



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE 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: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las
Empresas del Ecuador**

Autores: Balla Paguay Irene Mariuxi
López Ortiz Karem Jael

Acompañante: Jinsop Elías Gamboa Poveda, PHD

**Milagro, abril 2018
ECUADOR**

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Nosotros, **BALLA PAGUAY IRENE MARIUXI Y LOPEZ ORTIZ KAREM JAEL** en calidad de autor (es) y titular (es) 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 **CONCEPTOS BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA: IMPORTANCIA RELATIVA, EL RIESGO DE AUDITORIA Y LA EVIDENCIA** del Grupo de Investigación **CPA- El control interno de las empresas en el Ecuador** 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 21 días del mes de Mayo del 2018



Firma del Estudiante (a)
BALLA PAGUAY IRENE MARIUXI
CI: 094207411-3



Firma del Estudiante (a)
LÓPEZ ORTIZ KAREM JAEL
CI: 094036768-3

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, **PhD. 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/la/los estudiantes **BALLA PAGUAY IRENE MARIUXI Y LÓPEZ ORTIZ KAREM JAEL** cuyo título es **EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL ECUADOR** que aporta a la Línea de Investigación **MODELOS DE DESARROLLO LOCAL AJUSTADOS A LOS ENFOQUES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA; SOSTENIBILIDAD** previo a la obtención del Grado **INGENIERAS EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA** considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, 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 Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 21 días del mes de Mayo de 2018.



GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS, PHD

Tutor

C.I. 171264315-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **Ingeniera En Contaduría Pública Y Auditoria - CPA** presentado por el /la señora (a/ita) **Balla Paguay Irene Mariuxi**

Con el título: **El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador**




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

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[16,67]
Total	[96,67]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 4 de junio del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PHD. GAMBOA POVEDA JINSOP ELÍAS	
Secretario /a	MSC. PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE	
Integrante	PHD. ECHARTE FERNÁNDEZ MIGUEL ÁNGEL	

El tribunal calificador constituido por:

PHD.GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

MSC.PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE

PHD.ECHARTE FERNANDEZ MIGUEL ANGEL

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **Ingeniera En Contaduría Pública Y Auditoria - CPA** presentado por el /la señora (a/ita) **López Ortiz Karem Jael**

Con el título: **El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador**




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

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[16,67]
Total	[96,67]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 4 de junio del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PHD. GAMBOA POVEDA JINSOP ELÍAS	
Secretario /a	MSC. PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE	
Integrante	PHD. ECHARTE FERNÁNDEZ MIGUEL ÁNGEL	

DEDICATORIA

En primer lugar, dedico este trabajo a Dios porque es el quien me ha dado todo en la vida, siendo el autor del inicio y fin del estudio de mi carrera universitaria, bendiciéndome en cada uno de mis años en donde me dio la fortaleza para no rendirme.

A mi familia quienes me apoyaron con sus consejos para lograr cumplir mi meta final, a mi hermana Susana Balla quien dio hincapié a convertirme en una profesional, con perseverancia y amor ha sido el mayor ejemplo de mi vida

A mi amado esposo quien con su apoyo y amor incondicional me ha permitido finalizar mi formación profesional sin cuestionarme la meta que me fije, a mi hijo quien es el centro de mi vida.

Irene Mariuxi Balla Paguay

DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios quien ha guiado mi vida al éxito, por haber puesto en mi camino a las personas correctas permitiendo convertirme en la persona que ahora soy.

A mis padres quienes me inculcaron los valores y principios para triunfar en la vida, siendo ellos el pilar fundamental para culminar mis estudios universitarios, a mi hermana por su apoyo y motivación para lograr cumplir la meta que decidí fijarme al comienzo de todo esto.

Karem Jael López Ortiz

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por proporcionarme todo en la vida, por darme salud y los medios necesarios para poder lograr un objetivo más de mi vida como estudiante universitaria, por poner personas sabias en mi camino quienes han fortalecido mis conocimientos profesionales.

A mi esposo quien sin pensarlo me ayudo a cumplir uno de mis sueños, a mi hijo quien el motor principal de mi vida. A mi familia quienes me apoyaron incondicionalmente en todos mis años de estudios.

A mis amigos quienes me han brindado su amistad sincera, haciendo mi vida académica más divertida.

A la Universidad Estatal de Milagro por permitirme formarme como profesional dentro de su institución, a sus docentes quienes impartieron sus conocimientos para realizarme como profesional.

Irene Mariuxi Balla Paguy

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por permitirme finalizar este proyecto, por la buena salud que he gozado hasta ahora, por haberme dado una familia incondicional.

A mis padres por apoyarme en mi carrera universitaria, inculcándome el valor de triunfar, desarrollando en mí a una persona exitosa, por darme su amor y confianza.

A mi hermana quien ha sido más que una compañera de vida ha sido un amigo leal que siempre confió en mí y en las metas que me planteé. A las personas que considero mis amigos quienes han influenciado en mi vida de manera positiva.

Karem Jael López Ortiz

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	iv
DEDICATORIA	vi
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	x
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
METODOLOGÍA	22
DESARROLLO DEL TEMA	23
CONCLUSIONES	26
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	27

|

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Elementos de la Gestión Administrativa (Fayol -1987).....	16
Ilustración 2 Funciones Administrativas según (TAYLOR)	17

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control Interno Aspectos Vs Importancia	12
Tabla 2 Pasos del Control de Gestión.....	15

Título de la Investigación Documental: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador

RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuentas para la implementación del control interno en las empresas, logrando así tener énfasis en mostrar las necesidades que tienen las organizaciones, estudiando al control interno como una herramienta que facilita la obtención de un trabajo de calidad, alcanzando eficientemente los objetivos y poder así tomar las mejores decisiones, detectando errores y aplicando medidas correctivas .

Para poder mantener una correcta gestión administrativa debe tomar en cuenta que el control interno es una herramienta importante, donde cada una de los aspectos que va a analizar pondrá en evidencia errores y los correctivos que se deberán aplicar, gracias a la aplicación del control interno en las áreas más significativas de la empresa le permitirá tener organizado el trabajo de manera eficaz y eficientemente.

Los controles internos buscan obtener la seguridad de los controles que se han efectuado y que estos no tengan deficiencias, la organización debe de tener una visión integral de estos controles, abarca no solo a los procesos, procedimientos, funciones, sino que también se dirige a las personas que estructuran la organización siendo una herramienta influye en la gestión administrativa.

Se busca dentro de esta investigación desarrollar variables fundamentales para que el nivel administrativo, pueda hacer referencia al estudio histórico, la evolución y las etapas necesarias de las empresas, como resultado de la aplicación del control interno nos lleva discusión y conclusiones enfocados en aspectos de relevancia dentro el conocer cómo influye en control interno en la gestión administrativa de las empresas

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Gestión Administrativa, Empresas, COSO

Title of the Documentary Investigation: Internal Control in the Administrative Management of companies in Ecuador

ABSTRACT

This research work seeks to highlight the study of the most representative aspects that should be taken into account for the implementation of internal control in companies, thus achieving an emphasis on showing the needs of organizations, studying internal control as a tool that facilitates obtaining a quality work, efficiently achieving the objectives and thus be able to make the best decisions, detecting errors and applying corrective measures.

In order to maintain a correct administrative management, you must take into account that internal control is an important tool, where each of the aspects you are going to analyze will show errors and the corrections that must be applied, thanks to the application of internal control in The most significant areas of the company will allow you to have the work organized efficiently and effectively.

The internal controls seek to obtain the security of the controls that have been carried out and that these have no deficiencies, the organization must have a comprehensive vision of these controls, covers not only the processes, procedures, functions, but also addresses the people who structure the organization as a tool influences the administrative management.

It is sought within this investigation to develop fundamental variables so that the administrative level, can make reference to the historical study, the evolution and the necessary stages of the companies, as a result of the application of the internal control takes us discussion and conclusions focused on aspects of relevance within knowing how it influences internal control in the administrative management of companies

KEYWORDS: Internal Control, Administrative Management, Companies, COSO

INTRODUCCIÓN

El control interno representa un pilar fundamental para el desarrollo de las organizaciones debido a que es una herramienta que permite obtener un panorama claro acerca de la eficiencia y eficacia operacional de las empresas, así como la confiabilidad de sus registros, el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables a las empresas.

La importancia del control interno en las organizaciones ha ido incrementando con el paso del tiempo ya que permite asegurar la integridad de los controles internos implementados por la administración y ayudan a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus objetivos y responsabilidades. El aplicar controles internos en las operaciones de las empresas nos permite conocer su situación real es por ello que es muy importante contar con una planificación que permita verificar que se cumplan los controles para brindar una mejor perspectiva y mejorar su gestión administrativa.

En lo referente al capítulo 1 se introduce un breve resumen acerca de la temática o planteamiento del problema escogida determinando la importancia y el porqué de su estudio, estableciendo cuáles serán los objetivos generales y específicos que se irán desarrollando en la presente investigación para posteriormente justificar la temática escogida, el planteamiento del problema de investigación hace referencia a los problemas que actualmente se presentan en las empresas.

En el capítulo 2 Marco teórico conceptual se consideró los antecedentes de la presente investigación tanto a nivel internacional, nacional como a nivel regional desarrollando el marco histórico respecto a las variables sobre el control interno y la gestión administrativa.

Capítulo 3: Metodología donde se expresó el tipo y nivel de investigación realizada expresando que se trabajara bajo la metodología de levantamiento de información documental.

Capítulo 4 donde se desarrolló la temática escogida acoplado los objetivos de investigación para aportar conocimiento relevante respecto al control interno en la gestión administrativa que facilite el correcto desenvolvimiento de las empresas,

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El control interno es una herramienta fundamental para las empresas porque tiene la finalidad de gestionar la información financiera adecuada para posteriormente ser utilizada por los directivos para la toma de decisiones correctas a fin de evitar cometer errores y detectar fraudes a tiempo, por ello para la organización constituye la base fundamental para el funcionamiento del control interno siendo este una herramienta esencial para el control de las empresas en el Ecuador.

La desarticulación del control interno y la gestión tiene como consecuencia que las empresas se vuelvan vulnerables ante posibles eventos que pudieran afectar, es conocido que las empresas del Ecuador tienen a su cargo la gestión de sus procesos y para desarrollar sus actividades disponen de recursos tanto humanos como financieros y materiales, pero la evaluación del SCI ha determinado que el mismo no siempre es un facilitador de la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa lo que se manifiesta en múltiples sub problemas tales como falta de eficiencia y eficacia de las operaciones , uso inadecuado de la tecnología, dificultad de acceso al financiamiento, escasas capacidades operativas, problemas de información y falta de cumplimiento de leyes y normativas aplicables , dando como resultado que exista baja productividad y competitividad lo que se traduce como falta de eficiencia empresarial es decir no se cumplen con sus metas y objetivos institucionales.

Las empresas carecen de eficiencia en sus evaluaciones además al no contar con información que les permita conocer los niveles de productividad de su personal, costos y gastos de sus adquisiciones, presentan dificultades para promover el desarrollo de diversas funciones perjudicando directamente al rol que la empresa debe cumplir, una de las causas es el deficiente control administrativo existente que es una parte fundamental para mantener una correcta gestión administrativa.

En el caso de que la situación anteriormente mencionada persista no será posible lograr una eficiente y eficaz gestión administrativa dado como resultado que no se aprovechen las

fortalezas y oportunidades que les permitan cumplir con sus objetivos planteados, lo cual traerá como consecuencia que las empresas no cuenten con un marco favorable para fundamentar su toma de decisiones y lograr la efectividad organizacional, además la falta de eficiencia dificultara la existencia de un ambiente de innovación y mejora continua.

El presente trabajo de investigación estima que implementar el control interno en las empresas sería la solución a dichas deficiencias ya que este proceso permite aplicar mecanismos a fin de mejorar los resultados de la gestión administrativa de las empresas mejorando su economía para que se desempeñen con eficiencia y eficacia pudiéndose detectar errores a tiempo para implementar medidas correctivas, la problemática de la deficiente gestión administrativa requiere de un óptimo control interno el cual será necesario para obtener una adecuada organización planeación dirección y coordinación de la gestión administrativa que permita disponer de información para retroalimentar diversos aspectos que ayuden a la mejora institucional y a la toma de decisiones , a fin de lograr eficiencia y eficacia en las empresas del Ecuador.

1.1 Objetivos

1.1.1 Objetivo General

Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador.

1.1.2 Objetivos Específicos

- Estudiar al control interno como herramienta para la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador
- Definir cuáles son los componentes del control interno según el COSO, expresando su importancia en la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador.
- Demostrar que con la implementación del control interno mejorará notablemente la gestión tanto administrativa como operativa en las empresas en el Ecuador.

1.2 Justificación

La presente investigación se justifica porque el control interno facilita a que la empresa pueda lograr sus metas y objetivos, minimizando el factor riesgo a su vez genera confianza ante terceros, razón por la cual cada vez existen más empresas que lo implementan y con ello han facilitado y mejorado sus procesos internos.

La gestión administrativa representa un factor de mucha importancia para las empresas puesto que su incorrecta aplicación puede traer múltiples consecuencias como las anteriormente mencionadas, además pretende servir de guía al profesional Auditor proporcionando diversos enfoques que le permitan lograr estabilidad en las organizaciones con la ayuda del control interno a su vez conocer cuán importante es este proceso para las organizaciones.

El control interno es un tema de vital importancia ya que consiste en la formulación de un futuro deseado y en base a ella se plantean cursos alternativos de acción para posteriormente evaluarlos y así definir los mecanismos a seguir que permitirán alcanzar los objetivos propuestos además de ayudar a la correcta asignación de recursos humanos y físicos para que estos sean utilizados de manera eficiente y eficaz, en un sentido universal puede ser muy útil para que la empresa pueda concluirse exitosamente ya que implica tener varios objetivos a realizar, es un procedimiento que va desde lo más simple hacia lo más complejo dependiendo del medio en que se aplica.

Es una etapa que forma parte del proceso administrativo de las empresas que garantiza que se diseñen estrategias que se adapten a sus condiciones de manera particular, siendo un proceso esencial para garantizar el éxito de la organización ya que en él se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas y cada una de las tareas necesarias que se realizará. A pesar de que la responsabilidad prevención y detección de errores e irregularidades es de la administración a través de la implementación de sistemas de control interno adecuados, los miembros del equipo de Auditoría también son responsables de contribuir a evitar errores u omisiones durante la aplicación de la Auditoría Financiera.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes Históricos Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo realizado por un investigador en cualquier ciudad y País del mundo excepto Ecuador respecto a nuestras variables en investigación.

Garrido (2011) en su investigación sistema de control interno en el área de caja, realizado en la ciudad de Mérida- Venezuela, cuyo objetivo general consistió en presentar un sistema de control interno para los procesos administrativos del área de caja, concluyendo que el área de caja es un área altamente funcional es decir que posee un tráfico de información considerable lo cual la convierte en un área importante que se debe tomar en cuenta para solucionar problemas potenciales que se presentan en la empresa esta propuesta contribuye a que se disminuya la pérdida de tiempo ayudando a optimizar el desarrollo de sus actividades mediante la aplicación de un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada para que no se originen problemas o inconsistencias al momento de realizar auditoria.

(Pozo & Barrios,2014) en su trabajo de investigacion denominado’’Diseño de un sistema de control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Ecoturísticos Nativas’’, realizado en la ciudad de Cartagena de Indias en Colombia, cuyo objetivo gener al fue diseñar un sistema de control para la empresa prestadora de servicios hoteleros que permitira una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras, llegando a la siguiente conclusion de que el control interno es una herramienta fundamental para alcanzar los objetivos trazados por la empresa.

Paiva(2014) en su trabajo de investigacion:’’ Control interno y si incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte, realizada en la ciudad de Managua en Nicaragua, cuyo objetivo principal fue enfocar una vision del proceso administrativo y contable, las funciones de cada empleado que labora en la empresa con la finalidad de mejorar las debilidades de la empresa llegando a concluir que en lo que respecta al ambiente de control se encontro una mala segregacion de funciones lo que provoca que no se detecten errores involuntarios exponiendose a actos ilicitos por parte de los empleados, se recomienda establecer politicas de control interno para mejorar su desempeño.

(Ramos & Vasquez,2015) en su trabajo de investigación denominada: El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa, elaborado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: describir el control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa para lo cual llego a la conclusión: de

proponer la ejecución de un sistema de control; que facilite el mejoramiento de la gestión administrativa, es decir, contribuya el logro de las metas y objetivos de dichas empresas.

2.1.2 Antecedentes Historicos Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo realizado por otros autores en cualquier ciudad del Ecuador que se hayan desarrollado bajo las mismas variables y expuesto las mismas unidades de nuestra investigación.

(Guzman & Vera, 2015) en su trabajo de investigación "el control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención ciudadana El Pedregal, realizado en la ciudad de Guayaquil en el Ecuador, cuyo objetivo general fue analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa financiera de los centros de atención ciudadana diaria, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención, llegando a la siguiente conclusión: se deben analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, por ello es necesaria la mejora e implementación del sistema de control interno.

Benitez (2014) en su investigación "Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My friend", realizado en la ciudad de Ibarra en el Ecuador, cuyo objetivo general fue Diseñar un sistema de control interno administrativo contable financiero" llegando a concluir que con la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera esto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente lo que llevó a determinar que el control interno es importante y necesario para la correcta gestión en las empresas.

Segovia (2014) en su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proveer a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

2.2 Fundamentación Teórica

2.2.1 Teoría Del Control Interno

Para (Martinez & Guevara, 2012) el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accountants, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. promover la eficiencia y eficacia de las funciones operativa y fomentar el cumplimiento leyes y normas aplicables y de las políticas prescritas por la dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas. (p.42)

(Guzman & Pintado, 2014) concluyen que la organización establece el control interno para valorar, dar seguimientos de sus actividades administrativas y operacionales de la entidad, el fin de dicho control es el de mantener confiabilidad de los procesos que implementan en sus operaciones económicas salvaguardando sus activos. (P.30)

(Salas & Carpio, 2012) establecen que al momento que se implementa el control interno se buscan obtener la seguridad de los controles que se han efectuado y que estos no tengan deficiencias, (García & Tórrez, 2015) indica que el control interno desde una amplia perspectiva se define como una actividad que abarca no solo el nivel directivo, sino también todos los niveles y miembros de una empresa orientándola hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos, utilizando mecanismos de medición cualitativa y cuantitativa, esto nos indica que el control es un mecanismo que ayuda a las empresas a corregir posibles desviaciones a fin de lograr el éxito organizacional.

El control interno es una etapa esencial de la organización pues, aunque una empresa realice una magnífica planeación, una eficiente dirección y una adecuada estructura organizacional si no existe un mecanismo que garantice e informe que los hechos van de acorde al cumplimiento de los objetivos el ejecutivo no podrá verificar o conocer cuál es la situación real de la organización, (García & Tórrez, 2015)

(Salas &Carpio,2012).La misión que tiene el control interno es de cumplir los objetivos establecidos por la organización, para a través de esto mejorar la situación de la organización optimizando la gestión administrativa, la organización mediante estos controles examina la información económica, motiva a la eficiencia de las operaciones, impulsa los conocimientos de las políticas de la organización, el propósito del control interno es de verificar si existe situaciones que pongan en duda el correcto funcionamiento los objetivos planteados de la entidad, previniendo cualquier suceso que pueda impedir el cumplimiento de los objetivos .(P.15)

Gómez (2001) el control interno ha sido planteado, y considerado como la herramienta más importante para facilitar el logro de los objetivos, la utilizar los recursos de manera eficiente para obtener la productividad, previniendo fraudes, errores violación a principios y normas contables y tributarias, un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija.

2.2.2 Importancia Del Control Interno

(Crespo & Suarez, 2015) Establecen que la importancia de mantener un correcto sistema de control depende de la complejidad de la organización entre más personas conformen la entidad existirán más tareas encomendadas dentro de la empresa, de esta manera crece la importancia de efectuar constantemente un control interno con el fin de mantener la eficiencia de los procesos y se logren cumplir los objetivos establecidos al principio.

(Salas &Carpio,2012) Por medio del control interno se evalúan los sucesos que pueden originar una desviación del logro de los objetivos a través de esto se establecen medidas para corregir las actividades afectadas para que posteriormente se cumplan de manera eficaz, esto se aplica a los funcionamientos en general de la organización, así como también a las personas que están encargadas de dichos funcionamientos, englobando cada evento que se realice, además, proporciona información confiable de los procesos aplicados dentro la organización, para así tener el punto distinto de partida al realizar la planeación nuevamente.

Estupiñan (2016) concluyó que la importancia que tiene el control interno hacia la organización es que encamina los objetivos a que se logren de manera adecuada en conjunto con las metas determinadas, ya sea el control de las operaciones, por medio de

este se produce el adecuado funcionamiento de los bienes, funciones e información de la organización, manejando los recursos adecuadamente cuidando su integridad y su registro oportuno.

Para la Junta de Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores públicos en el SAS N° 1 párrafo 320.09 —El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger su activo, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

El sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión y control de gestión ya que del control interno va a depender una buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

Mantilla (2013) expresa que el control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y procesos de las empresas.

Aspectos Relevantes	Importancia
-Interviene en forma establecida en la eficiencia operacional tanto de los procesos administrativos como de los procesos contables.	- Los sistemas de control interno centran su importancia debido a que la confiabilidad que genera el sistema contable y consecuentemente los estados financieros se apoyan íntegramente en el control; pues el alcance de este se proyecta más allá de la simple preparación de cifras en un informe
- Muestra errores u distracciones no intencionales, de los cuales se puede citar como ejemplo, el segundo conteo que se realiza en los inventarios, o las conciliaciones bancarias.	- Interviene en forma establecida en la eficiencia operacional tanto de los procesos administrativos como de los procesos contables.

<p>-Capta irregularidades, aquellos que, igualmente corresponden a errores u omisión, pero con el origen intencional.</p>	<p>- Muestra errores u distracciones no intencionales, de los cuales se puede citar como ejemplo, el segundo conteo que se realiza en los inventarios, o las conciliaciones bancarias.</p>
---	--

Tabla 1 Control Interno Aspectos Vs Importancia

2.2.3 Características Generales Del Control Interno

(Pozo & Barrios,2014) El control interno es un medio que la organización utiliza para cumplir un fin fijado, que es llevado a cabo por personas que están distribuidas en toda la organización, no tratándose únicamente de procesos manejados por la organización.

Los departamentos que conforman la entidad tienen a la persona que mantiene el control interno de esa área, quienes deben suministrar información que apoyen a la consecución de los objetivos establecidos por la alta dirección. También aporta la seguridad del cumplimiento de los objetivos establecidos, manteniéndolo como un propósito colectivo por parte de la organización. (p.27)

El uso de un sistema de control interno está encaminado a la consecución de los objetivos en las operaciones ya sean de información o cumplimiento, adaptándose a la estructura que maneja la organización, aplicándose en base de los procedimientos que se desarrollan en cada área. (Instituto de Auditores Internos, 2013)

Al momento de implementar un sistema de control interno debe de identificar y clasificar los tipos de controles tomando como referencias a las actividades y operaciones más específicas de la organización, analizando estratégicamente cuáles necesitan de nivel de control alto.

El control interno debe de ser comparable, a través de esto se puede verificar el logro de los objetivos. Debe de ser medible en función de revelar diferencias entre lo que se planeó y lo que ya se ha ejecutado, con esto se analizará futuras mejoras. García (2014)

2.2.4 Objetivos del Control Interno

Los objetivos que se establezcan dependen de la organización, se plantean considerando las necesidades y metas que desean cumplir, muchas veces se basan en proporcionar una gestión eficaz, presentar información financiera fiable a sus directivos entre otros.

A continuación, tenemos los siguientes según (Salas & Carpio, 2012)

- Preparación de estados financieros confiables y oportunos.
- Aseguramiento del uso correcto de los recursos de la organización.
- Cumplimiento por parte de la organización de leyes gubernamentales.
- Promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización.
- Proteger los activos de la organización de cualquier despilfarro o fraude que pueda ocurrir.
- Mantener la calidad de gestión de la organización.
- Evaluar la seguridad de la mejora continua de los procesos globales.
- Incitar la cultura de control a nivel jerárquico dentro de la organización.

A través del planteamiento de los objetivos el control interno busca que exista una seguridad razonable en sus procesos, por medio del adecuado manejo de las políticas, reglamentos establecidos por la gerencia, quien se asegura que estos procesos se cumplan eficientemente. No se puede evitar los riesgos que se generen en la organización, pero el control interno establece medidas correctoras para que se puedan impedir futuras pérdidas.

2.2.5 Responsables del control interno

La mayor responsabilidad de mantener un control interno eficaz es la alta dirección, debe estar en constante comunicación de las funciones y expectativas del personal dentro del entorno de control, el control interno es un conjunto de reglas, políticas que una entidad debe llevar para obtener la certeza razonable de sus estados financieros, de tener sus operaciones de forma eficaz y eficiente, y el cumplimiento de las leyes y reglamentos.

La correcta función del control interno en la organización depende no solo de la alta dirección, sino de también del personal que cuente con la experiencia de poder llevar los procedimientos que se han planteado por la administración de manera responsable. (Moscoso & Echeverría, 2015)

(Rojas, W, 2007) Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas

se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido. El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operacionesl.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

2.2.6 El Informe COSO

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades,

inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: Planificación, ejecución y supervisión Maldonado (2017)

2.2.7 Teoría de la gestión en las empresas

EcuRed (2013) La gestión como concepto posee principios básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales pertenecientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. La gestión es la actividad empresarial que busca a través de personas tales como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

Rubio (2006) Establece que la gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Con frecuencia se promocionan en la empresa a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les recicla, seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar las mismas recetas que antaño. Un ejemplo claro son los vendedores, que son promocionados a Jefes de Venta. Fracasarán en su nuevo puesto a menos que asuma nuevas actitudes y adquiriera la formación adecuada.

2.2.8 El control interno en la gestión

Para realizar un buen control de la gestión de una empresa, se deben tener en cuenta tres funciones principales:		
1) Cuál será la finalidad y la misión de la organización definiendo claramente sus objetivos.	2) Preparación del personal de la empresa para que trabaje con eficacia a través del Reciclaje y de la formación permanente	3) Identificar - mejorando o corrigiendo - los impactos de los cambios sociales que puedan afectar a la organización, teniendo en cuenta sus efectos y adaptarlos convenientemente al objetivo y misión de la organización.

Tabla 2 Pasos del Control de Gestión

2.2.9 Teoría de la gestión administrativa

Fayol (1925) señala que la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales.

Desglosando estos elementos:

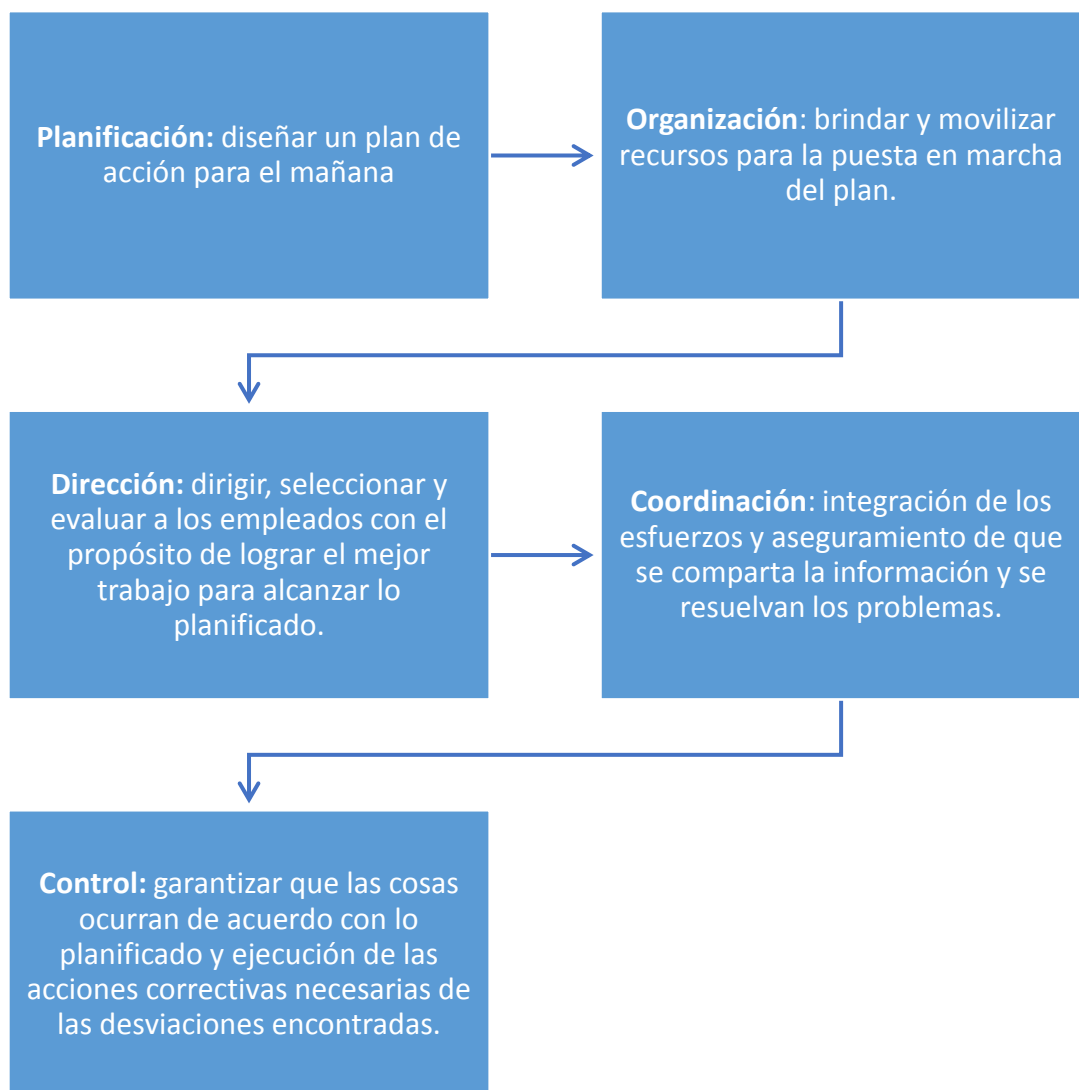


Ilustración 1 Elementos de la Gestión Administrativa (Fayol -1987)

2.2.10 Principios de las funciones Administrativas

Fayol (1916) desarrolló métodos para organizar el trabajo, considerando los materiales, el equipo y las habilidades de cada individuo. Éstos se han llamado tiempos y movimientos, hoy conocidos como operaciones del proceso o sistema, las funciones administrativas se basan en los siguientes principios: (Gismano & Schwerdt, 2012)

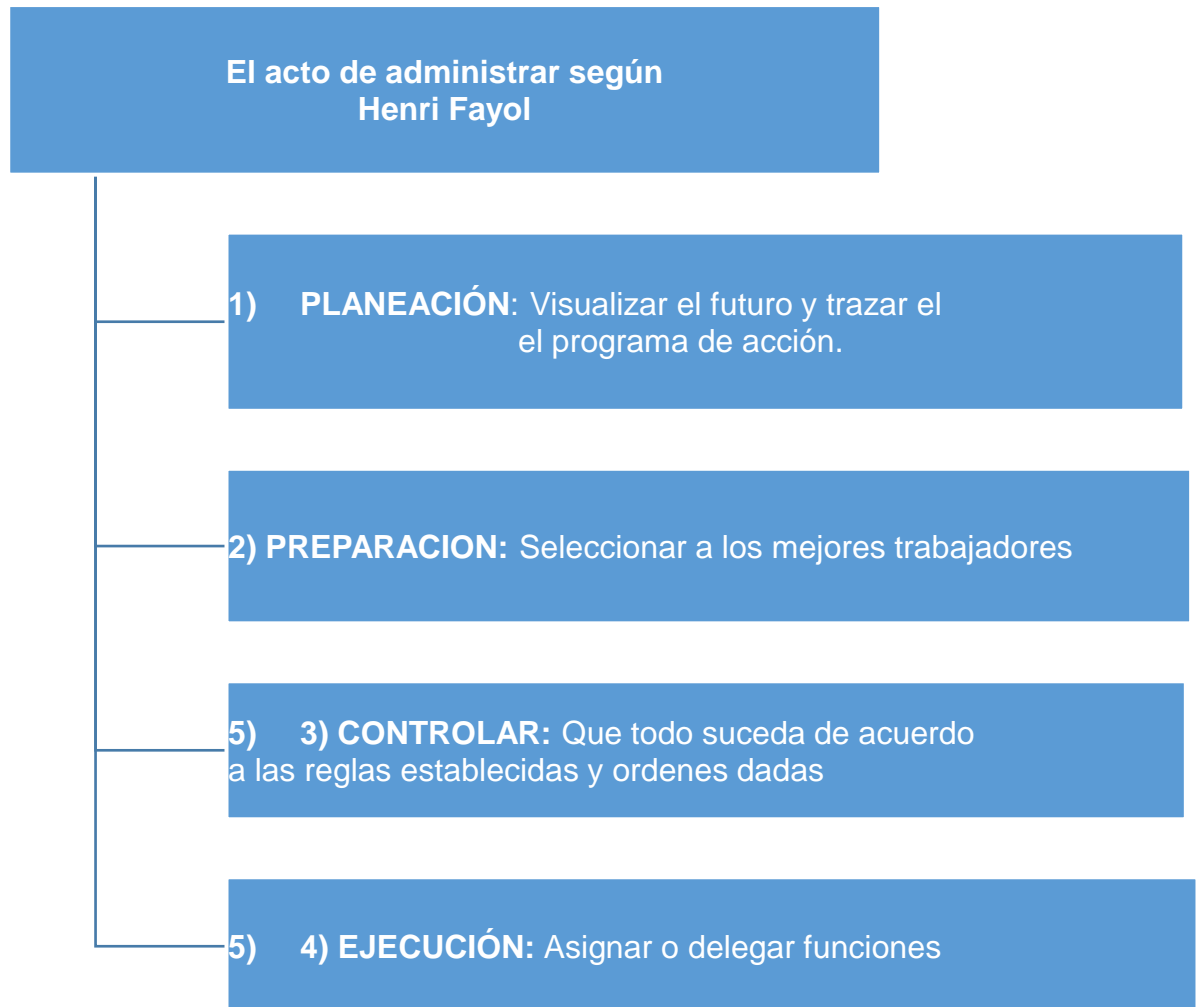


Ilustración 2 Funciones Administrativas según (TAYLOR)

2.3 Marco conceptual

Control interno Concepto

(Pozo & Barrios,2014) El control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y todo personal de la organización, la actividad de control interno es la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones.

Control interno Componentes

Según (Salazar & Villamarin, 2011) el Sistema de Control Interno se encuentra conformado por los siguientes elementos:

- Ambiente de Control proporciona el ambiente que enmarca el accionar de la gente, conduce sus actividades proporcionando la estructura y disciplina en las cuales se deberán desarrollar los individuos de una organización.
- Gestión de Riesgos: es la identificación y análisis de los riesgos relevantes, sea que provengan de fuentes externas o internas, y que puedan afectar el alcance de los objetivos, estableciendo las bases y mecanismos.
- Actividades de Control: están todos los niveles e incluyen tareas como: aprobar, autorizar, verificar, conciliar, revisar el desempeño operacional, la seguridad de activos y la segregación de funciones.
- Información y Comunicación hacen posible operar y controlar a las entidades, se debe identificar, recopilar y comunicar la información pertinente de manera oportuna para que los miembros de la organización puedan cumplir con sus obligaciones a tiempo y con eficacia.
- Monitoreo: Es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del Sistema de Control Interno de la entidad.

Control interno Tipos

Samuel (2009) deduce que hay 4 tipos de control que son:

a. Control Interno Administrativo:

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

b. Control Interno Contable:

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

c. Control Interno Estratégico:

Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

d. Control Interno Operativo:

Los controles entendidos como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa, y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos.

Empresa Concepto

(Rojas , W, 2007) Define a la Empresa como una organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general

Empresa Clasificación

(Rojas , W, 2007) Existen varias formas de clasificar una empresa, entre las cuales están las siguientes:

Según su Constitución Patrimonial

- a.) Privadas: El capital económico es aportado por la iniciativa privada.
- b.) Estatales: Son las que pertenecen al Estado
- c.) Mixtas: Son sociedades, con participación pública y privada

Según su Naturaleza y Propósito

- a.) Lucrativas: Son aquellas que tienen fines de lucro, actividades tales como: La industria
- b.) No Lucrativas: El objetivo final de estas empresas es la prestación de algún servicio público.

Según el Móvil de su Explotación

- a.) Industriales: Son las que se ocupan de producir bienes
- b.) Comerciales: Son las que se ocupan de distribuir, por diferentes conductos, bienes y servicios

Según el Objeto o Actividad que Desarrollan

- a.) Extractivas: Es una empresa industrial que se dedica a extraer materias primas.
- b.) Manufactureras: Constituyen una rama de la empresa industrial, y son las encargadas de transformar las materias primas para producir bienes de consumo.
- c.) Mercantiles: Son empresas que se dedican a la distribución de artículos de uso y consumo.
- d.) Financieras: Son empresas especializadas que se dedican a la intermediación financiera.
- e.) Transporte y Comunicación: Se dedican al traslado de mercadería o personas de un lugar a otro.
- f.) Servicios Personales: Se dedican a la prestación de servicios personales o profesionales.

Según su Naturaleza Jurídica

- a.) Individuales: Son aquellas constituidas por un particular, que teniendo la capacidad para contratar, hace del comercio su profesión habitual, formando parte de la iniciativa privada.
- b.) Sociedades: Comprende la reunión de dos o más personas que aportan dinero, trabajo.

Las sociedades organizadas según su forma mercantil:

- 1.) Sociedad Colectiva: el tipo de empresa en la cual los socios tienen responsabilidad asociada, por el total de una deuda.
- 2.) Sociedades en Comandita simple: Está formada por dos clases de socios: comanditados y comanditarios. Los primeros responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales, tienen con exclusividad la administración de la sociedad y la representación legal, son los que toman decisiones.
- 3.) Sociedad en Comandita por Acciones:
Constituye el modelo de las sociedades mixtas. El Código de Comercio lo define como: Sociedad en comandita por acciones, es aquella en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales y uno o varios socios comanditarios tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que se han suscrito.
- 4.) Sociedad de responsabilidad limitada: En esta sociedad, la responsabilidad, se contrae al importe que cada socio haya entregado a la sociedad.
- 5.) Sociedad Anónima: Su capital está constituido y representado por acciones.

Gestión administrativa Concepto

(Salazar & Villamarin, 2011) La Gestión Administrativa es el cumplimiento de una o varias funciones, en la organización se debe ejecutar uno o varios procesos operativos, cuyos resultados determinen el éxito o el fracaso de la entidad en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos mediante las etapas del proceso administrativo como son: la planeación, organización, dirección y control. (P.9-10)

Gestión administrativa Objetivos

(Santillan & Villanueva, 2013) Establece que entre sus objetivos podemos encontrar los siguientes:

- Determinar debilidades de los métodos o procedimientos administrativos
- Evaluar la adecuada efectividad de los controles internos
- Determinar el grado de utilidad de la información que los ejecutivos entregan a la Alta administración
- Detectar las áreas críticas y detectar las medidas para superar la crisis
- Prestar asistencia a toda la Administración en la realización efectiva de sus funciones.
- Detectar las desviaciones en la Administración de la empresa revelando las causas y efectos que inciden en la toma de decisiones

Gestión administrativa Elementos

(Salazar & Villamarin, 2011) Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, éstos son:

Planeación: Consiste en la determinación de los objetivos de la organización y establece los procedimientos idóneos para alcanzarlos.

Organización: Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización enfocados en las metas de la organización.

Dirección: Es la encargada de mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales, guiando a los subordinados de modo que resulte eficaz y eficientemente.

Control: Es la vigilancia habitual que asegura que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación está encaminado a instruir respecto al control interno en la gestión administrativa, por su naturaleza es una investigación documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de manera que nos permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual.

La investigación documental según concluye Ávila(2006) “la investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, centros de documentación e información, “(p. 72). Garza (1988) presenta una definición más específica de la investigación documental. Este autor considera que ésta técnica “...se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes de información..., registros en forma de manuscritos e impresos,” (p. 8).

Franklin (1997) define la investigación documental aplicada a la organización de empresas como una técnica de investigación en la que “Se deben seleccionar y analizar aquellos escritos que contienen datos de interés relacionados con el estudio...,” (p. 13).

Tomando en cuenta las definiciones anteriores confirmamos que la investigación documental es una técnica que facilita la obtención u aporte de nuevos documentos en los cuales se hace posible hacer un análisis explicativo, realizar comparaciones de diferentes aportaciones intelectuales por medio del análisis de fuentes de información.

El desarrollo de un trabajo documental se basa en aplicar investigación a diferentes tipos de trabajo entre los cuales se encuentran recopilaciones, ensayos, artículos científicos que contienen la información necesaria para llegar a una conclusión.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

Toda actividad administrativa se enfrenta a diario con el dilema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible, optimizando recursos tales como el tiempo y esfuerzo y a su vez minimizar costos dado que las organizaciones en general no permanecen estáticas en el tiempo es decir que su estructura, políticas y procedimientos que dieran resultados satisfactorios en el pasado, pueden convertirse en recursos obsoletos que en un futuro pudieran resultar insatisfactorios o ineficientes debido a que con el paso del tiempo surgen constantes cambios debido al progreso y desarrollo empresarial.

La gestión aplicada a la administración de empresas es un proceso que obliga a que se cumpla con funciones fundamentales que facilitan su correcto desempeño entre las cuales está la Planificación utilizada para obtener una visión global de la empresa y su entorno para facilitar la toma de decisiones para que estas sean concretas y a su vez permitan alcanzar los objetivos planteados por la organización y logrando eficiencia y eficacia en su accionar.

Otra de las funciones que atribuye al cumplimiento de los objetivos empresariales es la organización en donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta para que estos trabajen en conjunto y así obtener un mejor desempeño de estos recursos teniendo más posibilidades de obtener resultados positivos para la empresa.

Al hablar de dirección en las empresas basado en la gestión podremos decir que es un proceso que implica y demanda un elevado nivel de comunicación entre los administradores y empleados de la organización, partiendo siempre de los objetivos empresariales planteados para crear un adecuado ambiente de trabajo logrando aumentar la eficacia del recurso humano y aumentando la rentabilidad de la empresa, como última función pero no menos importante está el control quien se encarga de cumplir el concepto de gestión aplicado a la administración ya que permite cuantificar el progreso tanto de los objetivos empresariales y del desempeño de los empleados.

Llevar a cabo la administración de las empresas en base al control interno nos permite notar la existencia de un nivel óptimo de organización lo que facilita a que la empresa pueda desempeñarse correctamente en cada una de sus áreas para lograr una óptima estimación de la gestión administrativa que permita alcanzar grandes estatutos empresariales, el control interno influye de manera positiva en las empresas aumentando su posibilidad de éxito.

Para realizar un buen control de gestión en las empresas es importante conocer su misión definiendo sus objetivos con claridad, preparar al personal de la empresa por medio de la formación permanente para que estos puedan realizar su trabajo con eficacia, identificar qué impacto tienen los cambios sociales y como pudieran afectar a la organización teniendo en cuenta cuales seria sus posibles efectos para así adaptarlos a los objetivos de la empresa

Para llevar a cabo una certera gestión administrativa en la empresa es necesario comprender que una empresa progresa a través de un complejo desarrollo de relaciones que afectan a toda la organización, la importancia de la gestión y desarrollo que posee el recurso humano de las empresas es básico porque la gestión debe conocer los aspectos fundamentales de la organización y no debe visualizarla como un sistema mecánico de lo contrario fracasara en la consecución de sus objetivos , hecho que hace que la labor de los directivos y administradores sea un permanente reto y la forma en la que la empresa evolucione sea para bien o para mal dependerá en gran parte de las habilidades humanas del gestor administrativo.

El control interno es un factor sumamente importante que puesto en marcha dentro de las organizaciones de todo tipo ya sean industriales, comerciales o de servicios, es un gestor completamente necesario que nos ayudara a percatar muchas deficiencias que pudiesen estar sucediendo dentro de la organización, y teniendo el funcionamiento adecuado dentro de las mismas nos darán los resultados administrativos, financieros y de producción que están dentro de nuestros objetivos, el control interno depende mucho de cómo fue desarrollado y puesto en marcha en la gestión administrativa de esto depende mucho de los gestores que desarrollaron los procesos dentro del control interno dentro de las organizaciones.

El uso y la aplicación dentro de la organización dependen de como apliquemos el tipo de control interno que se quiere poner en marcha para el área o departamento adecuado, es decir, para la gestión administrativa pondremos en marcha un control interno

administrativo, basado en la planificación administrativa, por procesos, procedimientos, enfocados en la capacitación del personal dentro de un área designada, enfocada en medir resultados y controlar procesos.

Para que el control interno dentro de la organización tenga el efecto deseado se debe implementar lo que son medidores de eficiencias y eficacia que nos permiten saber si lo que se ha generado para la empresa está dentro de los parámetros deseados, podemos decir que para el funcionamiento adecuado existen dos tipos de encargados que podremos percibir en si el manejo y la implementación del control interno está funcionando uno de ellos es la organización en si misma está encaminada en sus objetivos y sus proyecciones están enmarcadas de tal forma que se puede dar como resultados positivos es decir que la gestión administrativa basada en un control interno administrativo es el correcto.

Dentro del plan de gestión administrativa el control interno es fundamental lo que en si se busca es concientizar a todo tipo de organizaciones la aplicación de este tipo de herramientas que nos ayuden a alcanzar los objetivos organizacionales.

El control interno es una herramienta de gran importancia para las organizaciones y que se encarga de evaluar diferentes aspectos características e integridad de la administración y el desarrollo de sus funciones, evalúa la razonabilidad de los estados financieros, el compromiso para mantener sistemas contables y de control efectivos, la estructura de la organización verificando los métodos para asignar adecuadamente responsabilidad y autoridad dentro de las empresas ocasionando la mejora continua respecto a su gestión administrativa en las empresas.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Por lo que cada empresa ya se conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman.

Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso.

La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos der la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos.

La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ávila, H. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Eumet.net. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/2c.htm>
- Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>. [Consultado en febrero 2018]
- Crespo, B., & Suarez, M. (2015). "Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- EcuRed. (2013). *Gestión empresarial*. Disponible en: https://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n_empresarial
- Estupiñán, R. (2016). Control Interno y Fraudes. *Ecoe Ediciones*, 464 p.
- Fayol, H. &. (1925). *Los 14 principios de la administración Henry Fayol*. Disponible en: https://www.12manage.com/methods_fayol_14_principles_of_management_es.html
- García, M. (2014). *El Control Interno Como Mecanismo De Transformación Y Crecimiento, Una Mirada Desde La Gestión Gerencial De Las Empresas*. Disponible en: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- García, E., & Tórrez, M. (2015). *Control eficaz de la gestión de una empresa cooperativa de servicios múltiples*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/6718/1/6446.pdf>
- Garrido, B. (2014). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*". Disponible en: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>. [Consultado en febrero 2018]
- Gismano, Y., & Schwerdt, F. (2012). Los Principios de la Administración Científica y su impacto en el ámbito laboral. *La Plata : UNLP-FAHCE*, Disponible en: <http://jornadassociologia.fahce.unlp.edu.ar/vii-jornadas-2012/actas/Gismano.pdf/view>
- Gómez, G. (2011). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>. [Consultado en marzo 2018]
- Guzmán, K & Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario*. Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf> [Consultado en febrero 2018]

- Guzman, D., & Pintado, M. (2014). *Propuesta del diseño de un manual de control interno Administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politecnica Saieciana*. Disponible en:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2891/1/UPS-CT002470.pdf>.
 [Consultado en marzo 2018]
- Maldonado, F. (2017). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Casa Luker Del Perú Sac - De Tarapoto*. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2445>
- Mantilla, S. (2013). Auditoria del Control interno. Bogota: ECOE ediciones.
- Martinez, C., & Guevara, K. (2012). *Análisis Del Uso Del Software “Sap” Sistemas, Aplicaciones Y Productos En Procesamiento De Datos Como Parte Del Control Interno De La Empresa Metro Cuadro*. Disponible en:
<http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2284/2/Tesis-MartinezCyGuevaraK.pdf>. [Consultado en marzo 2018]
- Moscoso , E., & Echeverría, M. (2015). *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil*. Disponible en:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>
- Paiva , F. (2014). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*(Nº 7), 34-42. Disponible en:
<http://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>
- Posso, J & Barrios, M. (2014). Diseño de un Modelo de Control interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turisticos Nativos Eco Hotel La Cocotera: Disponible en:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf> . [Consultado en febrero 2018]
- Posso, J & Barrios, M. (2014). Diseño de un Modelo de Control interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turisticos Nativos Eco Hotel La Cocotera: Disponible en:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf> . Ibid, p.27
- Ramos, R. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon’s Negocios e Inversiones S. A. C. *In Crescendo Ciencias Contables y Administrativas* (Nº 1),210-225.Disponible en:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215/966>

- Rojas , W. (2007). *Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos*. Disponible en:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Rubio Domínguez, P.: (2006) *Introducción a la gestión Empresarial*, Edición electrónica. Texto completo Disponible en:
www.eumed.net/libros/2006a/prd/
- Salas, B. (2012). *Diseño De Un Manual De Control Interno En El Área Financiera Del Instituto De La Niñez Y La Familia Infa, Provincia De Imbabura*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>. P.15 [Consultado en marzo 2018]
- Salas, B; Carpio, M. (2012). *Diseño De Un Manual De Control Interno En El Área Financiera Del Instituto De La Niñez Y La Familia Infa, Provincia De Imbabura*. Disponible en: <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/6798.Ibid,p.16>
- Salas, B; Carpio, M. (2012). *Diseño De Un Manual De Control Interno En El Área Financiera Del Instituto De La Niñez Y La Familia Infa, Provincia De Imbabura*. Disponible en: <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/6798,p.16.ibid>
- Salazar, E., & Villamarin, S. (2011). “*Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia Aláquez Del Cantón Latacunga, Para El Período Económico 2011*”. Disponible en:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Salazar, E., & Villamarin, S. (2011). “*Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia Aláquez Del Cantón Latacunga, Para El Período Económico 2011*”. Disponible en:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf.Ibid,p.11>
- Santillan, J., & Villanueva, D. (2013). “*Propuesta De Sistema De Gestión Administrativo Para La Compañía Poison S.A.*”. Disponible en:
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/119/1/T-ULVR-0113.pdf>
- Segovia, J. (2014). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet cia. ltda*. Disponible en:
<http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/6798>



REGISTRO DE ACOMPAÑAMIENTOS

Inicio: 01-11-2017 Fin 13-06-2018

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

TEMÁTICA: CONCEPTOS BÁSICOS DE LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA: IMPORTANCIA RELATIVA, EL RIESGO DE AUDITORIA Y LA EVIDENCIA.

TEMA: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL ECUADOR

ACOMPAÑANTE: GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

DATOS DEL ESTUDIANTE			
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA	CARRERA
1	BALLA PAGUAY IRENE MARIUXI	0942074113	INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA
2	LOPEZ ORTIZ KAREM JAEL	0940367693	INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

Nº	FECHA	HORA		Nº HORAS	DETALLE
1	2017-07-12	Inicio: 03:26 a.m.	Fin: 05:26 a.m.	2	REVISIÓN TEMÁTICA
2	2017-06-12	Inicio: 08:26 a.m.	Fin: 10:26 a.m.	2	INDICACIONES GENERALES
3	2017-13-12	Inicio: 14:25 p.m.	Fin: 16:25 p.m.	2	REVISIÓN DE PROBLEMA GENERAL
4	2017-14-12	Inicio: 14:25 p.m.	Fin: 16:25 p.m.	2	REVISIÓN DE OBJETIVOS PLANTEADOS
5	2017-20-12	Inicio: 14:26 p.m.	Fin: 16:26 p.m.	2	REVISIÓN DOCUMENTAL DE AVANCES
6	2017-21-12	Inicio: 14:25 p.m.	Fin: 16:25 p.m.	2	REVISIÓN DE MARCO TEÓRICO
7	2017-22-12	Inicio: 14:26 p.m.	Fin: 16:26 p.m.	2	REVISIÓN DE MARCO TEÓRICO
8	2017-29-12	Inicio: 09:25 a.m.	Fin: 11:25 a.m.	2	REVISIÓN GENERAL
9	2018-10-01	Inicio: 14:18 p.m.	Fin: 16:18 p.m.	2	REVISIÓN TRABAJO
10	2018-11-01	Inicio: 14:18 p.m.	Fin: 16:18 p.m.	2	REVISIÓN ENSAYO

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS
 PROFESOR(A)

ORTEGA HARÓ XAVIER FERNANDO
 DIRECTOR(A)

BALLA PAGUAY IRENE MARIUXI
 ESTUDIANTE

LOPEZ ORTIZ KAREM JAEL
 ESTUDIANTE

Dirección: Cdla. Universitaria Km. 1 1/2 vía km. 28
Commutador: (04) 2715051 - 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 dinamizan el sector humano, contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

www.unemi.edu.ec

