



**UNIVERSIDAD ESTADAL DE MILAGRO
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURIA
PÚBLICA Y AUDITORIA CPA**

**PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

**TEMA: ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE
CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE
“CONSTRUCTORA LOPEZ” EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL
CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL AÑO 2018.**

Autor: LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL

Acompañante: GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS, PHD

Milagro, Enero 2019

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejo, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la temática **ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE “CONSTRUCTRA LOPEZ” EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL AÑO 2018** como aporte a la Línea de Investigación **RIESGOS CONTROL Y AUDITORIA, INNOVACION Y DESARROLLO EMPRESARIAL** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 10 días del mes de enero del 2019



Firma del Estudiante
LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL
CI: 0955969324

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por el estudiante LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL, cuyo tema de trabajo de Titulación es **“INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE “CONSTRUCTORA LOPEZ” EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL EN EL AÑO 2018”**, que aporta a la Línea de Investigación RIESGOS CONTROL Y AUDITORIA, INNOVACION Y DESARROLLO EMPRESARIAL previo a la obtención del Grado INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA; trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 10 días del mes Enero de 2019.



GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS, PhD.

Tutor

C.I.: 1712643152

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

PhD. GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

MGS. VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

MGS. GUERRERO RIVERA ABSALON WILBERTO

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA** presentado por el /la señor (a/ita) **LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL**

Con el tema de trabajo de Titulación: **INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE "CONSTRUCTORA LOPEZ" EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL EN EL AÑO 2018.**

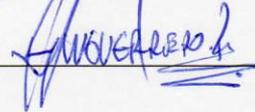
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 10 de Enero de 2019.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GUERRERO RIVERA ABSALON WILBERTO	

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de grado a Dios, quien ha sido mi motor fundamental para seguir adelante y culminar este proceso universitario, mis padres, porque han velado por mí, cuidándome y protegiéndome durante toda la carrera universitaria, esposo quien es mi compañero de vida y ha estado conmigo en todo momento y mi pequeña hija, quien ha sido mi motivación, mi fuerza para culminar mi carrera universitaria, cada uno de ellos son parte de este logro.

Génesis Abigail López Salinas

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios primeramente, porque es quien me ha dado las fuerzas para continuar y culminar mi carrera universitaria, agradezco a mis padres, porque ellos con su apoyo me permitieron continuar esta larga carrera, la cual hoy en día ya culmina; Agradezco a mi esposo e hija, quienes han estado a mi lado en todo momento, y me han motivado para ver siempre hacia adelante, mis más sinceros agradecimientos al Dr. Jinsop Gamboa, mi estimado tutor de este proyecto investigativo, quien con sus conocimientos ha aportado a la culminación de proceso, gracias a toda la comunidad UNEMI, por acogerme y por cada una de las enseñanzas aplicadas en mí, las cuales me han servido de mucho y las aplicare en el ámbito laboral y personal.

Génesis Abigail López Salinas

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	iii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
Planteamiento del Problema.	5
Objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivo Especifico.....	6
Justificación	7
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	8
Control interno	8
Definiciones.....	8
Importancia del Control Interno.....	8
Objetivos del control interno administrativo	9
Componentes del Control Interno	10
Ambiente de Control.....	10
Evaluación de Riesgos	10
Actividades de Control.....	11
Información y Comunicación.....	11

Supervisión y Monitoreo.....	11
Limitaciones del Control Interno	11
Modelos de Control Interno	12
Reseña de la Contabilidad.....	12
Tipos de control interno.....	13
El control interno contable.....	13
Reseña histórica de la Constructora López.....	14
Bases Legal	14
METODOLOGÍA.....	16
Tipo de Investigación	16
Técnicas de recopilación de datos.....	16
DESARROLLO DEL TEMA.....	17
Control interno en el sector construcción aplicado al sistema COSO.....	18
Riesgos empresariales	19
Beneficios del control interno	19
Diferencias entre el control administrativo y el control contable	20
Bases para establecer un sistema de control interno	21
Análisis de la situación de la Empresa	21
CONCLUSIONES	22
Bibliografía.....	23

INDICE DE FIGURAS

Figure 1 Objetivos del control interno Administrativo	9
Figure 2 Componentes del Control Interno (COSO I).....	10
Figure 3 Modelos de Sistemas de control	12
Figure 4 Tipos de control interno	13
Figure 5 Control interno en el sector construcción aplicado al sistema COSO	18
Figure 6 Riesgos empresariales	19

INDICE DE TABLAS

Table 1 Diferencias entre el control administrativo y el control contable	20
---	----

Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la Troncal año 2018.

RESUMEN

La presente investigación se encuentra enfocada en la incidencia de un sistema de control interno en el desarrollo empresarial de la CONSTRUCTORA LOPEZ, actualmente nos encontramos en un país que se encuentra en proceso de desarrollo, por ello considero relativamente importante la presencia de sistemas contables dentro de las diferentes organizaciones para que las mismas aporten a llevar un mejor control contable y además con la ayuda de la información requerida a través de dicho sistema fundamentan para la toma de decisiones.

Constructora López es una empresa dedicada al alquiler de maquinaria pesada y equipo para la construcción, la cual lleva 22 años en el ámbito laboral, cuya deficiencia se encuentra en el control del material existente dentro para su alquiler, ya que, al no existir control, se genera una completa insatisfacción del cliente al solicitar el mismo. Por ello es muy importante que la empresa adhiera un sistema contable para que tenga conocimiento del material disponible para su alquiler y así los clientes se sientan satisfechos con el servicio ofrecido. Para realizar esta investigación se utilizó una investigación de tipo documental, dado que era necesario utilizar la búsqueda de información en fuentes bibliográficas que nos ayude a conocer sobre el sistema de control interno así también del desarrollo empresarial.

PALABRAS CLAVE: Control interno, Sistema Contable, Desarrollo empresarial, Satisfacción del cliente.

Analysis of the incidence of an internal control system for the business development of "Constructora López" in Ecuador, province of Cañar, city of La Troncal, 2018.

ABSTRACT

This research is focused on the incidence of an internal control system in the business development of CONSTRUCTORA LOPEZ, we are currently in a country that is in the process of development, therefore I consider it relatively important the presence of accounting systems within The different organizations so that they contribute to better accounting control and also with the help of the information required through this system, are fundamental for decision making.

Constructora López is a company dedicated to the rental of heavy machinery and equipment for construction, which has been in the workplace for 22 years, whose deficiency lies in the control of existing material for rent, since, as there is no control, a complete dissatisfaction of the client is generated when requesting it. It is therefore very important that the company adhere to an accounting system so that it has knowledge of the material available for rent and thus customers feel satisfied with the service offered. To carry out this research, a documentary type of research was used, since it was necessary to use the information search in bibliographic sources to help us to know about the internal control system as well as the business development.

KEY WORDS: Internal Control, Accounting System, Business Development, Customer Satisfaction.

INTRODUCCIÓN

Los sistemas contables son un conjunto de datos debidamente organizados, donde se encuentran registradas las actividades operacionales que genera una empresa, esta se origina desde el momento en que el ser humano se convierte en un comerciante, debido a que anteriormente los Incas realizaban la comercialización a través del trueque, quienes llevaban su contabilidad en un libro denominado kipus, y desde ese entonces poco a poco se han incorporado sistemas de control interno para un desarrollo en la organización.

Actualmente, existen sistemas netamente contables, que facilita la información financiera de la empresa, y son capaces de otorgar una información verídica y veraz, para la toma de decisiones en la organización.

La presente investigación tiene como objetivo principal estudiar la importancia de un sistema contable de control interno para el desarrollo empresarial de la “CONSTRUCTORA LOPEZ”, de manera que exista un mejor control y como consecuencia la satisfacción del cliente, lo que posibilita al crecimiento de la empresa.

En el primer capítulo se ha reconocido el problema de la investigación, sobre la incidencia de un sistema contable en el control interno, y sus sub problemas tales como una administración empírica, ausencia de control y personal no apto para el manejo de sistemas contables.

Un sistema contable, permite contar con información verídica, de la situación de la empresa, tales como ventas realizadas por día, el inventario existente, el saldo por cobrar a clientes, entre otras. Asimismo, la calidad de la información influye en la toma de decisiones y en el uso/utilidad de la información contable. Cabe resaltar que la administración de la información no incide para la toma de más y mejores decisiones, se requiere profundizar en la relación al ser estos hallazgos el resultado de una investigación en un grupo de PYMES, por lo que no se pueden generalizar a todas las organizaciones de este tipo. (Medina & Aguilar, 2013)

El segundo capítulo corresponde al marco teórico, y conceptual de la investigación. El sistema de control interno organizacional no está siendo tomado en cuenta en toda su dimensión y que ello puede incidir en la eficiencia y eficacia de la misma, la cual puede poner en riesgo la posibilidad de continuar operando en un determinado mercado. (Viloria, 2005)

En el tercer capítulo se encontrará la metodología aplicada en la investigación, la misma que es documental, realizada a través de análisis del problema detectado y documentado, habiendo obtenido temas similares a la línea de investigación.

El cuarto capítulo se desarrolla la investigación, donde se analiza y además profundiza el tema para encontrar diferentes formas de aplicación de un sistema de control interno.

Finalmente, el capítulo cinco corresponde a las conclusiones de la investigación.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Planteamiento del Problema.

Las empresas constantemente se enfrentan a un mercado muy competitivo, donde su mayor objetivo es sobrevivir a través del tiempo, para ello deben estar innovando para afrontar desafíos que se presentan tanto dentro o fuera de la organización, y uno de estos es la falta de control en las actividades que se realiza en cada proceso, siendo necesario la aplicación de un sistema de control interno que le permita a la administración tomar decisiones con respecto a la realidad en que se encuentre la empresa.

Un sistema de control interno permite diagnosticar las falencias y fortalezas de las organizaciones a través de la realización de una evaluación, que sirve de apoyo a la alta dirección para su orientación de cómo se desarrollan las actividades en la entidad (Mejía, 2005).

Por lo que la inexistencia de un sistema de control dentro de la organización trae consigo efectos negativos, y además los riesgos de control interno incrementan y perjudica a la empresa, entre las áreas afectadas es en el área contable, que al no tener un sistema que permita el debido registro de sus operaciones y sin el debido control, afecta directamente la empresa.

Debido a que la información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva. (Martin & Mancilla, 2010) Otro de los problemas que ocasiona la falta de un sistema de control interno, es que existe un deficiente manejo operativo de sistemas de Contables por el personal que labora en la organización ya que no cuentan con la suficiente capacitación para el manejo del mismo y ello no les permite conocer los ingresos reales de la organización.

Además, cabe recalcar que la limitante al implementar un sistema contable ocasiona un control sumamente deficiente y erróneo.

En las empresas familiares que es el caso de la empresa que se va a analizar, es que las personas que forman parte de la misma, son del propio círculo familiar y por ende no se las

controlan adecuadamente, por ello el Gerente mantiene una administración empírica lo cual continua siendo un problema en el desarrollo de la empresa.

También la cultura de las empresas suele ser afectada por desconocer sus funciones debido a que no se establecen políticas, objetivos y funciones correctamente, las cuales son necesarios para la correcta realización de las actividades de cada miembro de la organización.

Añadiendo además que las personas que laboran en las empresas al no haber un sistema de control no se comprometen con sus labores, al no encontrar motivación de lo que realizan, afectando en la eficiencia dentro de la organización.

Como consecuencia de los problemas mencionados anteriormente, surgen; la inconformidad del cliente al ser atendido, debido al tiempo que pierde tanto el cliente como el vendedor al ofrecer los servicios de alquiler ya que no tiene definidos si cuenta o no con el material en bodega, además cabe recalcar que al no mantener un mecanismo que ayude a evaluar y verificar las actividades de operación de la organización se encuentra más propenso a un deficiente manejo operativo de los recursos que posee la entidad.

Por ello el análisis de esta problematización es de suma importancia, debido a que sin duda alguna la implementación de un sistema contable aporta al crecimiento económico y empresarial de la organización.

¿COMO INFLUYE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA “CONSTRUCTORA LÓPEZ” EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL AÑO 2018?

Objetivos

Objetivo General

Analizar la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de la “Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la Troncal año 2018.

Objetivo Especifico

- Identificar los riesgos de Control Interno existentes en la organización y su influencia en el desarrollo empresarial de “Constructora López”
- Establecer las razones por la cual la administración empírica influyen en el desarrollo empresarial de “Constructora López”

- Analizar las causantes del deficiente manejo operativo de Sistemas Contables y su incidencia en el desarrollo empresarial de constructora López.

Justificación

Constructora López es una empresa ubicada en el Cantón de La Troncal, funcionando en el ámbito laboral desde 1989, la misma que actualmente ha decrecido, debido a un deficiente control del material existente para alquiler, y con ello ha reducido el personal que labora en la misma, por lo que se considera de gran importancia la implementación de un sistema de Control en la organización, ya que este permitirá manejar la empresa de manera eficiente y eficaz.

Con la presente Investigación se busca conseguir un crecimiento empresarial y por ende crecimiento económico de la organización, la cual trae consigo muchos beneficios como incrementar fuentes de trabajo, obtener un mejor control de los recursos de la entidad, capacitar al manejo efectivo del sistema de control interno.

Anteriormente se ha manejado una administración empírica, mas este no ha sido exacto ni ha proporcionado eficiente información para la organización, con la aplicación del Sistema de control interno se requiere contabilizar el material existente en bodega para alquiler, de manera que el cliente cuente con una atención eficaz, y verídica por la empresa, de esta manera lograra satisfacer su necesidad en el menor tiempo posible.

La aplicación del sistema contable permitirá además un adecuado control de los recursos monetarios de la organización, mantendrán una cantidad exacta de Ingresos y gastos ocasionados por la actividad económica de la empresa, el reconocimiento de los mismos llevara a conocer si existe más demanda de alguna maquinaria en específica, y provocara al Gerente General a tomar la decisión de la Adquisición de otra o a su vez innovación de la misma.

De esta manera, la investigación está bajo las normativas de la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), en referencia a la línea de investigación de Riesgos, Control y Auditoria, Innovación y Desarrollo Empresarial, y a la vez se enfoca de mejorar los ingresos y obtener un control en la empresa: CONSTRUCTORA LOPEZ.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Control interno

Definiciones

Una de las definiciones más completas es sin duda el propuesto por el Comité (COSO, 2013), que define al control interno como:

“Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p.3).

De acuerdo con (Estupiñán Gaitán, 2015), menciona que “existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo...”(p.25).

Por otro lado (Mantilla, 2005), aporta sobre el control en las organizaciones y afirma que el control “es un instrumento de un agente o grupo de agentes, quienes lo usan para lograr sus objetivos, destacando la disparidad de los poderes relativos de negociación entre los agentes que tienen control y los demás”.

Además (Stephen , Robbins, & Mary Coulter, 2009) citado por (Ayala & Calderón, 2018) definen al control como “el proceso de vigilar las actividades con el fin de asegurarnos que se realicen conforme a los planes y se corrijan las desviaciones importantes” (p.21).

Normalmente se entiende que el control interno es donde se desenvuelven las empresas y como se tienen que gestionar los procesos y actividades que permitan solucionar los inconvenientes que se presenten y puedan ser administradas de manera adecuada ayudando a que se tomen las decisiones que permitan cumplir los objetivos planteados por las empresas (Navarro & Ramos , 2016).

Importancia del Control Interno

Debido a que el mercado y por ende el ambiente en que las empresas realizan sus actividades es muy cambiante y evoluciona de manera tan rápida que exige que las empresas se

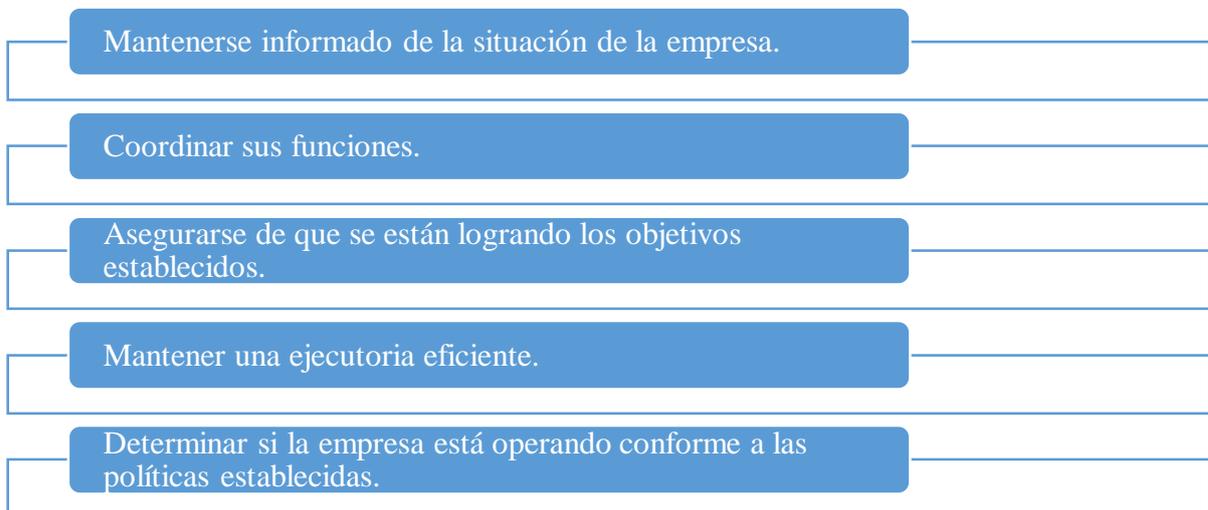
desenvuelvan mejor para ello se deben de implementar técnicas o sistemas en toda la organización para cubrir la necesidad de controlar todos los procesos y que les permita a la administración cuando se puede tomar decisiones o correcciones en momentos oportunos (Fernandez, 2005).

El control inició con la aparición de la partida doble que era utilizada como medio que permitía ejercer un control, pero ya en el siglo XIX fue que tomo mayor importancia en el ámbito de los negocios, debido a que las empresas comenzaban a crecer se concluyó de que de igual manera se debían de implementar métodos para controlar la buena gestión (Ayala & Calderón, 2018).

Así también es de mucha importancia el control para la administración contable de una empresa, permitiendo que se muestre la información de manera adecuada y precisa brindando confiabilidad y evitando los posibles riesgos que pudieran presentarse como lo son los fraudes entre otros. Cuidando todos los recursos y bienes que poseen las empresas (Gonzales Alborta, 2014)

Objetivos del control interno administrativo

Figure 1 Objetivos del control interno Administrativo



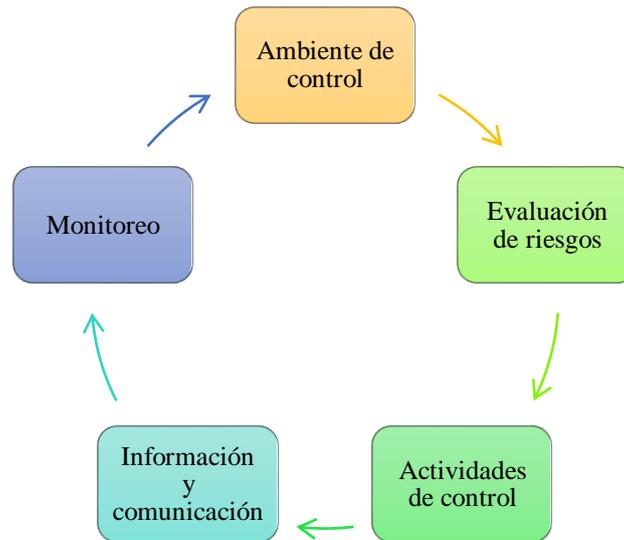
Fuente: (Estupiñán Gaitán, 2015)

Elaboración Propia

Componentes del Control Interno

No solo son considerados como parte de la gestión administrativa relacionados entre sí compuestos por cinco componentes dentro de la organización sino también es considerado como normas para medir la eficiencia y eficacia por medio del control interno (González Aguilar & Cabrale Serrana, 2010).

Figure 2 Componentes del Control Interno (COSO I)



Fuente: (González Aguilar & Cabrale Serrana, 2010).

Elaboración Propia

Cada componente tiene su enfoque pero todos direccionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Ambiente de Control

Se enfoca en mantener un adecuado control y debida seguridad de los procesos y ambiente en que se desenvuelven las actividades dando así también seguridad a los recursos y brindando que se registren eficientemente las operaciones económicas y financieras que realizan las empresas, que son la razón de ser de las organizaciones su base se determina de acuerdo a la integridad y competencia de personal, este componente afecta a los demás componentes es decir es la base de todos los componentes (Gamboa Calderón, 2018).

Evaluación de Riesgos

Este componente es de mucha ayuda debido a que si se implementa adecuadamente se pueden anticipar a los posibles riesgos que se puedan presentar y estar preparado es hoy en

día indispensable para el desarrollo de las empresas (Rodríguez López, Piñeiro Sánchez, & De Llano Monelos, 2013).

Actividades de Control

En todo procesos es necesario que se realice un debido control y seguimiento de las actividades que se están realizando para constatar que se estén haciendo de acuerdo a las normas y procedimientos previamente establecidas de tal manera para que se cumplan de forma correcta las actividades se debe de ejercer en todos los niveles un control y además donde participan todas las funciones de la empresa (Castañeda, 2014).

Información y Comunicación

Este componente se enfoca en que la información sea transmitida adecuadamente y en un tiempo acertado de tal manera que ayude a que las personas cumplan con sus responsabilidades eficaz y eficientemente, así mismo controlar la información financiera que es la que permite manejar los negocios (Gamboa Calderón, 2018).

Supervisión y Monitoreo

Tanto la supervisión como el monitoreo ayudan a la mejora continua de los procesos debido a que si no se monitorea posibles errores afectarían es por ello que la supervisión es necesaria en todos los ámbitos lograr la eficiencia y eficacia en las diferentes áreas logrando prevenir deficiencias en la empresa (Vega & Nieves, 2016).

Limitaciones del Control Interno

Sin duda el control interno ayuda a prevenir el fraude minimiza los riesgos y permite brindar confiabilidad a los datos contables. Sin embargo existen limitaciones de tipo inherente en los diferentes tipos de sistemas de control.

Pueden presentarse errores como:

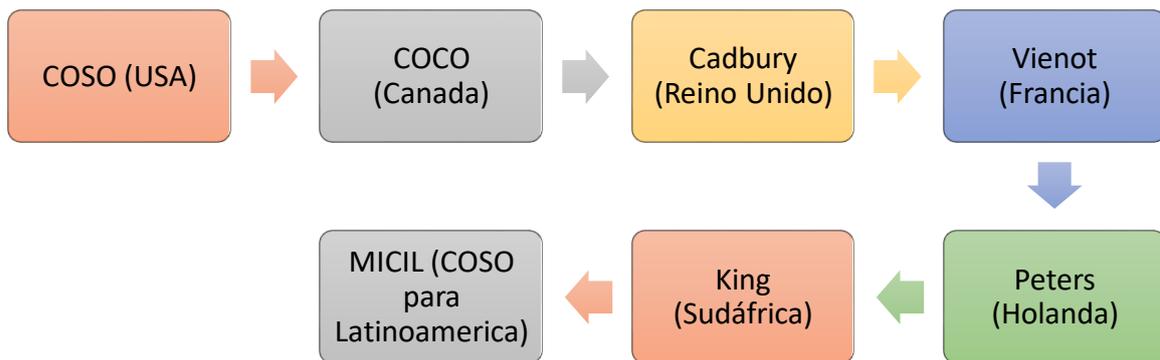
- Incomprensión de las instrucciones
- En la ejecución de procedimientos de control
- Incomprensión humana.

Si bien no todo sistema es perfecto pero implementar uno que minimice al máximo el riesgo sería muy costoso, más aun en negocios pequeños que no se justificaría el costo beneficio del sistema de control interno (Díaz, 2018).

Modelos de Control Interno

En el siguiente grafico podemos observar los modelos de control que se han venido creando como medida de lineamientos para las empresas del que destacan o el más reconocido es el sistema COSO y el MICIL esto a nivel de Latinoamérica (Rivas Márquez, 2011).

Figure 3 Modelos de Sistemas de control



Fuente: (Rivas Márquez, 2011)

Elaboración Propia

Reseña de la Contabilidad

Es importante mencionar brevemente a cerca del nacimiento de la contabilidad, debido a que el control interno en sus inicios se enfocó en controlar la parte contable de las empresas para que brinden información real y precisa.

La contabilidad o representación contable desde alrededor de 6000 años ha venido experimentando cambios milenarios la primera fue de (8000 a.C. -3500 a.C.) donde se fomentó la cultura de “mostrar” mediante fichas contables en arcilla, que permitieron que se origine el cálculo abstracto, esta técnica permitía el control de las transacciones que se realizaban en ese entonces y para el registro de todo lo que las personas poseían (Suárez, 2014).

Ya en el siglo XI comenzaron a aparecer ferias agrícolas y ganaderas generando una gran actividad de comercio debido a eso partió la necesidad de que todas esas operaciones debían ser contabilizadas para conocer lo que se realizaba. Poco a poco se iba haciendo compleja la forma de registro de las actividades, tanto así que se reglamentó el registro como pruebas de

derecho. En 1494 se presenta la obra creada por Fray Luca Pacciolo, quien establece la partida doble que se la utiliza actualmente. A raíz de la revolución industrial la contabilidad servía para determinar costes y productividad, siendo esencial el correcto uso de los registros que poco a poco iban evolucionando (Gonzales Gomez).

Tipos de control interno

Figure 4 Tipos de control interno

Control interno contable	Control interno administrativo	Control interno financiero
<ul style="list-style-type: none"> • Se enfoca en dar confiabilidad y que se realicen las debidas correcciones al presentarse un error en la información financiera de las empresas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Centrado en que se cumpla el plan y objetivos de la organización que se lleven a cabo de la mejor manera logrando eficiencia y eficacia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se entiende de custodiar y verificar que los recursos y registros contables y financieros sean exactos y confiables.

Fuente: (Gamboa Calderón, 2018)

Elaboración Propia

El control interno contable

El control interno contable aparece como consecuencia del control administrativo que recae sobre la información que presenta la empresa y de los cuales se establecen los siguientes objetivos (Estupiñán Gaitán, 2015).

- Que se registren oportunamente las operaciones en el momento en que se presenten y adecuadamente, para permitir el apropiado control.
- Que se registre lo que en verdad exista para en su momento poder tomar correctivos ante posibles diferencias.
- Solo con autorización del encargado se puedan tener acceso hacia los activos y recursos.

Un sistema de información contable es empleado para llevar los registros mediante métodos facilitando d manera resumida todas las operaciones que realiza la empresa permitiendo que se tomen decisiones de manera útil para beneficio de la empresa (Josar).

Reseña histórica de la Constructora López.

En el año 1989, el Sr Néstor Gonzalo López Chacón (PROPIETARIO de Constructora López) comenzó laborando como obrero, ya que obtenía conocimiento en el Área de Construcción heredado por su padre. A medida que se dio a conocer en sus obras civiles, el negocio empezó a crecer y por ende surgió la necesidad de adquirir un primer transporte pesado.

“Constructora López” inicio sus actividades valiéndose de una pulidora de baldosa, concretera y con 2 empleados donde consta un oficial y un maestro llegando a contratar hasta 30 obreros, de los cuales en la actualidad laboran 9; debido a la necesidad fue incrementándose en encofrado, elevador, volquetes y por ende una bodega, todo ello consiguiéndolo con ayuda de entidades Financieras. La entidad se dedica netamente en el área civil, construyendo viviendas y además alquiler de todo tipo de maquinarias para la construcción. Como ya se ha dicho, la empresa ha ido creciendo en todos sus ámbitos, actualmente se encuentra ubicada además en la ciudad de Naranjal.

Hoy en día Constructora López, a pesar de contar con una variedad de maquinarias pesadas para la construcción Civil, ofrece un servicio deficiente, ya que no tiene un control de los recursos que mantiene en bodega, y el que está pendiente de entregar, y los clientes han presentado quejas por el servicio recibido.

Bases Legal

De acuerdo con la (Contraloría General del Estado, 2014) que señala en la norma 01 del control interno: será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento (Magallanes, 2018).

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar

la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Magallanes, 2018).

Además la (Contraloría General del Estado, 2014) propone los siguientes objetivos en relación al control interno.

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (Contraloría General del Estado, 2014).

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

Tipo de Investigación

En este trabajo se utilizó una investigación de tipo documental, entendido como procedimiento científico, que mediante la indagación y la ayuda de la recolección de información permite analizar y dar un criterio de los datos obtenidos transformándola en información de un determinado tema con el objetivo de dar conocimiento de un tema determinado (Alfonzo, 1994).

La realización de este trabajo tuvo como fin recopilar información acerca del control interno y de cómo incide para el desarrollo de las empresas tomando como estudio de caso la constructora López ubicada en el Cantón la Troncal.

Técnicas de recopilación de datos

Este trabajo se desarrolló con información recopilada de fuentes secundarias como tesis, artículos científicos y Libros los cuales ayudaron a brindar conocimiento científico acerca del control interno y desarrollo que permitió dar realce al tema para las cuales después se analizó, para luego establecer un análisis de la situación e importancia de la implementación de un sistema de control interno y así mismo un sistema contable que permita la realización adecuada de las actividades dentro de la Constructora López.

Cabe mencionar que se cumple con que la información debe de estar dentro de los últimos 5 años pero que por ser un tema que viene desde inicios de la contabilidad, se tuvo que utilizar también bibliografías de estudios científicos de muchos años atrás que es donde se definieron varias definiciones y conceptos.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

En este capítulo se analizará la importancia y demás temas correspondientes al control interno, y las posibles bases que se consideran más adecuadas para implementar el control dentro de las empresas relacionándolo a la Constructora López.

Los factores que se presentan hoy en día, son los que ocasionan que las empresas busquen nuevas alternativas de mejorar, implementando o diseñando nuevos procedimientos de un control interno que ayude a la gestión empresarial a dirigir la empresa de manera ordenada a cumplir sus objetivos (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2018)

Actualmente para que las empresas logren sobrevivir al mercado que es cambiante y evoluciona rápidamente, es que se logren adaptar de manera rápida desarrollándose en todas sus áreas que conforman la empresa en sus procesos tanto de producción, y en sus procesos de comercialización (Mazariegos, Águila, Pérez, & Cruz, 2013).

Las empresas o constructoras con el crecimiento de infraestructuras de los últimos años es necesario que implementen sistemas de control y así también sistemas contables que ayudan a un mejor desarrollo empresarial cumpliendo con las operaciones propuestas, se debe de iniciar desde las áreas administrativas para aumentar sus capacidades (Arcudia Abad, Pech Pérez, & Álvarez Romero, 2005).

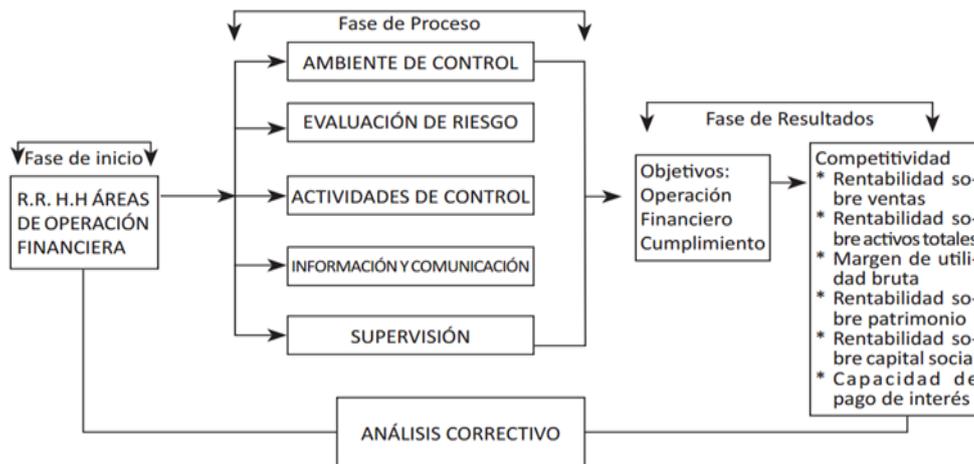
Las constructoras son las que menos atención muestran a la aplicación de técnicas y procedimientos de estrategias para su gestión, así mismo la falta de profesionalización incide debido a que los administradores piensan que empíricamente todo va a estar correcto, sin aplicar un control constante desde la parte administrativo. No se aplica conocimiento científico en diseños de estrategias relacionadas a sistemas de control que al no aplicarlas correctamente no va a permitir el desarrollo organizacional (Lozano & Tenorio, 2015).

Actualmente es esencial para evitar fraudes o cualquier otro mal funcionamiento de los recursos y así disminuir los riesgos es necesario contar con un control interno esto para poder lograr los objetivos y propósitos que se plantean las empresas. El control interno ayuda al buen desenvolvimiento administrativa e involucra a las demás áreas y es utilizado como una

herramienta para la realización adecuada de las actividades (Mazariegos, Águila , Pérez, & Cruz, 2013).

Control interno en el sector construcción aplicado al sistema COSO

Figure 5 Control interno en el sector construcción aplicado al sistema COSO



Fuente: (Mendoza 2009) citado por (Lozano & Tenorio, 2015)

Como observamos en la figura anterior el sistema COSO y sus componentes integran a todas las áreas y por ende asegura que los resultados que se obtengan luego de la implementación del sistema de control sean positivos permitiendo tomar correcciones adecuadamente y oportunamente.

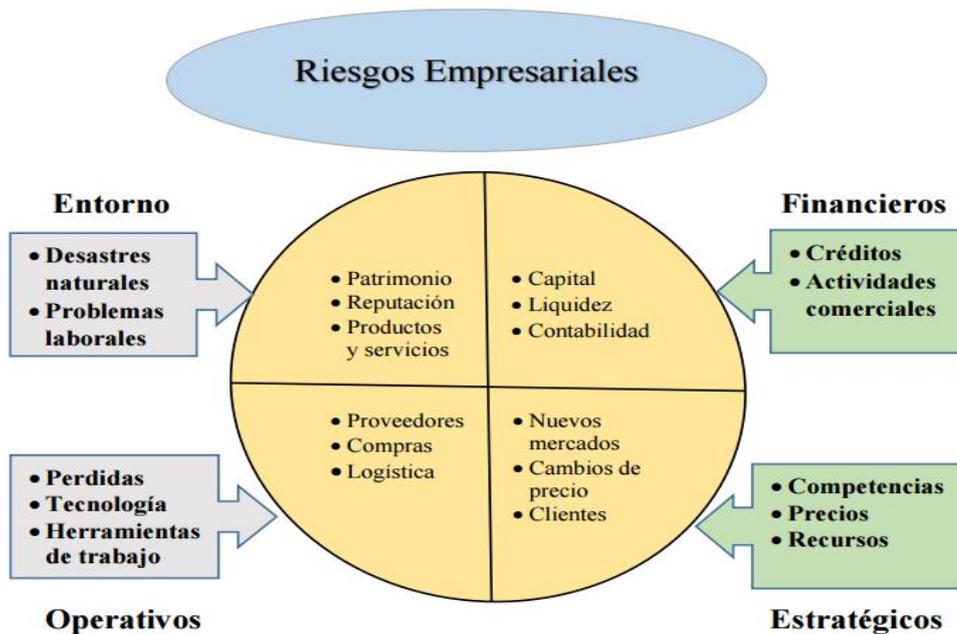
Los diferentes modelos de control interno si bien cada uno tiene características individuales, pero guardan algunos aspectos que son similares al implantarse dentro de las empresas, además todos estos sistemas no están exentos de cambios que se presentan ocasionados por la globalización, competitividad y las necesidades de las empresas para generar ingresos y competir en el mercado y lograr su desarrollo (Rivas Márquez, 2011).

Es necesario que las personas que conforman la empresa estén comprometidos a los cambios que se presentan al aplicar el control interno convirtiendo las actividades que se realizan en una cultura que ayudará tanto a las personas como al crecimiento organizacional.

Riesgos empresariales

Los riesgos se presentan en todo momento y en los distintos modelos de control interno en la siguiente figura se muestran a que riesgos son vulnerables las empresa que están expuestas e impiden su desarrollo.

Figure 6 Riesgos empresariales



Fuente: (Magallanes, 2018)

Como vemos los riesgos no solo provienen de la parte interna sino también del entorno de las empresas por lo que se debe prestar atención a los distintos riesgos como son Operativos, Estratégicos, Financieros y del Entorno, un buen control interno los podrían detectar a tiempo para la toma de decisiones y prepararse a este tipo de eventos por lo que implementar un sistema de control interno en las empresa no se debe ver como gasto sino como una inversión a largo plazo de acuerdo a los procesos que permiten el desarrollo.

Beneficios del control interno

Un control interno implica que la empresa va a mejorar y crecer pero esto se logrará solo si se utiliza adecuadamente el control interno trayendo como resultados beneficios que ayudarán a convertir a las empresas en exitosas a medida que mejor se adapten al control y se tomen las decisiones oportunamente, entre los beneficios tenemos los siguientes (Segovia, 2011).

- Mejora de la estructura organizacional

- Una gestión administrativa y financiera comprometida con los altos niveles
- Incremento de la productividad
- Recurso humano capacitado y motivado
- Excelencia en la prestación del servicio
- Transparencia y responsabilidad administrativa (Segovia, 2011).

Diferencias entre el control administrativo y el control contable

En la siguiente tabla se puede observar como es la metodología o la técnica al controlar dos áreas una como es la administrativa y la otra la parte contable, desde la parte administrativa se ejerce un control a toda la organización y por ende todos estarán bajo normas y objetivos a cumplir a diferencia del control contable que es específico para el sistema contable que deben de cumplir objetivos específicos pero que si bien todos van dirigidos al desarrollo de la empresa.

Table 1 Diferencias entre el control administrativo y el control contable

Control administrativo	Control contable
Plan de organización adoptado por la administración	Instrumento del plan de la organización.
Controles generales sobre toda la organización.	Controles específicos sobre las áreas que afectan los estados financieros.
Mantener informada a la empresa de la situación en general.	Mantener informada a la administración con información financiera oportuna.
Coordinar funciones de la organización.	Coordinar funciones del departamento.
Asegurarse de que se logren los objetivos.	Asegurarse de que los objetivos específicos se cumplan.
Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la empresa.	Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

Fuente: (Nieto , 2012)

El sistema de control contable es importante debido a que es la parte de la empresa que se encarga de registrar todas las operaciones que se realizan en la empresa siendo esencial que se estén en constante control para mostrar información valida que ayude a tomar decisiones a la parte administrativa.

Bases para establecer un sistema de control interno

Antes de la implementación se debe de realizar una auditoria en la cual se va a realizar un diagnóstico de la realidad en la que se encuentra la empresa en este caso la constructora López, mediante la aplicación de herramientas y técnicas que utilizadas de manera correcta se podrán encontrar falencias, errores y las posibles causas de que la empresa no logre desarrollarse.

En primera instancia se aplicaran las conocidas herramientas como lo es el FODA que ayuda a conocer cuáles son las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y posibles Amenazas que se han presentado ya sea en los procesos y actividades.

Luego se contrata una auditoria interna que deberá ser aplicada por personas ajenas a la empresa esto para brindar mayor veracidad de la información que se presente luego de haber evaluado y analizado toda la empresa, y que los resultados obtenidos van a permitir a corregir y mejorar procesos para el cumplimiento de los objetivos y políticas impuestas a cumplir.

Luego de haber tomado decisiones sobre los resultados de la auditoria se establecerán los parámetros del sistema de control interno el cual ayudará al desarrollo organizacional debido a que se ejercerán controles de cada una de las actividades y la empresa estará preparada para prevenir y afrontar los riesgos y errores que pudiesen presentarse, además se aumentará la productividad y se controlarán los recursos.

Análisis de la situación de la Empresa

La constructora López S.A, ha venido desde su creación realizando sus actividades de manera empírica, por lo que no tienen conocimiento de cuales son su falencias que a medida que pasa el tiempo, las operaciones van disminuyendo sin encontrar una posible solución a los efectos que se presentan, debido a que no saben cuáles han venido siendo los problemas, así mismo, la falta de un sistema de control en la parte contable que permita registrar detalladamente cuales son los movimientos que se realizan y afecta considerablemente a toda la empresa debido a que no se pueden tomar decisiones que ayuden a mejorar y desarrollar la empresa.

Sin duda la implementación de un sistema de control interno sería esencial ya que pese a que es una constructora que no genera ganancias considerables mejoraría la constructora en sus procesos.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

La Constructora López ha venido desarrollando sus actividades a través del tiempo siendo afectada por falta de control y manejo empíricamente por la administración, sin tomar en cuenta la importancia que hoy en día exige que se implementen mejoras en las empresas para ser competitivas ante el mercado que es muy exigente por lo tanto:

- Podemos mencionar que es necesario que se implementen políticas de control interno dentro de la constructora López, debido a la importancia de mantener un adecuado control de la información financiera, de a la importancia que tiene brindar información transparente y confiable.
- El control inicia directamente por la administración, pero con la intervención de la junta directiva, quienes trabajan en conjunto para dirigir a la empresa y las personas que laboran en ella hacia el éxito y desarrollo empresarial.
- Si bien existen varios modelos de control interno pero más aplicado es el modelo COSO, esto por su facilidad de implementación y que es el más conocido por sus excelentes resultados por lo que se debe de aplicar como una inversión que ayude a desarrollar a la empresa y que se adapta a todos los procesos.
- La Constructora López al implementar un sistema de control interno se beneficiará y podrá llevar una adecuada línea de desarrollo, conociendo cada una de las actividades que se realizan y dejarán de trabajar empíricamente que es uno de los mayores problemas que se presentan impidiendo el crecimiento de la empresa.
- Así también, cumpliría con la satisfacción que exigen los clientes, alcanzaría un debido funcionamiento integral de toda la organización y sus operaciones reduciendo los riesgos y la toma oportuna de decisiones.

Bibliografía

- Alfonzo, I. (1994). *Técnicas de investigación bibliográfica*. Caracas: Contexto Ediciones.
Obtenido de <http://www.webdelprofesor.ula.ve/odontologia/oscarula/publicaciones/articulo18.pdf>
- Arcudia Abad, C., Pech Pérez, J., & Álvarez Romero, S. (2005). La empresa constructora y sus operaciones bajo un enfoque de sistemas. *Ingeniería*, 9(1), 25-36. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46790104>
- Ayala, K., & Calderón, Y. (Abril de 2018). Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial. *Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo*, 172. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*(2), 129-146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Contraloría General del Estado. (2014). Normas de control interno de la contraloría General del Estado. *Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic.-2009*.
- COSO. (Mayo de 2013). *Contraloría*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Díaz, J. (2018). El control interno en la empresa Sodexo Peru SAC-2015. *Universidad Católica de los Angeles Chimbote*, 99. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4217/CONTROL%20INTERNO_EMPRESA_DIAZ_LUCIANO_JUAN_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3a ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
Obtenido de

<https://books.google.es/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Fernandez, E. D. (2005). *Introducción a la Gestión Empresarial*. Valencia: Universidad Politecnica de Valencia. Servicio de Publicación.
- Gamboa Calderón, Y. L. (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa "El Imán ferreteros S.A.C." de Juanjuí, 2017. *Universidad Católica los Angeles Chimbote*, 72. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2550/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_GAMBOA_CALDERON_YURASI_LIZZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gonzales Alborta. (31 de Enero de 2014). La importancia del control de gestión y riesgos para prevenir fraudes en las entidades de microcredito. *Repositorio umsa*, 125. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/5358/PG-441.pdf>
- Gonzales Gomez, J. (s.f.). *jggomez*. Obtenido de <http://jggomez.eu/E%20Sic/A%20fundame/Nuevo/I%20Parte/01%20Introduccion.pdf>
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. España: Eumed.
- Josar, C. (s.f.). *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Servicio Infoaeca*. Obtenido de <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Accounting power for business*, 49-59.
- Magallanes, M. (2018). El control interno y la evaluación de riesgos en las micro empresas. *Universidad Estatal de Milagro*, 30. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4079/1/EL%20CONTROL%2>

0INTERNO% 20Y% 20LA% 20EVALUACI% c3% 93N% 20DE% 20RIESGOS% 20E
N% 20LAS% 20MICRO% 20EMPRESAS.pdf

- Mantilla, S. (2005). *Control interno informe COSO*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martin, V., & Mancilla, E. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Dialnet*, 68-75.
- Mazariegos, A., Äguila , J., Pérez, M., & Cruz, R. (Julio-Diciembre de 2013). El control interno de una organización productora de café certificado en Chiapas México. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 33, 460-470. Recuperado el Junio de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Medina, J., & Aguilar, P. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *SciELO*, 16.
- Navarro, F., & Ramos , L. (Enero-junio de 2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*(25), 245-267. doi:<http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- Nieto , J. (2012). Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista DIGAS. *Universidad Politécnica Salesiana*, 236. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Rivas Márquez, G. (8 de Julio-Diciembre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Rodriguez López, M., Piñeiro Sánchez, C., & De Llano Monelos, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. *Revista Atlántica de Economía*, 2, 1-30. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>
- Segovia, J. (Mayo de 2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda. *Universidad Central del Ecuador*, 164. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Stephen , P., Robbins, & Mary Coulter. (2009). *Administración* (10 ed.). Mexico: Pearson.
- Suárez, J. (2014). En busca de la eficacia social de la representación contable. *El poli*, 55-76. Obtenido de <http://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1103/918>
- Vega , L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del control interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Redalyc.org*, 87-92.

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ULTIMA ACTUALIZADA la Troncal CAÑAR.docx (D44818391)
Submitted: 11/30/2018 5:27:00 PM
Submitted By: jgamboap@unemi.edu.ec
Significance: 10 %

Sources included in the report:

TESIS GM CAP1-2-3-4.pdf (D43660002)
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
<https://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>

Instances where selected sources appear:

12





REGISTRO DE ACOMPAÑAMIENTOS

Inicio: 10-07-2018 Fin 15-01-2019

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

Línea de investigación: RIESGOS CONTROL Y AUDITORÍA, INNOVACIÓN Y DESARROLLO EMPRESARIAL

TEMA: ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE "CONSTRUCTORA LOPEZ" EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL AÑO 2018.

ACOMPAÑANTE: GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

DATOS DEL ESTUDIANTE			
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA	CARRERA
1	LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL	0955969324	INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

Nº	FECHA	HORA		Nº HORAS	DETALLE
1	2018-08-11	Inicio: 11:38 a.m.	Fin: 13:38 p.m.	2	INDICACIONES GENERALES
2	2018-12-11	Inicio: 11:38 a.m.	Fin: 13:38 p.m.	2	REVISION DEL TEMA
3	2018-15-11	Inicio: 11:38 a.m.	Fin: 13:38 p.m.	2	REVISION DE PROBLEMATIZACION
4	2018-19-11	Inicio: 11:38 a.m.	Fin: 13:38 p.m.	2	REVISION DE OBJETIVOS
5	2018-21-11	Inicio: 11:38 a.m.	Fin: 13:38 p.m.	2	REVISION E INDUCCION MARCO TEORICO
6	2018-22-11	Inicio: 11:48 a.m.	Fin: 13:48 p.m.	2	REVISION METODOLOGIA
7	2018-26-11	Inicio: 11:48 a.m.	Fin: 13:48 p.m.	2	REVISION CONCLUSIONES
8	2018-27-11	Inicio: 11:48 a.m.	Fin: 13:48 p.m.	2	REVISION GENERAL
9	2018-28-11	Inicio: 11:48 a.m.	Fin: 13:48 p.m.	2	RECOMENDACIONES Y CORRECCIONES
10	2018-29-11	Inicio: 11:38 a.m.	Fin: 13:38 p.m.	2	EVALUACION FINAL

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS
PROFESOR(A)

ORTEGA HARO XAVIER FERNANDO
DIRECTOR(A)

LOPEZ SALINAS GENESIS ABIGAIL
ESTUDIANTE

Dirección: Cdl. Universitaria Km. 1 1/2 vía km. 26
Conmutador: (04) 2715081 - 2715079 Ext. 3107
Telefax: (04) 2715187
 Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN
Ser una universidad de docencia e investigación.

MISIÓN
La UNEMI forma profesionales competentes con actitud proactiva y valores éticos, desarrolla investigación relevante y oferta servicios que demanda el sector externo, contribuyendo al desarrollo de la sociedad.



Milagro, 14 de enero del 2019

ANEXO DE ACOMPAÑAMIENTOS

Inicio: 10-07-2018 Fin 15-01-2019

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

Línea de investigación: RIESGOS CONTROL Y AUDITORÍA, INNOVACIÓN Y DESARROLLO EMPRESARIAL

TEMA: ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE "CONSTRUCTORA LOPEZ" EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CIUDAD DE LA TRONCAL AÑO 2018.

ACOMPAÑANTE: GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS



Dirección: Cda. Universitaria Km. 1 1/2 vía km. 26
Conmutador: (04) 2715081 - 2715079 Ext. 3107
Telefax: (04) 2715187
Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN
Ser una universidad de docencia e investigación.

MISIÓN
La UNEMI forma profesionales competentes con actitud proactiva y valores éticos, desarrolla investigación relevante y oferta servicios que demanda el sector externo, contribuyendo al desarrollo de la sociedad.