operativos y contables, ya que los costos y volumen transaccional depende mucho.

**3. Desde su perspectiva, ¿Qué factores inciden en la sistematización de los procesos contables de PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil? Explique cada factor**

Factores claves serían en cuestión económica y financiera, debido a los costos de implementarlo que son significativos, así mismo, otro factor, dependerá del flujo o carga operativa de sin números de trámites.

**4. ¿Qué riesgos enfrentan la sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**



Los riesgos siempre están implícitos, sólo que toda entidad deberá realizar los respectivos controles y monitoreo a estos procesos, ya que, después de todo, inician con un ingreso manual.

**5. ¿Qué metodología establecería para la mitigación de riesgos en la sistematización de los procesos contables en PYMES del sector consolidador de carga de la ciudad de Guayaquil?**

Para saber qué controles establecer para mitigar el riesgo en la implementación de este proceso, se debe primero conocer las distintas áreas operativas y contables que serán automatizadas mediante un respectivo levantamiento de información, posteriormente se deberá analizar si los canales y flujo de información están bien establecidos por perfil, posteriormente se deberá implementar como medidas ciertos controles de monitoreo, más que nada a las áreas más sensibles, como lo son los ingresos manuales. Estos controles por lo general, son verificados por un departamento de auditoría interna.

**6. ¿Qué tipo de sistema contable considera más factible para las PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Bueno, sistemas contables en nuestro medio hay muchos, ahora como indicaba en los puntos anteriores, se deberá tomar en cuenta, aquel sistema que brinde más seguridades en cuanto a ingreso de información, perfiles de usuarios, respaldos en la nube, etc. Pero también todo sistema siempre se basará (como mejoras internas), en función de las necesidades de la entidad. Actualmente la línea de los sistemas SAP – Business One, son enfocados a PYMES en nuestro entorno.

**7. ¿Bajo qué esquema realizaría un proyecto para sistematización de los procesos contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

Para implementar la sistematización de procesos contables, yo pienso que deberá considerarse, un esquema acompañado de las normas NIIF para PYMES, y así mismo, apegados a las leyes locales, y más aún interconectado o enlazado con el sistema aduanero, para que así, los aplicativos operacionales, sean mejores comprendidos y aprovechados bajo reportería contable financiera.

## Hallazgo

### *Análisis de los principales resultados*

Con el propósito de analizar los resultados levantados a través de las entrevistas a expertos aplicadas a auditores externos y consultores de sistemas, sobre los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables (financieros y no financieros) se aplicó la codificación axial para la identificación y categorización de puntos importantes para centrar dichos datos para la elaboración de inferencias propias de los resultados obtenidos. Además, con el fin de profundizar dichos hallazgos se procedió la comparación de los datos procedente de las encuestas aplicadas como se muestra en la tabla 23.

### **Tabla 23**

#### *Análisis de Hallazgos Mediante la Codificación Axial*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Sistematización de los procesos contables	El 68% de las Compañías Consolidadoras no utilizan programa contable para el registro y control de las transacciones	Es esencial para protección de la información financiera y no financieras de las PYMES consolidadoras	Facilitar las operaciones y aligerar el tramite	Mejora el flujo de información para la toma de decisiones

**Tabla 23**

*Análisis de Hallazgos Mediante la Codificación Axial*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
<p>Incidencia de la sistematización de los procesos contables</p>	<p>La no sistematización afecta a las operaciones del negocio</p>	<p>Muy pocas PYMES consolidadoras invierten en tecnología de información</p>	<p>Cultura de la empresa impide la sistematización de los procesos</p>	<p>La falta de cultura .</p>
<p>Factores que inciden en la sistematización de los procesos contables</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos</li> <li>• Innovación</li> <li>• Seguridad información</li> <li>• Cultura</li> </ul>	<p>de</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos</li> <li>• Ambiente externos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso de la administración</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Economía</li> </ul>
<p>Riesgos</p>	<p>No conciliación el a información financiera y no financiera. Fallas en la gestión de los procesos internos.</p>	<p>Perdida de información o sustracción indebida. Fallas en la continuidad del negocio. Pérdida de recursos económicos</p>	<p>Perdida de información al momento de emigrar los datos</p>	<p>Accesos no autorizados</p>

**Tabla 23*****Análisis de Hallazgos Mediante la Codificación Axial***

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Métodos para mitigar riesgos tecnológicos	Ninguna	ISO 27001 para control Itil, Cobit5 e ISO36001 para administrar riesgos	Controles preventivos, Correctivos, Check list de información	Controles de TI. Análisis de flujo de información
Tipos de sistemas contables	Ninguna	ERP	ERP SAP BAM	SAP
Esquema de proyecto de sistematización	Ninguna	Ciclo de vida del proceso	Planificación.	La sistematización debe estar acompañado por las NIIF para PYMES.

De los datos obtenidos se pudo determinar que la sistematización de los procesos contables es esencial para la protección de la información financiera y no financiera de las Compañías, además, de facilitar las operaciones y los trámites internos y externos y el mejoramiento del flujo de información para la toma de decisiones. No obstante, las PYMES Consolidadoras de Cargas en su mayoría mantiene procedimientos tradicionales donde se observa la necesidad de sistematizar sus procesos contables.

En relación a la incidencia de la sistematización de los procesos contables de PYMES dedicada a la Consolidación de Cargas en Guayaquil se pudo determinar que estas en su mayoría no han sistematizados sus procesos financieros y no financieros lo que afecta a las operaciones del negocio, considerando que éstas no invierten en tecnología de información por la falta de cultura de innovación tecnológica y de gestión por procesos.

De los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables se señalan: (a) proceso, (b) innovación, (c) procesos transaccionales, (d) seguridad de información, (e) cultura, (f) ambiente externo, (g) compromiso de la administración, y (h) economía.

La falta de sistematización en las Compañías genera diversos tipos de riesgos que de presentarse afectaría a la información financiera y no financiera de Compañías dedicada a la Actividad de Consolidación de Carga, como la pérdida de información, fallas en la continuidad del negocio y en el peor de los casos pérdida de recursos económicos.

Los expertos señalaron que existen métodos que permiten la sistematización de la información financiera y no financiera como la ISO 27001, Cobit e ISO 36001, además, de controles que contribuyen a la protección de información como controles preventivos, correctivos, Check list de verificación, análisis de flujo de información entre otras.

En relación a los tipos de programas que las Compañías Consolidadoras de Cargas pueden aplicar para la sistematización de sus procesos contables están los ERP, SAP y BAM, los cuales fueron sugeridos por expertos. Además, para su realización se pueden establecer proyectos basados en el ciclo de vida de las operaciones y de los principios señalados en las NIIF para las PYMES.

## Discusión

De los factores identificados con la aplicación de las técnicas e instrumentos de recopilación (encuestas y entrevistas) los cuales han incidido en la sistematización de los procesos contables en PYMES dedicadas a la Consolidación de Cargas en la ciudad de Guayaquil, se procedió con el respectivo análisis tomando en cuenta el estado actual de la Compañías, su alcance, causa y efecto para la determinación de los posibles riesgos de negocios que de presentarse afectaría tanto a su competitividad y desarrollo. Asimismo, se establecieron acciones correctivas para la mitigación de eventos no deseados (riesgo).

**Tabla 24**

***Matriz de Análisis de Factores que Inciden en la Sistematización de los Procesos Contables – Parte A***

Factores	Descripción	Análisis	Causa	Efecto	Riesgo asociado	Acciones correctivas
Procesos	Las Compañías Consolidadoras de Cargas no aplican manuales de procedimientos contables como parte de sus buenas prácticas de gestión.	Los Manuales de Procedimientos de herramientas efectivas de control interno, considerando que estas son las guías prácticas de políticas, procedimientos, controles por segmentos que contribuyen a minimizar los errores operativos financieros.	La Administración los considera innecesarios. Desconocimiento sobre la elaboración de manuales. Son considerados complicados para el propósito de las funciones y actividades.	Manejo inapropiado de la información contable de la Compañía.	Incumplimiento, errores o fraude en la ejecución de procedimientos contables y financieros que incidirán en los resultados organizacionales.	Contar con un manual de procedimientos financiero contable para la generación de ventajas competitiva, que permita cumplir con los objetivos particulares (áreas o departamentos), y utilizar los mejores medios, para así contribuir a los objetivos organizacionales.

**Tabla 25**

***Matriz de Análisis de Factores que Inciden en la Sistematización de los Procesos Contables – Parte B***

<b>Factores</b>	<b>Descripción</b>	<b>Análisis</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Riesgo asociado</b>	<b>Acciones correctivas</b>
Innovación	Las Compañías Consolidadoras de Cargas no consideran necesario la innovación de procesos financieros y no financieros.		Visión tradicional del manejo de la información			
		La innovación es un proceso de mejora que contribuye a la sostenibilidad económica, evolución y crecimiento organizacional.	financiera y no financiera. Toma de decisiones basada en la experiencia y no en la información financiera y no financiera.	Inapropiada toma de decisiones por la falta de información financiera y no financiera	Información no razonable o poco confiable de la información financiera y no financiera para la toma de decisiones.	Innovar los procesos financieros y no financieros, para la generación de reportes que contribuyan a la toma de decisiones basadas en evidencias.
Personas	El desconocimiento sobre la importancia de la sistematización de los procesos financieros y no financieros inciden en la generación de información oportuna para la toma de decisiones, considerando las prácticas que realizan que desempeña las Compañías Consolidadoras de Cargas, las cuales se aplican estrategias para ser más competitiva en el mercado.		Considerar que la innovación representa un riesgo muy alto.			

**Tabla 26**

***Matriz de Análisis de Factores que Inciden en la Sistematización de los Procesos Contables – Parte C***

<b>Factores</b>	<b>Descripción</b>	<b>Análisis</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Riesgo asociado</b>	<b>Acciones correctivas</b>
Procesos transaccionales	Las Compañías Consolidadoras de Cargas no consideran importante la organización y control de los procesos transaccionales.	Los sistemas de información aportan con datos oportunos que contribuyen al mejoramiento continuo de los negocios.	La Administración los considera innecesarios. Desconocimiento sobre la importancia de la sistematización de los procesos transaccionales. Visión enfocada en la generación de ingresos y no en la mejora de procesos.	Pérdida o manipulación inapropiada (fraude o error) de la información generada por los procesos transaccionales.	Perdida de información sensible para la toma de decisiones y establecimiento de estrategias de desarrollo .	Sistematizar los procesos transaccionales que se originan en las operaciones diarias del negocio, considerando la importancia de recolectar, almacenar y recuperar información sensible e importante para las Compañías.
Seguridad de información	Las Compañías Consolidadoras de Cargas, no poseen controles tecnológicos que contribuyan a salvaguardar la integridad de la data transaccional de sus operaciones diarias.	La seguridad de información es más que un simple problema de seguridad de datos, por tanto, debe estar orientada a proteger la propiedad intelectual y la información importante de las Compañías.	Desconocimiento sobre la importancia de la seguridad de información. Gestión de la información fuera de un marco completo de protección de la información. Falta de concientización a las personas sobre los riesgos relacionados al uso de tecnología y de herramientas como Internet.	La falta de seguridad de información permite que los usuarios de la información de las Compañías sean víctimas de la gran cantidad de amenazas tecnológicas.	Amenaza y vulnerabilidad que afecten a la información importante de la Compañía como: (a) factores Humanos (accidentales, errores), (b) fallas en los sistemas de procesamiento de información, (c) desastres naturales, y (d) actos maliciosos o malintencionados	Establecer directrices de seguridad de información como: Concientización, Designación de Responsabilidades, Aplicación de Respuesta Adecuada en caso de ataques informáticos, Evaluación de Riesgo tecnológico, entre otros.



**Tabla 27*****Matriz de Análisis de Factores que Inciden en la Sistematización de los Procesos Contables – Parte D***

<b>Factores</b>	<b>Descripción</b>	<b>Análisis</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Riesgo asociado</b>	<b>Acciones correctivas</b>
Cultura	La falta de cultura sobre la sistematización de los procesos financieros han incidido en la innovación de los procesos financieros y no financieros	Los efectos de la globalización ha permitido la generación de nuevas perspectivas para evaluar el impacto de la cultura tecnología para el desarrollo nacional e internacional de las Compañías Dedicadas a la Consolidación de Cargas	En el país aún se presenta la visión ambigua del manejo tradicional de la información, al considerar innecesaria la innovación.	Pérdida de competitividad en el mercado.	Pérdida de clientes. Aumento de quejas. Perdida de información sensible para el cliente.	Sociabilizar la importancia de la sistematización de la información financiera y no financiera para Compañías dedicada a las actividades de consolidación de cargas.
Ambiente externo	La tendencia psicosocial y económica sobre el manejo tradicional de las operaciones de un negocio inciden en la innovación y mejoramiento continuo de la organizaciones.					

**Tabla 28**

*Matriz de Análisis de Factores que Inciden en la Sistematización de los Procesos Contables – Parte E*

Factores	Descripción	Análisis	Causa	Efecto	Riesgo asociado	Acciones correctivas
Compromiso de la dirección	La falta de compromiso de la Dirección incide en destinar fondos para la sistematización de los procesos contables.	Considerando que capital humano y la innovación son temas estrechamente conectados, la dirección debe considerar la sistematización de los procesos financieros y no financieros para construir una competencia de liderazgo organizacional.	Resistencia de la administración para invertir en innovación.	Pérdida de competitividad. Fragilidad en el manejo de información. Toma de decisiones basada en datos subjetivos.	Riesgo por decisiones erróneas o innovaciones tardías.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Crear una cultura de innovación, promoviendo y recompensando la toma de riesgo.</li> <li>2. Aplicar nuevas tecnologías (Productos, procesos, información, etc.)</li> <li>3. Encontrar, contratar e incentivar el talento clave para la innovación.</li> <li>4. Participar en alianzas estratégicas con clientes, proveedores y/u otros socios comerciales.</li> <li>5. Desarrollar la competencia de innovación para todos los empleados.</li> </ol>
Económico						

## Conclusiones

En relación con los hallazgos determinados en la presente investigación mediante el uso de técnicas e instrumentos de recopilación de datos sobre los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables en PYMES Consolidadoras de Cargas en la ciudad de Guayaquil, se puede concluir los siguientes:

La sistematización de los procesos contables contribuye en la protección de la información financiera y no financiera de Compañías como las Consolidadoras de Cargas, considerando la facilidad que genera en las operaciones, trámites internos y externos. Además, del mejoramiento de flujo de información para la toma de decisiones.

Se pudo detectar que en PYMES Consolidadoras de Cargas poseen procedimientos tradicionales para el registro, almacenamiento y protección de la información transaccional que generan en sus operaciones diarias, lo que denota la falta y necesidad de sistematización.

De los factores que inciden en la sistematización de los procesos contables se identificaron los siguientes: señala: (a) proceso, (b) innovación, (c) procesos transaccionales, (d) seguridad de información, (e) cultura, (f) ambiente externo, (g) compromiso de la administración, y (f) economía.

La falta de sistematización en las Compañías genera diversos tipos de riesgos que de presentarse afectaría a la información financiera y no financiera de Compañías como las dedicada a la Actividad de Consolidación de Carga, entre estas se destacan:

- Incumplimiento, erros o fraude en la ejecución de procedimientos contables y financieros que incidirán en los resultados organizacionales
- Información no razonable o poco confiable de la información financiera y no financiera para la toma de decisiones.
- Pérdida de información sensible para la toma de decisiones y establecimiento de estrategias de desarrollo.
- Riesgo por decisiones erróneas o innovaciones tardías.
- Pérdida de clientes. Aumento de quejas. Perdida de información sensible para el cliente.

- Amenaza y vulnerabilidad que afecten a la información importante de la Compañía como: (a) factores Humanos (accidentales, errores), (b) fallas en los sistemas de procesamiento de información, (c) desastres naturales, y (d) actos maliciosos o malintencionados

Se identificaron programas que las Compañías Consolidadoras de Cargas pueden aplicar para la sistematización de sus procesos contables como los ERP, SAP y BAM, los cuales fueron sugeridos por expertos. Además, para su realización se pueden establecer proyectos basados en el ciclo de vida de las operaciones y de los principios señalados en las NIIF para las PYMES para el cumplimiento con las disposiciones señaladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

## **Recomendaciones**

Se recomienda la sistematización de procesos contables (financieros y no financieros) a las PYMES Consolidadoras de Cargas considerando que dicha sistematización contribuye en la protección de datos sensible y en la agilización de las operaciones, trámites internos y externos. Además, del mejoramiento de flujo de información para la toma de decisiones.

Se recomienda la aplicación de las acciones correctivas sugeridas en la presente investigación para la mitigación de riesgos generado por la falta de sistematización de los procesos contables (financieros y no financieros):

- Contar con un manual de procedimientos financiero contable para la generación de ventajas competitiva, que permita cumplir con los objetivos particulares (áreas o departamentos), y utilizar los mejores medios, para así contribuir a los objetivos organizacionales.
- Innovar los procesos financieros y no financieros, para la generación de reportes que contribuyan a la toma de decisiones basadas en evidencias.
- Sistematizar los procesos transaccionales que se originan en las operaciones diarias del negocio, considerando la importancia de recolectar, almacenar y recuperar información sensible e importante para las Compañías.
- Establecer directrices de seguridad de información como: (a) concientización, (b) designación de responsabilidades, (c) aplicación de respuesta adecuada en caso de ataques informáticos, (e) evaluación de riesgo tecnológico, entre otros.
- Sociabilizar la importancia de la sistematización de la información financiera y no financiera para Compañías dedicada a las actividades de consolidación de cargas
- Crear una cultura de innovación, promoviendo y recompensando la toma de riesgo.
- Aplicar nuevas tecnologías (Productos, procesos, información, etc.)
- Encontrar, contratar e incentivar el talento clave para la innovación.
- Participar en alianzas estratégicas con clientes, proveedores y/u otros socios comerciales.
- Desarrollar la competencia de innovación para todos los empleados.

Se recomienda la aplicación de programas como los ERP, SAP y BAM para la sistematización de los procesos contables, además, de modelos de gestión para la integración de la información y ciclo transaccional de las Compañías Consolidadoras de Carga como la ISO 27001, ISO 31001, Cobit, Itil y la aplicación de controles preventivos y correctivos para salvaguardar la integridad y razonabilidad de la información. En relación, a la correcta aplicación de las Normas Internacionales d Información Financiera se recomienda que los proyectos de sistematización sean acompañados por un experto NIIF para PYMES.

## Referencias

- Arias, F. (2016). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (Sexta). Episteme.
- Ansolabehere, Karina; Cortés, Fernando; Martínez, Liliana & Zaremborg Gisela (2018). *Diseños de investigación: Metodología en tesis de ciencias sociales*. México. Flacso.
- Asamblea Nacional (2018) *Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones, COPCI*. Ecuador. Registro Oficial 351 De 29 De diciembre De 2010, Modificado El 21 De agosto 2018
- Arjonilla, S., y Domínguez, J y Medina, A. (2014). *La Gestión de los Sistemas de Información en la Empresa: Teoría y Casos Prácticos (3ª Ed)*. Ediciones Pirámides. España
- Aristeo (2017). *Logística y Transporte en Ecuador: Una Visión Hacia el 2037*. Ecuador. Recuperado de <https://www.aristeia.com.ec/es/blog/10-log%c3%adstica-y-transporte-en-ecuador-una-visi%c3%b3n-hacia-el-2037>.
- Amaya, J. (2016) *Sistema De Información Gerenciales, Tercer Edición*. Ecoe Ediciones. Colombia.
- Beynon, P. (2014) *Sistema de Información. Introducción a la Informática en las Organizaciones*. Editorial Reverte.
- Beynon (2014) *Sistema de Base de Datos*. España. Editorial. Reverte.
- Caballero, A. (2014). *Metodología Integral Innovadora para Planes y Tesis (Primera)*. Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria (2018). *Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI, Por Ecuador. Registro Oficial Suplemento 463 De 17 De noviembre De 2014, Última Modificación 21 De agosto De 2018*.

- Estupiñan, R. (2015) *Control Interno y Fraudes*. Ecoe Ediciones. Colombia
- Ferro, M y Trola, C (2014) *Contabilidad Teoría y Técnica*. Ediciones Haber. España
- Fernández, L., Chianelli, G y Geba, N. (2013). *Introducción A La Teoría Y Practica Contables*. Ediciones Haber. España.
- Gutiérrez, A. (2018) *Tecnologías de la Información. Un Enfoque Interdisciplinario*. Alfaomega. México.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación (Sexta)*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Imbaquino, PUSDÁ y Jácome (2017). *Fundamento De Auditoria Informática Basada En Riesgos*. Universidad Técnica Del Norte. Ecuador.
- Joyanes, L (2015) *Los Medios Sociales*. Alfaomega colombiana. Colombia.
- Lardent, A. (2015) *Sistemas de Información para la Gestión*. Prentice Hall. México.
- Lerma, H. (2015). *Metodología de la Investigación. Propuesta, Anteproyecto y Proyecto (Quinta)*. Ecoe Ediciones.
- Masi, S., Davalos, L., & Correa, E. (2016). *Las Tecnologías de la Información y Comunicación en el Sector Empresarial del Paraguay*. Global Journal of Computer Science and Technology.
- Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones Y Pesca (2019). *Hoja de Ruta Logística*. Ecuador. Recuperado de <https://www.produccion.gob.ec/ecuador-lanzo-la-hoja-de-ruta-logistica/>
- Ministerio de Transporte y Obras Públicas (2016). *Plan Estratégico De Movilidad 2013 – 2037*. Ecuador. Recuperado de [https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/04/plan\\_estrategico-de-movilidad.pdf](https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/04/plan_estrategico-de-movilidad.pdf)
- Morán, G., Gerardo, D., y Cervantes, A. (2014) *Métodos de investigación*. Colombia. Pearson Educación.



- Muñoz, C. (2017). Como Elaborar y Asesorar una Investigación de Tesis (Tercera).  
Sistemas De Información En La Empresa. El Impacto De La Nube, La Movilidad Y
- Santillana (2015) *Sistema De Control Interno*. Pearson. México.
- Oz, E. (2014). *Administración de Sistemas de Información 5ed.*,. Cengage Learning.
- Plaza y Núñez (2017) *Estudios Industriales, Orientación Estratégica Para La Toma De Decisiones. Industria De Servicios Logístico*. Ecuador. Escuela Superior Politécnica Del Litoral. Recuperado De [Http://Www.Espae.Espol.Edu.Ec/Wp-Content/Uploads/2017/09/Industrialogistica.Pdf](http://Www.Espae.Espol.Edu.Ec/Wp-Content/Uploads/2017/09/Industrialogistica.Pdf)
- Sousa, K., y Oz, (2017). *Administración De Los Sistemas De Información, Séptima Edición*. Cengage Learning Editores S.A. De C.V. México.
- The World Bank (2018) *Global Rankings 2018*. Recuperado De [Https://Lpi.Worldbank.Org/International/Global](https://Lpi.Worldbank.Org/International/Global)

## **Anexos**

## **Anexo 1. Definiciones de Términos**

PYMES: Pequeñas y medianas empresas.

TICS: Tecnologías de información y comunicación.

CEPAL: Comisión Económica para América Latina y el Caribe.

TPS: Sistemas de procesamiento de transacciones.

OAS: Sistemas de automatización de oficinas.

KWS: Sistemas de trabajo de conocimiento.

MIS: Sistemas de información administrativa.

DSS: Sistemas de soporte de decisiones.

ESS: Sistemas de soporte para ejecutivos.

GDSS: Sistemas de soporte de decisiones en grupo.

CSCWS: Sistemas de trabajo colaborativo asistido por computadora.

WWW: World Wide Web.

ERP: Enterprise Resource Planning.

SOA: Integración como arquitectura orientada a servicios.

WLAN: Wireless local area network, es un sistema de comunicación inalámbrico para minimizar las conexiones cableadas.

WIFI: Tecnología que permite la interconexión inalámbrica de dispositivos electrónicos.

MTOP: Ministerio de Transporte y Obras Públicas.

MPCEIP: Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca.

CAF: Banco de Desarrollo de América Latina.

COPCI: Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.

SAP: Software de planificación de recursos empresariales

BAM: La Banda Ancha Móvil

## Anexo 2. Formato de Encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA CPA

### Cuestionario:

Trabajador: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Sexo: \_\_\_\_\_

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

### Encuesta aplicada al contador

**1.- ¿La compañía utiliza un manual de procedimientos en el área contable?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**2.- ¿Con qué frecuencia se utiliza el programa contable de la empresa?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**3.- ¿La falta de sistematización de procedimiento contable afecta a la compañía?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**4.- ¿La empresa se preocupa por la innovación de los procesos financieros y no financieros?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**5.- ¿Con que constancia se organiza y controla los procesos transaccionales que originan los registros contables y la buena aplicación de los sistemas?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**6.- ¿Usted cree que con la sistematización de los procedimientos contable mejora el sistema financiero de la compañía?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**Encuesta aplicada a los de sistemas:**

**1. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**2. ¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**3. ¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**4. ¿Aplican políticas y procedimientos para auditar la funcionalidad y seguridad de los sistemas?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**5. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**6. ¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**7. ¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas en los sistemas para que tome las acciones correspondientes?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**8. ¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?**

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

**Encuesta aplicada a los agentes aduaneros:**

**1. Existe un programa de mejora continua que afecta a todas las actividades de la empresa empleando herramientas adecuadas y estableciendo objetivos de mejora**

Si

No

**2. En la gestión del transporte aduanero en la empresa se le comunica al personal quienes son los autorizados para cada régimen aduanero el movimiento de mercancía**

Si

No

**3. La entidad gestiona de forma sistemática la selección y evaluación de proveedores para el servicio de transporte marítimo**

Si

No

**4. La entidad establece y controla los documentos y registros de las actividades de trámite documentario.**

Si

No

**5. La entidad tiene establecido y actualizado un manual de gestión de trámite documentario de cada régimen aduanero y quienes son los autorizados de firmar para los movimientos de mercancía.**

Si

No

**6. En la gestión del trámite documentario se verifica respecto de los prorrateos del seguro, flete y/o cálculo del valor FOB ajustados de acuerdo al documento comercia**

Si

No



**Anexo 3. Formato de Entrevista**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA CPA

Tema:

FACTORES QUE INFLUYEN EN LA SISTEMATIZACIÓN DE LOS PROCESOS  
CONTABLES EN PYMES DEL SECTOR DE CONSOLIDADOR DE CARGAS  
DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

**Entrevista a experto:**

- 1. ¿Qué opinión posee sobre la sistematización de los procesos contables en pymes del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

**Respuesta:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- 2. De acuerdo a su experiencia, ¿Cuál es la incidencia de la sistematización de los procesos contables en pymes del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?**

**Respuesta:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. Desde su perspectiva, ¿Qué factores inciden en la sistematización de los procesos contables de pymes del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil? Explique cada factor

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. ¿Qué riesgos enfrentan la sistematización de los procesos contables en pymes del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5. ¿Qué metodología establecería para la mitigación de riesgos en la sistematización de los procesos contables en Pymes del sector consolidador de carga de la ciudad de Guayaquil?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

6. ¿Qué tipo de sistema contable considera más factible para las pymes del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

7. ¿Bajo qué esquema realizaría un proyecto para sistematización de los procesos contables en pymes del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Rambay Yagual Core Nicolth, con C.C: 0953881224 autora del trabajo de titulación “Factores que Influyen en la Sistematización de los Procesos Contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil”, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 16 de septiembre del 2020

f. \_\_\_\_\_

Rambay Yagual, Core Nicolth

C.C: 0953881224



<b>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>			
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN</b>			
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	“Factores que Influyen en la Sistematización de los Procesos Contables en PYMES del Sector de Consolidador de Cargas de la Ciudad de Guayaquil”		
<b>AUTORA:</b>	Rambay Yagual Core Nicolth		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	CPA. Saltos Wiesner, Lenin Danny, MGs.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TITULO OBTENIDO:</b>	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	16 de septiembre del 2020	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	98
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contabilidad, Procesos y Sistemas de Información		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Procesos, Sistematización, Contabilidad, Innovación, Métodos		
<b>RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):</b>	<p>La presente investigación parte de la importancia de la sistematización de los procesos contables en todo tipo de Compañías como en el caso de las PYMES dedicadas a la Consolidación de Carga, la cual se ha visto afectada por la falta de sistematización lo que incide en el flujo operacional y protección de la información sensible de las operaciones del negocio. Por consiguiente, se determinó como plan metodológico para la indagación de la problemática existente la combinación de diversos diseños, tipo de investigación, enfoque e instrumentos de recopilación de información. De estos se obtuvieron hallazgos como factores que inciden en la sistematización de los procesos contables se identificaron los siguientes: señala: (a) proceso, (b) innovación, (c) procesos transaccionales, (d) seguridad de información, (e) cultura, (f) ambiente externo, (g) compromiso de la administración, y (f) economía. Asimismo, se determinaron acciones correctivas como (a) contar con un manual de procedimientos financiero contable para la generación de ventajas competitiva, que permita cumplir con los objetivos particulares (áreas o departamentos), y utilizar los mejores medios, para así contribuir a los objetivos organizacionales, (b) innovar los procesos financieros y no financieros, para la generación de reportes que contribuyan a la toma de decisiones basadas en evidencias, (c) sistematizar los procesos transaccionales que se originan en las operaciones diarias del negocio, considerando la importancia de recolectar, almacenar y recuperar información sensible e importante para las Compañías, entre otras. De modo que, se denota la importancia de la sistematización de los procesos contables para el continuismo y desarrollo del negocio.</p>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b>	<b>Teléfono:</b> +593 96 859 5560	<b>E-mail:</b> corerambayy@hotmail.com	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635		
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			