



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN COMERCIAL
Y DERECHO

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA: ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN
EL REGISTRO Y MANEJO CONTABLE DEL COMERCIAL JIMÉNEZ
DEL CANTÓN MILAGRO 2019 – 2020

Autor:

Sr. Espinoza Salvatierra Alexis Fernando

Tutor:

Phd. Espinoza Toalombo Rosa Aurora

Milagro, Octubre 2019
ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, PhD.
RECTOR
Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Yo, Espinoza Salvatierra Alexis Fernando en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la alternativa de Titulación – Proyecto de Investigación modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Proyecto de Investigación realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación **Economía, Administración para el desarrollo y gestión de la información Contable/ Turismo Sostenible** 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 este Proyecto de Investigación 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, 31 de octubre de 2019

Alexis Espinoza S.

Alexis Fernando Espinoza Salvatierra
Autor
C.I: 094198754-7

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Ec. Rosa Aurora Espinoza Toalombo, PhD en mi calidad de tutor del Proyecto de Investigación, elaborado por el estudiante Espinoza Salvatierra Alexis Fernando cuyo tema de trabajo de Titulación es **Estrategia de Control Interno y su Incidencia en el Registro y Manejo Contable del Comercial Jiménez del Cantón Milagro 2019-2020**, que aporta a la Línea de Investigación Economía, Administración para el desarrollo y gestión de la información Contable/ Turismo Sostenible previo a la obtención del Grado INGENIERO 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 Proyecto de Investigación de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, 31 de octubre de 2019



Ec. Rosa Aurora Espinoza Toalombo, PhD
Tutor
C.I: 091045340-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Phd. Espinoza Toalombo Rosa Aurora

MSc. Tapia Núñez Diego Wladimir

Phd. Zúñiga Santillán Xiomara Leticia

Luego de realizar la revisión del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERO EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA-CPA presentado por el estudiante ESPINOZA SALVATIERRA ALEXIS FERNANDO

Con el tema de trabajo de Titulación: ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL REGISTRO Y MANEJO CONTABLE DEL COMERCIAL JIMÉNEZ DEL CANTÓN MILAGRO 2019 – 2020.


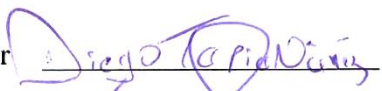

Otorga al presente Proyecto de Investigación, las siguientes calificaciones:

Estructura	[60]
Defensa oral	[40]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 31 de octubre de 2019

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PhD. Espinoza Toalombo Rosa Aurora	
Secretario (a)	MSc, Tapia Núñez Diego Wladimir	
Integrante	PhD, Zúñiga Santillán Xiomara Leticia	

DEDICATORIA

A Dios por permitirme alcanzar la culminación de la carrea profesional, a mis Padres Sr. Máximo Espinoza y Sra. Silvana Salvatierra por el sacrificio realizado, cada palabra de aliento, cariño y comprensión.

A mis hermanas Andrea y Génesis por la motivación de luchar y alcanzar nuevos logros.

AGRADECIMIENTO

A Dios.

A mis padres por cada esfuerzo realizado.

Al personal docente que formo parte de mi instrucción en la carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, a mi Tutora de proyecto de investigación Ec. Rosa Espinoza por su dedicación y comprensión en el desarrollo de esta investigación.

A mis compañeros de curso por el apoyo en el proceso en especial a Blanca, Ivonne, Joyce y Karina quienes formaron una parte importante para mi desarrollo personal.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	II
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN ..	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
METODOLOGÍA	27
RESULTADOS OBTENIDOS	29
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	68
ANEXOS.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Selección del Personal	29
Figura 2 Manejo Información Contable	30
Figura 3 Manual Información	31
Figura 4 Influencia de Registros	32
Figura 5 Software Contable	33
Figura 6 Registros Sucesos Contables	34
Figura 7 Validación de Registros	35
Figura 8 Revisiones Periódicas	36
Figura 9 Elaboración de Estados Financieros	37
Figura 10 Consolidación de Información.....	38
Figura 11 Toma de Decisiones.....	39
Figura 12 Presentación de la Información	40
Figura 13 Funciones Asignadas	41
Figura 14 Cumplimiento de Funciones	42
Figura 15 Canal de Información	43
Figura 16 Decisiones Administrativas	44
Figura 17 Crecimiento Organizacional	45
Figura 18 Errores en el Manejo Contable	46
Figura 19 Evaluación de Informes	47
Figura 20 Inspecciones Periódicas	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Coso II y Coso III.....	15
Tabla 2 Cambios Coso III	16
Tabla 3 Selección del Personal	29
Tabla 4 Manejo Información Contable	30
Tabla 5 Manual Información.....	31
Tabla 6 Influencia de Registros.....	32
Tabla 7 Software Contable.....	33
Tabla 8 Registros Sucesos Contables.....	34
Tabla 9 Validación de Registros	35
Tabla 10 Revisiones Periódicas	36
Tabla 11 Elaboración de Estados Financieros	37
Tabla 12 Consolidación de Información.....	38
Tabla 13 Toma de Decisiones	39
Tabla 14 Presentación de la Información.....	40
Tabla 15 Funciones Asignadas.....	41
Tabla 16 Cumplimiento de Funciones	42
Tabla 17 Canal de Información.....	43
Tabla 18 Decisiones Administrativas.....	44
Tabla 19 Crecimiento Organizacional	45
Tabla 20 Errores en el Manejo Contable.....	46
Tabla 21 Evaluación de Informes	47
Tabla 22 Inspecciones Periódicas	48
Tabla 23 Resultados test de chi cuadrado 1	49
Tabla 24 Resultados test de chi cuadrado 2	51
Tabla 25 Resultados test de chi cuadrado 3	53

ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL REGISTRO Y MANEJO CONTABLE DEL COMERCIAL JIMÉNEZ DEL CANTÓN MILAGRO 2019 – 2020

RESUMEN

En la actualidad las entidades comerciales poseen cambios significativos que influyen en el crecimiento de la organización y en el incremento de las operaciones que ocurren internamente manejando una gran cantidad de información lo que hace necesario que se proponga una estrategia que permita obtener un control y que incida en el manejo de las mismas, siendo así que el control interno es tomado como una herramienta que permite obtener una seguridad razonable en los procesos y manejo de información, al aplicarse dentro del proceso contable genera una perspectiva confiable de las operaciones que ocurren dentro de la entidad siendo el objetivo como tal gestionar una toma de decisiones óptima y oportuna junto a un crecimiento organizacional. Uno de los principales objetivos de todas las organizaciones desde la más pequeñas hasta la más grande es lograr mantenerse en el mercado durante una línea de tiempo amplia, siendo totalmente necesario llevar un control contable apropiado y oportuno como base para una efectiva gestión administrativa y organizacional. En base a las necesidades de este proyecto de investigación se usa el método inductivo para desarrollar un análisis y proponer una estrategia que este en base a las necesidades del comercial siendo así que se logró determinar una estrategia basada en actividades de control y supervisión como parte de control interno que permitirán que la entidad este en la condición de llevar un manejo contable eficiente y genere una mayor confiabilidad en la información.

PALABRAS CLAVE: Eficiencia, Control Interno, Toma de decisiones, Manejo Contable.

INTERNAL CONTROL STRATEGY AND ITS INCIDENCE IN THE RECORD AND ACCOUNTING MANAGEMENT OF THE COMMERCIAL JIMÉNEZ DEL CANTÓN MILAGRO 2019 - 2020

ABSTRACT

At present, commercial entities have significant changes that influence the growth of the organization and the increase in operations that occur internally, handling a large amount of information, which makes it necessary to propose a strategy that allows obtaining control and influences in the management of the same, being that the internal control is taken as a tool that allows to obtain a reasonable security in the processes and information management, when applied within the accounting process generates a reliable perspective of the operations that occur within the entity being the objective as such to manage optimal and timely decision making along with organizational growth. One of the main objectives of all organizations from the smallest to the largest is to remain in the market for a broad timeline, and it is absolutely necessary to have appropriate and timely accounting control as the basis for effective administrative and organizational management. Based on the needs of this research project, the inductive method is used to develop an analysis and propose a strategy that is based on the needs of the commercial, thus determining a strategy based on control and supervision activities as part of internal control that will allow the entity to be able to maintain efficient accounting management and generate greater reliability in the information.

KEY WORDS: Efficiency, Internal Control, Decision Making, Accounting Management.

INTRODUCCIÓN

El proceso contable desde su manejo a su registro cumple un rol fundamental dentro de las entidades comerciales, debido a que genera una perspectiva amplia de las operaciones que ocurren dentro de la entidad, a través de su análisis otorga conocimiento necesario para gestionar una toma de decisiones óptima y oportuna. El manejo contable junto a su registro crea una memoria de todo lo sucedido dentro de las entidades lo que permite conocer el estado en el que se encuentra las operaciones vigentes, además de controlar los recursos que la empresa posee realmente.

El desarrollo de una estrategia de control interno tiene como propósito proteger los bienes y derechos que posee la organización contra las pérdidas que pudieran ocurrir por la falta de aplicación de controles que abarquen los procesamientos y manejos contables.

La presente investigación hace énfasis en el control interno como base para el mejoramiento de los registros y manejo de los procesos contables a través de una estrategia que se adapten a la entidad de estudio, dentro del análisis se evidenciara de cuanta importancia es llevar las anotaciones de todo lo que sucede desde el momento de su creación hasta las actividades que se realizan a diario y el uso del control interno en el manejo contable. El problema de los comerciales radica en no poseer un control interno dentro del registro y del manejo contable que permitan llevar un proceso de control adecuado, para lograr a través de sus análisis información congruente y verídica para la toma de decisiones del comercial.

La investigación desde la introducción muestra el problema y su planteamiento dando a conocer la principal interrogante, dentro del capítulo 1 marco teórico recauda información de las variables de estudio para su mayor comprensión; la metodología aplicada dentro de la investigación estará evidenciada dentro del capítulo 2 donde se escogió la técnica que permitió el mayor tipo de recolección de la información; dentro del capítulo 3 muestran el resultado de la investigación siendo la respuesta de la interrogante planteada dentro de los capítulos

anteriores y las conclusiones dentro del capítulo 4 donde también se observaran las recomendaciones para tomar en práctica.

Uno de los principales objetivos de todas las organizaciones desde la más pequeñas hasta la más grande es lograr mantenerse en el mercado durante una línea de tiempo amplia, siendo totalmente necesario llevar un control contable apropiado y oportuno como base para una efectiva gestión administrativa y organizacional, obteniendo con esto elementos necesarios para la toma de decisiones por parte de los propietarios de las mismas.

Existe un gran número de empresas que no cuentan con suficiente personal capacitado, ni los conocimientos necesarios de cómo llevar un control interno para poder lograr un crecimiento organizacional, esto conlleva a que no se consideren necesarios establecer procesos que permitan tener eficiente control en las operaciones.

Una organización es una entidad formada por personas que realizan sus actividades con el fin de alcanzar objetivos específicos. Dentro de estas entidades es completamente necesario contar con una estrategia de control interno que promueva procesos contables que formen parte de un manual de normas y procedimientos, siendo de vital importancia para el registro de las operaciones y la toma de decisiones, todo esto permitirá orientaciones de una manera más fácil y oportuna para ejecutar las actividades.

Las pymes comerciales dentro del país han sido objeto de cambio constante, siendo uno de los pilares fundamentales para el desarrollo económico actual, debido a la complejidad de la creación de los negocios de este tipo algunos de estos son capaces de subsistir mientras que otros desaparecen por la falta de criterios de contingencias, la falta de conocimiento de contable y de control interno o la inconsistencia de análisis de esta información, entre otros. Sabiendo que todos los factores antes mencionados son elementos que están correlacionados entre sí y

siendo dependientes uno del otro se considera que el manejo contable es el inicio de todo el proceso.

Sin embargo, el Guayas es una de las provincias que se ha desarrollado en el ámbito comercial a pasos constantes, todavía una gran parte de las pymes que se encuentran dentro del mercado no poseen una cultura de control interno contable, administrativa y tributaria asentada dentro de la entidad, lo que desencadena una serie de decisiones erróneas dentro de cada periodo comercial perjudicando eventualmente al negocio en sí.

Según (Gallardo, 2012)“La ciencia contable cuenta con modelos predictivos. Los modelos predictivos se pueden utilizar para controlar la evolución de la empresa al comparar lo previsto con la realidad, permitiendo tomar decisiones a tiempo para intentar incidir sobre el futuro y hacerlo más favorable.” Con el previo conocimiento de hechos que podrían ocasionar inconvenientes en nuestra entidad se pueden tomar las medidas necesarias para corregir las desviaciones detectadas con estrategias elaboradas para la entidad.

Dentro de cualquier tipo de entidad comercial el control de los registros y manejos contables son la base angular de toda la organización por lo que es necesario considerar a estos elementos, su función y resultado posibles al verse afectadas estas variables por la falta de conocimientos. “Al reconocer, además, la importancia y los beneficios de desarrollar un proceso de creación de un diagnóstico, planeación y mejoramiento, que son el soporte primordial y básico establecer la situación actual de la empresas y encaminar el manejo contable más adecuado que permita convertirse en el sistema de información ideal para la toma de decisiones.” (Gaviria, Lopez, & Sarmiento, 2011)

El cantón Milagro está otorgando más posibilidades de crecimiento comercial, no obstante, a esto las entidades no progresan a la misma velocidad, la presente investigación podrá

determinar y diseñar una estrategia de control que permitirá que la entidad pueda tener una base sólida para el manejo y el registro contable dentro de los comerciales.

El comercial Jiménez cuenta con un amplio catálogo de artefactos lo que convierte a esta entidad en una de las más demandadas, generando un incremento en registros de transacciones y operaciones a realizar con el fin de que la entidad se mantenga en el mercado. Es por esto que se plantea la interrogante ¿Incide el control interno en el registro y manejo contable para la toma de decisiones del comercial? siendo el inicio de la investigación.

Objetivo General

Diseñar una estrategia de control interno que permita mejorar el registro y manejo contable del Comercial Jiménez del cantón Milagro

Objetivos específicos

- Identificar los posibles errores en el proceso contable a través de la recolección de información con la finalidad de aplicar un control específico.
- Presentar la metodología que se definirá en el presente trabajo de investigación mencionando los diferentes instrumentos para la recolección de la información.
- Plantear una estrategia de control que permita un crecimiento organizacional desde el punto de vista contable en la entidad.
- Establecer un plan de acción que permita mejorar el manejo de la información contable y permita con su análisis una óptima toma de decisiones.

El departamento contable es de vital importancia sin desconocer las labores de los otros departamentos que constituyen una entidad, debido a que ellos manejan, registran y controlan recursos financieros, humanos y técnicos de alguna manera u otra, es por eso que es de suma importancia que la información procesada dentro de este departamento sea adecuada y además

confiable porque de esto dependerá las decisiones que tomen los altos mandos de la organización. Es por esto que es necesario que se propongan nuevas estrategias de control para el registro y manejo contable que permitan la mejora continua del proceso contable que realizan los comerciales, además adaptar nuevas estrategias otorgaría simplificar procesos de manera más eficiente ayudando a la organización a alcanzar los objetivos planteado.

“La premisa: las corporaciones existentes se pueden reinventar a sí mismas. No significa tratar de arreglar las cosas, sino volver a empezar, arrancando de cero, es decir olvidarse de cómo se realizaba el trabajo en la época del mercado masivo y decidir cómo se puede hacer mejor ahora.” (Mexico, 2009)

Dentro del cantón los comerciales aun presentan problemas al tomar decisiones debido a que estas no los favorecen a los niveles y estándares esperados conllevando a un crecimiento organizacional lento, la mala administración de la información es uno de los factores que tiene relevancia dentro de esta problemática comenzando desde el registro de la misma, desencadenando los errores que han sido mencionados.

Debido a esto es que dentro del proyecto nos enfocamos a mejorar el control del proceso contable desde su origen hasta los resultados dentro del Comercial Jiménez esperando que a su vez sea de guía para las demás entidades encargadas de la compra y venta de electrodomésticos.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

La empresa

Según (Chiavenato, 1993); la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos". Mencionando que la empresa es una organización social por ser un conjunto de personas que tienen como fin la explotación de determinada entidad persiguiendo en conjunto un objetivo en común, pudiendo ser con fines de lucro o satisfacer una necesidad social.

Además de ser definidos como una entidad económica existen otras como:

La empresa es una organización: debido a que es el conjunto de personas relacionadas en entre sí, buscando alcanzar una meta en común a través de una estructura interna llamada “estructura organizacional”

La empresa es una unidad de producción: al combinar los factores económicos en conjunto con una serie de pasos es capaz de conseguir un determinado producto final llamado bien o servicio.

La empresa es una unidad de decisión o de dirección: con la capacidad de gestionar sus propias metas y objetivos por medio de la directiva administrativa.

Dentro del Ecuador a través del Código civil (Juridica, 2019) en su artículo 1957 manifiesta que la sociedad o compañía es “un contrato en que dos o más personas estipulan ponerse algo en común, con el fin de dividir entre si los beneficios que de ellos provengan” la manera de

consolidar una determinada empresa está regulada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Clasificación de las empresas

En Ecuador según la Ley de Compañías existen 5 tipos de empresas:

1. “La Compañía en nombre colectivo;
2. La Compañía en comandita simple y dividida por acciones;
3. La Compañía de responsabilidad limitada;
4. La Compañía anónima; y,
5. La Compañía de economía mixta.” (Compañía, 2008)

La compañía en nombre colectivo; es una organización que se contrae entre dos o más personas que realizan actividades de comercio bajo una razón social donde únicamente los nombres de los socios pueden formar parte del nombre.

La Compañía en comandita simple y dividida por acciones; dentro de esta organización existen diferentes tipos de socios con grados de responsabilidad como los ilimitadamente responsables llamados comanditos y los proveedores de fondos comanditarios

La Compañía de responsabilidad limitada; su principal característica es que el número de sus socios no podrán excederse de quince personas, al suceder esto la entidad deberá cambiar a otra clase de compañía o liquidarse.

La Compañía anónima; la entidad no podrá crearse sin al menos dos accionistas y no se consolidará sin que se haya suscrito el capital y pagado su cuarta parte.

La Compañía de economía mixta; sus principales proveedores de fondos son los Públicos donde cualquier entidad del gobierno puede formar parte y personas jurídicas o naturales de derecho privado.

Fundamentación Teórica

Control Interno

“Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad” (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005)

El control interno es la unión de planes, principios, normas o procedimientos cuya finalidad es verificar todas las actividades que se desarrollan dentro de la entidad, de la misma manera gestionar los recursos y el cumplimiento de los objetivos planteados.

Otra definición que abarca todas las funcionalidades del control interno es el de proteger, prevenir y detectar errores dentro de los diferentes procesos desarrollados dentro de la entidad. Controla la efectividad de los elementos organizacionales definidos, con el fin de alcanzar el cumplimiento de los objetivos evaluando la progresiva de la organización.

Los objetivos de un control interno son:

Confiabilidad de la información; este propósito a más de ser logrado por todos los canales de lo largo y ancho de la organización es necesario que se enfoque dentro de la información financiera y contable. El diseño eficiente de los conductos de información y comunicación deben girar alrededor de este objetivo, definiendo cuáles serán los indicadores que ayudarán a controlar la confiabilidad de la información.

Eficiencia y Eficacia de las operaciones; es necesario de establecer los ciclos de operaciones de la organización, los procedimientos que realizan dentro de cada periodo con la finalidad de organizar el trabajo de la entidad y establecer los niveles de responsabilidad de cada puesto de trabajo.

Cumplimiento de las leyes y políticas establecidas; para cumplimiento de este objetivo es necesario que cada trabajador conozca y entienda todo lo referente con leyes y políticas de la organización.

Control de los recursos; es una de las bases elementales del denominado control interno ya que es un mecanismo preventivo que garantiza la fiabilidad de los recursos.

El coso es un mecanismo que facilitara la aplicación de un control interno, este elemento consta de 3 versiones:

COSO I

Los componentes de este Coso son:

Ambiente de Control

“Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones” (Serrano, Señalin, Vega , & Herrera , 2018)

Es la base para estructurar un diseño de Control Interno que demuestra la incidencia que tiene sobre las demás actividades y resultados de la organización, mencionado esto es necesario que

las entidades creen un entorno que les permita estimular e influenciar en las operaciones. Para alcanzar este ambiente de control existen otros elementos que deben estar asociados como:

Integridad y Valores Éticos; los altos ejecutivos deberán ser capaces de comunicar los valores éticos y conductuales a través del ejemplo de ellos.

Competencia; esto hace énfasis en la preparación conocimientos o habilidades que deben tener las personas que estén involucradas con la organización para realizar su trabajo.

Experiencia y dedicación de la Alta administración; es de vital importancia que la persona que esté a cargo tenga los conocimientos necesarios adquiridos que le permita obtener y escoger la mejor opción para mantener un ambiente de control.

Filosofía administrativa y estilo de operación; se hace énfasis en la estructura organizacional, a las funciones, responsabilidades de cada puesto de trabajo y la autoridad que se deriven de estas, la determinación de estas deberá ir en conjunto con la misión organizacional.

Evaluación de Riesgo

“El impacto y consecuencias de los factores internos y externos que afectan a una empresa son únicos en cada una, ya que, depende de los objetivos y decisiones de esta, es por ello que la gestión de riesgo se mueve dentro del contexto del perfil de riesgo de la entidad, dado por dimensión, complejidad de operaciones, regulación de actividades entre otras.” (García & Salazar, 2007)

Al existir un ambiente de control planteado dentro de la organización se puede proceder a una evaluación de riesgo, pero es necesario identificar los riesgos que comienzan a influenciar al mismo tiempo que se estableció.

La organización está encaminada a seguir su misión y objetivos siendo importante que se identifique los factores que pudieran ser capaz interrumpir los logros que se quieren alcanzar.

La administración debe establecer criterios de medición para alcanzar los objetivos previstos estas categorías se relacionan de manera directa con los de control.

Objetivos de Información Financiera; relacionado con la obtención de información financiera clara y precisa.

Objetivos de Operación; alcanzar de manera eficiente y eficaz las operaciones.

Objetivos de Cumplimiento; cumplir con los procedimientos y normas emitidas por la organización.

Además de estos objetivos existen tres tipos de riesgo relacionados con una auditoría:

Riesgo de Control; es una representación errónea de algún caso que pudiera ser detectada y no corregida de manera oportuna por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detención; este riesgo está relacionado con los procedimientos de auditoría por tratarse de la no detectar las existencias de errores en algún proceso.

Riesgo inherente; es un riesgo que está relacionado con la actividad de la empresa, pero a su vez no depende de los sistemas de control interno.

Actividades de Control

“Las acciones de control constituyen los mecanismos o acciones inherentes a las etapas que conforman los procesos y que están dirigidas a reducir, transferir, compartir o aceptar aquellos eventos que pueden inhibir la ejecución adecuada del proceso contable y el logro de sus objetivos.” (Nacion, 2015)

Estas actividades son acciones que se establecen a través de políticas y procedimientos generando una garantía fiable que se están llevando las instrucciones otorgados por la dirección para mitigar los riesgos que sean de impacto en los objetivos.

Se deberán ejecutar en todos los niveles de la organización según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección abarcando una amplia gama de procedimientos manuales o automáticas, todos los individuos deben conocer las funciones de control que les corresponden esto permitirá:

- Minimizar la frecuencia de los riesgos innecesarios
- Prevenir los impactos de los errores

Información y Comunicación

Es un componente encargado de identificar, recopilar y comunicar la información necesaria de manera precisa y clara para que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades. Es de vital importancia que exista una comunicación eficaz en un sentido más amplio, esta información deberá ir todas las direcciones alcanzado todos los niveles de la organización.

Según (Edebe, 2010), “Aunque en muchas ocasiones se emplean de manera indistinta los términos comunicación e información, no debemos confundirlos. La diferencia fundamental es que la comunicación es bidireccional, es decir, el emisor espera una respuesta por parte del receptor. Es el caso de la comunicación telefónica, o de un chat. La información, sin embargo, es unidireccional. El emisor no desea o no espera respuesta del receptor. Son ejemplos de información un cartel en la calle, un comunicado en el tablón de anuncios de una empresa, o un discurso. En todos estos casos, el emisor no espera que los receptores emitan una respuesta.”

Supervisión y Monitoreo

El monitoreo constante incluye actividades de supervisión que se realizaran de manera permanente, de manera directa a los diferentes componentes que estructura la dirección mediante un equipo denominado comité de control que estarán encargados de cumplir con las funciones de evitar hechos que puedan ocasionar problemas o incidentes que generen

inestabilidad financiera y humana en la entidad. “Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.” (Auditool, 2015)

Coso II y Coso III

Tabla 1 Coso II y Coso III

COSO II	COSO III
Ambiente Interno	Entorno de control
Establecimientos de objetivos	
Identificación de riesgos	Evaluación de riesgo
Evaluación de riesgo	
Respuesta a los riesgos	
Actividades de control	Actividades de control
Información y comunicación	Información y comunicación
Actividades de supervisión	Actividades de supervisión

“Nota. Recuperado de Deloitte, Coso Marco Referencial para la Implementación, Gestión y Control adecuado del Control Interno. Copyright 2015 Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.”

El **coso II** surge con la necesidad de plantear una gestión de riesgo que permita conocer a las empresas el riesgo de los eventos que podrían surgir siendo positivos o también llamados oportunidades o negativos que representan las amenazas en las que se puede incurrir, a través de esto la entidad mejora las prácticas de control interno.

Los nuevos componentes que plantea este Coso son:

Establecimiento de Objetivos; permite a la entidad conocer y plantarse una meta en especifica alineándose a la misión y visión, recalcando que la aplicación de estos objetivos puede ocasionar riesgos.

Identificación de Riesgos; hace énfasis en una identificación de aspectos positivos o negativos para que la entidad puede proveerse y enfrentarse de la manera más óptima.

Evaluación de Riesgos; es un punto prioritario luego de la identificación debido a que permite alinear que tipo de riesgo influenciaría de una manera significativa dentro de la entidad, previo a esto se analiza las probabilidades de ocurran.

Respuesta de Riesgos; este componente es el resultado de la gestión de riesgo, dejando a la entidad con la capacidad de permitir, evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo.

El **coso III** conservo los 5 componentes amplificando el contexto para la aplicación del control interno los cambios representativos son:

Tabla 2 Cambios Coso III

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Entorno de Control	Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.
	Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.
	Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
	Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.
Evaluación de Riesgos	Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.

	Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.
	Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.
	Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.
	Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones.
	Se amplía la consideración del riesgo al fraude.
Actividades de Control	Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.
	Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.
	Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.
Información y Comunicación	Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.
	Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.
	Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
	Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.
Actividades de Monitoreo – Supervisión	Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
	Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

“Nota. Recuperado de Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, Principales cambios en los 5 componentes de COSO III. Copyright 2019 AUDITOOL S.A.S”

CONTABILIDAD

“La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.” (Hernandez, 2002). Al existir las anotaciones contables se consiguió diferenciar dos tipos de objetivos fundamentales siendo: el primer objetivo el de cubrir la necesidad de rendir cuentas a denominados agentes acerca de factores de gestión como las de los bienes y la segunda de conocer la puesta en marcha del negocio o la actividad que se realiza. En conjunto con los objetivos principales existían dos sistemas diferenciados entre si donde una poseía relación unilateral, es decir siendo solo el dueño de la organización capaz de tomar las decisiones mientras que el otro sistema cumplía solo el rol de registrar lo que sucedía, al evolucionar la contabilidad mientras que mientras que uno de los sistemas se quedó solo en tomar la toma de decisiones el otro avanzo a un grado de convertirse en un sistema de multilateralidad hasta que sus funciones cambiaron al grado de ser capaz de ofrecer una visión completa de la entidad en sí.

Siendo así que (Hernandez, 2002) manifiesta que la contabilidad “proporciona una visión desde dentro, desnuda y objetiva. Por ello, difícilmente es posible una comprensión profunda y completa de los fenómenos económicos y sociales si no se estudian desde una óptica que incluya el enfoque histórico-contable. Solamente la dificultad de los conocimientos técnicos requeridos para la práctica de la historia de la contabilidad ha impedido hasta ahora que la misma se generalizase y se reconociera su utilidad e importancia.”.

MANEJO CONTABLE

El proceso contable es definido como una secuencia de pasos por el cual permite expresar información financiera de una entidad económica de un determinado tiempo denominado “ciclo contable”, este proceso contable es capaz de suministrar información para ser analizada e interpretada. En otras palabras, es el registro y proceso de información de todas las actividades que se pudieran realizar dentro de una entidad, siendo necesario seguir una secuencia relacionada una con otros de manera lógica.

“La fuente primaria y natural de información son los registros contables a través de los estados financieros publicados, cuya finalidad es precisamente informar sobre la situación económica de la persona natural o jurídica que ejerce actividades industriales, comerciales o de servicios, en una fecha determinada, así como sobre el resultado de sus operaciones.” (Pozo, 2013)

Luego de que la entidad haya sido consolidada es necesario que se comience a registrar todos bienes y obligaciones que se posean para lograr el inicio de las actividades, es decir tratar de resumir la posición económica en la cual se encuentra la empresa, luego de comenzar las actividades es de suma importancia verificar las operaciones que ocurran para luego registrarla en la Contabilidad, todo suceso contable ocurrido debe tener un documento que lo respalde y compruebe su veracidad.

“Toda operación realizada que amerite ser registrada en la contabilidad debe de estar amparada por algún tipo de documento que garantice en primer lugar la veracidad, autenticidad y exactitud de la información que se va a procesar y en segundo lugar que quede prueba fehaciente y comprobable de lo que se va a transcribir; por ejemplo, si se va a registrar en la contabilidad una venta a crédito a un determinado cliente, esto debe estar amparado por la factura y su respectiva numeración.” (Proceso Contable, 2009)

Identificación y Registro Contable

“Es el método para anotar la acumulación de los aumentos y/o disminución de las operaciones normales de un negocio, reconocen los eventos económicos que se desarrollan en una empresa e identifica el nombre de los valores que posee la corporación o ente económico, también facilitan el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad. Los grupos de cuentas que conforman la contabilidad serían” (Piñango, 2016)

Desde que se inician las actividades en cualquier tipo de entidad es necesario que se lleve un registro cronológico de lo que está sucediendo por dos razones:

“Si a su negocio le está yendo bien, utilice sus registros para identificar la razón detrás de ello y determinar qué hacer para que le vaya aún mejor.

Si a su empresa no le está yendo bien, utilice sus registros para identificar los problemas y luego planificar cómo resolverlos.” (Trabajo, 2016)

Además, tiene beneficios dentro de las entidades que lo aplican:

Mantener el control del efectivo; debido a la naturaleza de la entidad es necesario que se conozca la cantidad de dinero con la que se cuenta.

Viabilidad del negocio; si bien es cierto ayuda a tener la información al día de cómo está la situación de la empresa, mostrando también a terceros lo requerido para gestionar desde un préstamo hasta el pago de impuestos.

Planificar el futuro; a través de los registros podemos obtener las fortalezas y debilidades del pasado para así planificar las acciones necesarias para crecer en el futuro.

Preparación de Reportes y Estados Financieros

La veracidad de la información de los estados y reportes financieros se basará de la manera en que se haya registrado la información, previo a esto para alcanzar dicha elaboración de los

estados pertinentes es necesario que se realice la recolección de toda la información con los sustentos necesarios que permitan avalar cada una de las transacciones que se muestran en los registros.

Según las Normas Internacionales de Información financiera define a estos estados como:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.” (Financiera, 2002)

La estructura de estos estados y reportes está dada por las NIIF que manifiesta:

“Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en el idioma inglés), siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008.” (Velasco, 2018).

Los estados financieros que se realizan son 5: *Estado de Situación Financiera Inicial*

Es un documento contable que refleja el estado en que se encuentra una entidad, siendo públicas o privadas, este tipo de estado está conformado por tres elementos activo, pasivo y patrimonio que permiten realizar un análisis contable, este estado es capaz de mostrar dicha información en fechas determinadas o mientras lo exijan los directivos de la organización. Su presentación no posee una estructura establecida para todas las entidades debido a esto existe un modelo general conveniente y oportuno anunciado por el comité de Normas Internacionales de Información Financiera el que permite que la empresa lo adapte según las necesidades requeridas.

Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultado Integral o también llamado Estado de Pérdidas y Ganancias siendo este un nombre más genérico Este estado muestra un resumen de las operaciones que ocurren en la entidad, muestra todos los ingresos y gastos para mostrar un resultado económico. En otras palabras, este estado muestra si existe utilidad o pérdida sobre el capital contable como resultado de las transacciones que se realizaron en un determinado periodo. Los cambios ocasionados por las operaciones realizadas que disminuyen o aumentan el capital contable se

registran de inmediatamente en las cuentas del Estado de Situación Financiera solo se acumulan dentro del Estado de Resultado para luego determinar su resultado.

Estado de Variación Patrimonial

El estado de variación o cambios en el patrimonio muestra el cambio dentro de los elementos que conforman el patrimonio dentro de un periodo determinado otras de las funciones es analizar y explicar las causas, consecuencias dentro la estructura financiera de la entidad.

Al mostrar este estado y analizar se pueden identificar situaciones negativas o positivas que pueden ser la base para tomar decisiones correctivas o también para aprovechar las oportunidades identificadas.

Estado de Flujo de Efectivo

Es un estado que muestra todos los cambios y movimientos del efectivo y equivalente al efectivo desde su fuente hasta su aplicación dentro de un periodo determinado clasificándolo en actividades de operación, inversión y de financiamiento. Su finalidad es la proveer a los usuarios la información necesaria para evaluar la capacidad que posee la entidad para generar liquidez y tomar decisiones a fecha, evitando un alto grado de incertidumbre.

Notas Aclaratorias

Las Notas Aclaratorias son unos de los elementos importantes y necesarios para que los usuarios que los usuarios de la información puedan comprenderlos obteniendo la mayor utilidad de estos, además permiten verificar el tipo de políticas contables que se están usando dentro de los otros estados financieros.

Teoría General

Este proyecto de investigación obtiene su idea principal lo que manifiesta (Sunder, 1997) en su libro “Teoría de la contabilidad y el control”

“Las organizaciones están compuestas por individuos, cada uno de los cuales está obligado a aportar recursos y tiene derecho a recibir compensaciones a cambio. La búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto, así como a la cooperación. Los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrifugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación.” Es por esto que se considera que el registro y el manejo contable influye en toda la entidad como tal.

“Riesgo siempre ha existido en las empresas, cuando se inicia una actividad comercial o civil, en lo primero que se debe pensar es en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio de los pros y contra objetivos del emprendimiento de cualquier actividad y segundo en analizar qué personas van o vamos a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucra cualquier operación. Por lo anterior, se deberán plantear los controles internos a implementar para el logro de cómo mitigarlos, compartirlos, aceptarlos o rechazarlos, sobre todo porque el riesgo más relevante y problemático para tratar es el riesgo de fraude.” (Estupiñan, 2015) , para evitar los posibles riesgos de un manejo inadecuado de información y registros es necesario que se maneje un control.

Las estrategias de control interno en el manejo contable según (Lopez, 2018) “Sugiere establecer un sistema de control permanente como son: indicadores de gestión, políticas y manuales para lograr que este no se debilite y su permanencia a través del tiempo.” Este trabajo de investigación hace referencia en aplicar estrategias que permitan que la entidad u organización este en la condición de llevar un manejo contable eficiente, que sirva como base para la toma de decisiones y generar un crecimiento organizacional.

Según (CGN, 2015) dentro de sus objetivos de control contable tiene:

- “Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.

Garantizar que los hechos económicos de la entidad contable pública se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública. Caracterizar el proceso Contable de la entidad definiendo sus objetivos, insumos, etapas y productos.” Los mismos que se tomaron como base para el criterio de investigación planteada.

Marco Conceptual

Manejo Contable: Es un sistema cuya finalidad es la recolección de datos financieros que se convierten en reportes para ser tomados como base de análisis.

Eficiencia: Se define como la capacidad de cumplir una función adecuadamente.

Toma de decisiones: Consiste en elegir acciones entre diversas alternativas buscando la que sea más conveniente.

Control Interno: Procesos que se aplican dentro de una entidad con el fin de obtener una seguridad razonable.

Seguridad Razonable: Es uno de los contextos usados por parte de auditores para hacer énfasis en un nivel máximo de seguridad.

COSO: (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.

Comunicación: Es el traspaso de información, instrucciones o procedimientos entre todos los individuos que conforman la organización.

Control: Examinar la manera en que se realizan las actividades pudiendo ser comparadas con resultados obtenidos en sucesos pasados.

Riesgos: Posible eventualidad que puede estar de manera inherente o que puede ser causada por una serie de acciones tomadas.

Supervisión: Inspección de la manera en que se realizan los procedimientos o normas planteados en una entidad, esta supervisión debe realizarse por un personal calificado.

Hipótesis y Variables

Hipótesis General

- La aplicación del control interno mejora el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones en el Comercial Jiménez del Cantón Milagro.

Hipótesis Específicas

- La aplicación de actividades de control influencia en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones.
- Las actividades de supervisión influyen en el cumplimiento de actividades del control interno.

Variables

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Registro y manejo contable

Operacionalización de las Variables

Ver en Anexo 1 Operacionalización de Variables

CAPÍTULO 2

METODOLOGÍA

La metodología se encargó de la recolección de la información necesaria de las características que identifican los diferentes componentes del objeto de estudio planteado, la investigación es cuantitativa y cualitativa por ende su modalidad es mixta, usando el método inductivo para desarrollar el análisis de los elementos presentados y proponer una estrategia de control interno, además es de campo debido ya que se pudo obtener información de manera directa en un grupo de estudio definido, se usó información ya establecida para poder fundamentar las bases teóricas por ende también se incluye que es una investigación bibliográfica. El proyecto en consideración es realizable porque se logró evidenciar la información pertinente para concluir que existe una necesidad de generar una estrategia de control interno para el registro y manejo de control contable en el comercial Jiménez.

“Mediante la investigación, el hombre ha logrado acumular los incontables conocimientos que integran la ciencia, gracias a los cuales ha conseguido, en gran parte, poner a la naturaleza a su servicio, a fin de hacer del mundo un medio cada vez más confortable. La ciencia, por medio de la investigación, continúa y continuará esa tarea, indefinidamente.” (Salazar, 2012)

La investigación estuvo dirigida a las personas que manejan la información de las transacciones que se realizan dentro de la entidad tomándolos como muestra para la recolección de información. El tipo de estudio fue descriptivo debido a la recolección de hechos y situaciones que ocurren dentro de las actividades diarias en el área contable del comercial, siendo la observación directa el punto de partida. Se demostró el tipo de relación que tiene el objeto planteado de la investigación con el efecto que produce el manejo inadecuado de registros dentro del comercial, determinando las situaciones que abarcan el problema de

investigación, analizando el control interno y la relación con el proceso contable, descubriendo posibles asociaciones de las variables estudiadas con su aplicación.

“La población es el conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones. Es definida por el investigador y puede estar integrada por personas o por unidades diferentes a personas: viviendas, ventanas, tornillos, pacientes de pediatría, computadores, historias clínicas, entre otros” (Lerma, 2009)

La población está conformada por 14 personas siendo una población finita de tal manera que se puede trabajar con el todo el universo de muestra, sin incurrir en la aplicación de la fórmula de muestreo estadístico para determinar la población de la investigación. En base a las necesidades de este proyecto de investigación se usa la técnica de la encuesta y entrevista, usando un formulario y cuestionario de preguntas que permite la recolección de datos de toda la población. La aplicación de los cuestionarios y formulario se realizó a las personas que conforman el comercial Jiménez, especialmente al Gerente y al departamento de contabilidad y finanzas.

Al usar la técnica de encuesta y entrevista como instrumento para la recolección de la información el cuestionario estará conformado por 20 preguntas para encuesta y 16 para el formulario de entrevista. La entidad de estudio fue visitada y bajo conversaciones previas se logró obtener la colaboración del representante legal dándole a conocer el propósito del método usado para la recolección de la información.

La técnica para el procesamiento de la información es la escala de Likert debido a que posee la ventaja de ser aplicada de una manera más fácil y sencilla.

CAPÍTULO 3

RESULTADOS OBTENIDOS

Encuesta

A través de las herramientas de recolección de datos se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 3 Selección del Personal

1.- ¿Considera usted que se debe elegir al personal de su empresa en base a los conocimientos obtenidos?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	28,6
	Indeciso	2	14,3	14,3	42,9
	De Acuerdo	3	21,4	21,4	64,3
	Muy de Acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

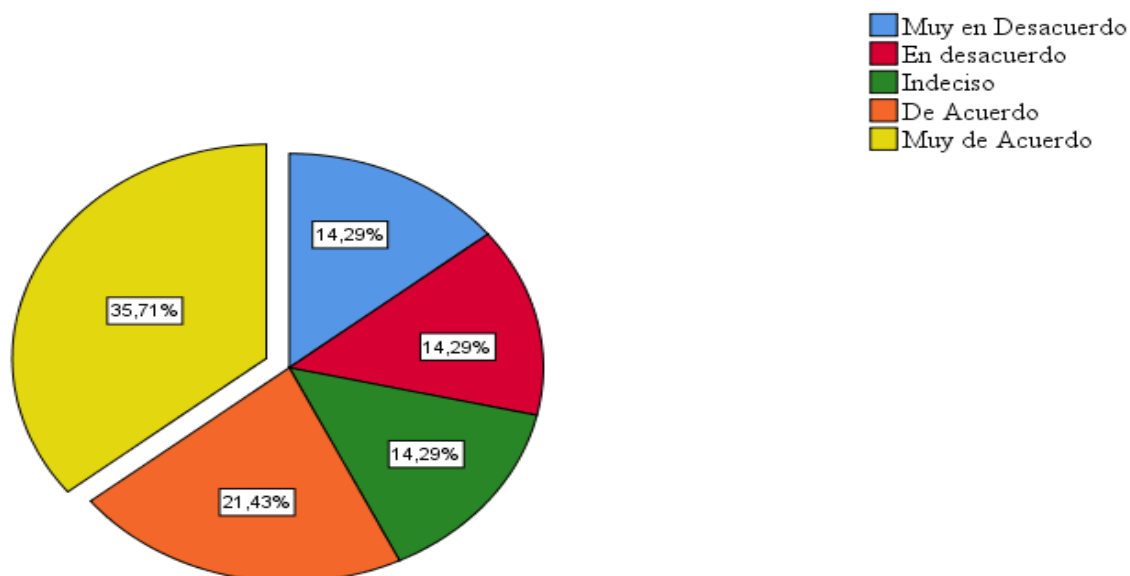


Figura 1 Selección del Personal

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El resultado del total de personas encuestadas demuestra que un 35.71% están **muy de acuerdo** con que se elija al personal en base a sus conocimientos adquiridos, refiriéndose a los títulos que posean dichas personas para poder cumplir con las funciones del cargo, de esta misma manera el 21.43% está **de acuerdo** siendo otra respuesta favorable, el 14.29% no está seguro que sea necesario contratar personal capacitado por otro lado, el 14.29% están **en desacuerdo** y **muy en desacuerdo**.

Tabla 4 Manejo Información Contable

2.- ¿Cree que existe un manejo inadecuado de información contable?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	3	21,4	21,4	35,7
	Indeciso	7	50,0	50,0	85,7
	De Acuerdo	1	7,1	7,1	92,9
	Muy de Acuerdo	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

*Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis*

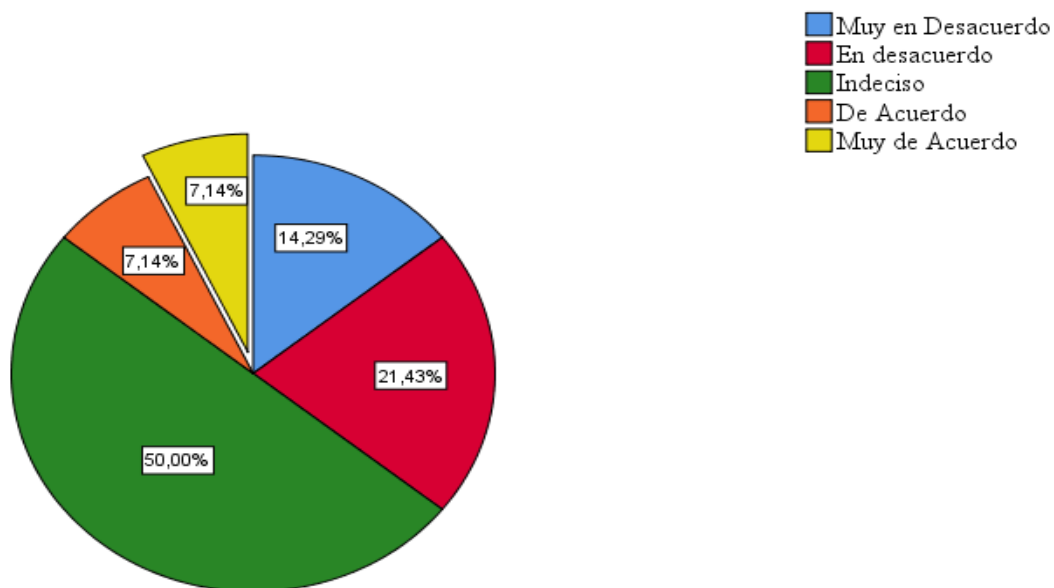


Figura 2 Manejo Información Contable

*Fuente: Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis*

El resultado del 50.00% de los encuestados no poseen los conocimientos para poder afirmar si existe un mal manejo de la información contable de la entidad, el 7.14% manifiesta que es muy probable que exista un manejo inadecuado de la información contable al igual que el otro 7.14%, estando en desacuerdo el 21.43% y muy en desacuerdo 14.29% manteniendo que no existen problema.

Tabla 5 Manual Información

3.- ¿Cree necesario un manual donde especifique cómo manejar la información financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Indeciso	4	28,6	28,6	50,0
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	64,3
	Muy de Acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

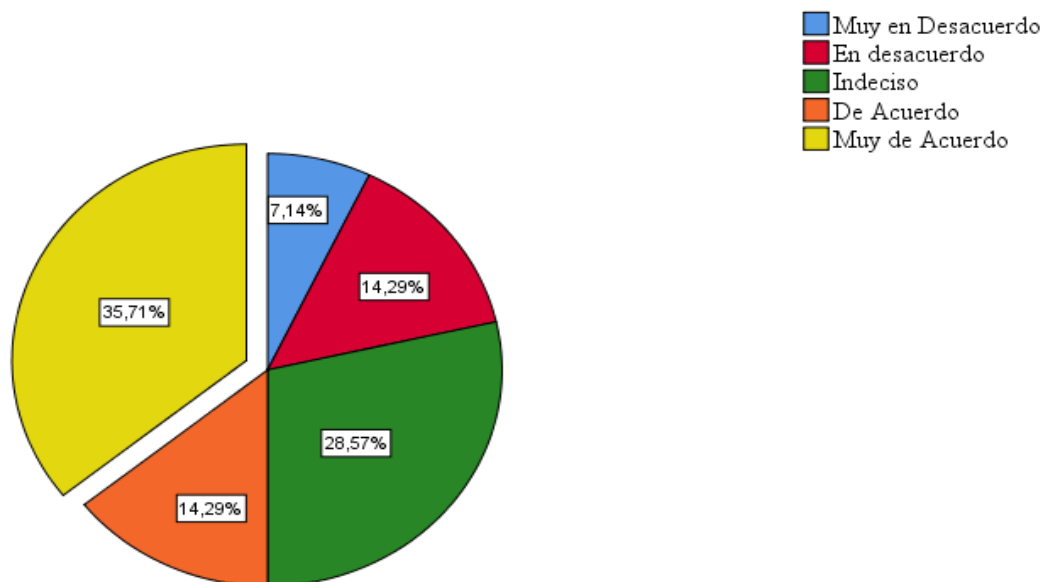


Figura 3 Manual Información

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 35.71% de la población encuestada está muy de acuerdo y cree es que totalmente necesario que exista un manual donde especifique el manejo de la información financiera junto con el 14.29% que está de acuerdo, el 7.14% está muy en desacuerdo y en desacuerdo porque creen que cumplen sus funciones de acuerdo a su cargo y de existir un manual aumentarían en vez de facilitar su labor, mientras que el 28.57% esta indecisa y no conocen los beneficios de poseer un manual de manejo.

Tabla 6 Influencia de Registros

4.- ¿Considera usted que el registro de la información contable influye en la toma de decisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	14,3
	Indeciso	4	28,6	28,6	42,9
	De Acuerdo	5	35,7	35,7	78,6
	Muy de Acuerdo	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

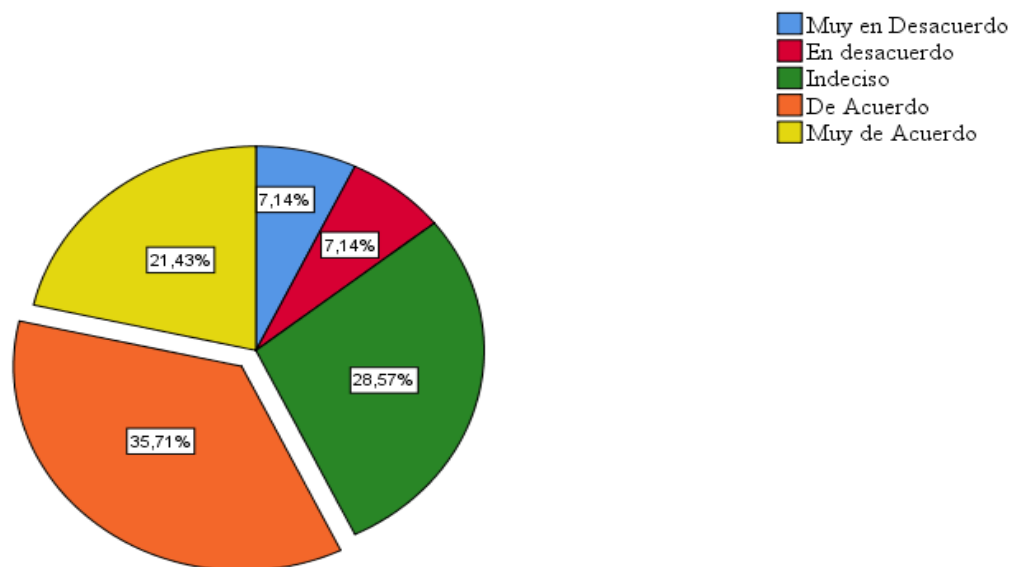


Figura 4 Influencia de Registros

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 7.14% de los encuestados están muy en desacuerdo y en desacuerdo y manifiestan que los errores en el registro de la información contable no afectan en la toma de decisiones considerando que están se toman en base a otros factores, el 28.57% está indeciso desconociendo si influenciarían o no un error en el registro, el 35.71% y 21.43% tienen conocimientos que un mal manejo de información en los registros contables afectaría a las decisiones que puedan tomar los altos mandos por ende están muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente.

Tabla 7 Software Contable

5.- ¿Es necesario contar con un software contable dentro del comercial?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	3	21,4	21,4	21,4
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	35,7
	Indeciso	4	28,6	28,6	64,3
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	78,6
	Muy de Acuerdo	3	21,4	21,4	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

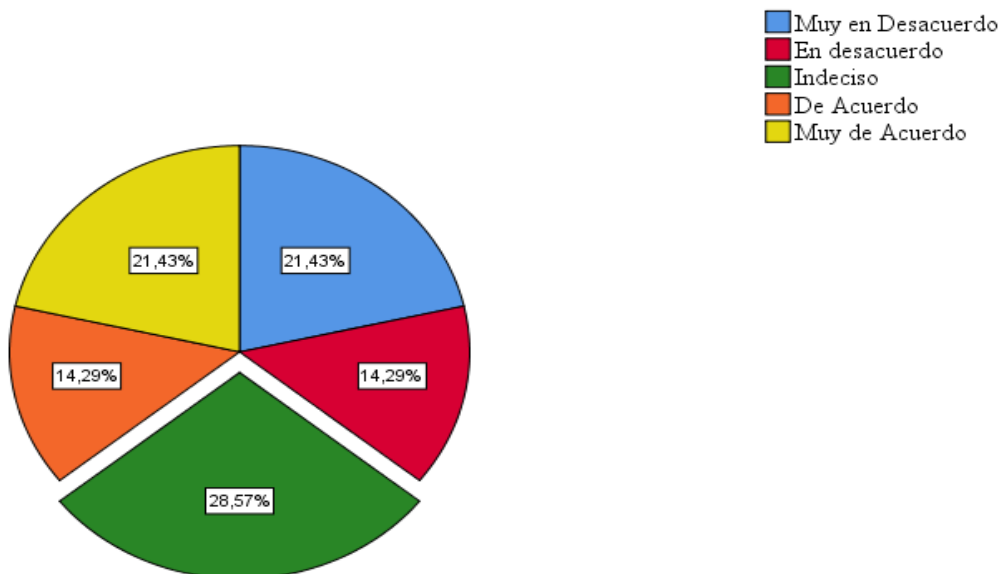


Figura 5 Software Contable

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

Según el resultado el 28.57% de la población encuestada esta indecisa no cree que afecte en sus actividades la implementación de un software contable ya que estos no están encargados de registrar información, el porcentaje de 21.43% y el 14.29% estando muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente manifiestan que al instaurar un sistema contable ayudaría a cumplir con mayor eficiencia en sus labores mientras que el otro 21.43% y 14.29% estando muy en desacuerdo y en desacuerdo no o creen necesario.

Tabla 8 Registros Sucesos Contables

6.- ¿Cree que se registran los sucesos contables conformen ocurren?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	4	28,6	28,6	28,6
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	35,7
	Indeciso	4	28,6	28,6	64,3
	De Acuerdo	3	21,4	21,4	85,7
	Muy de Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

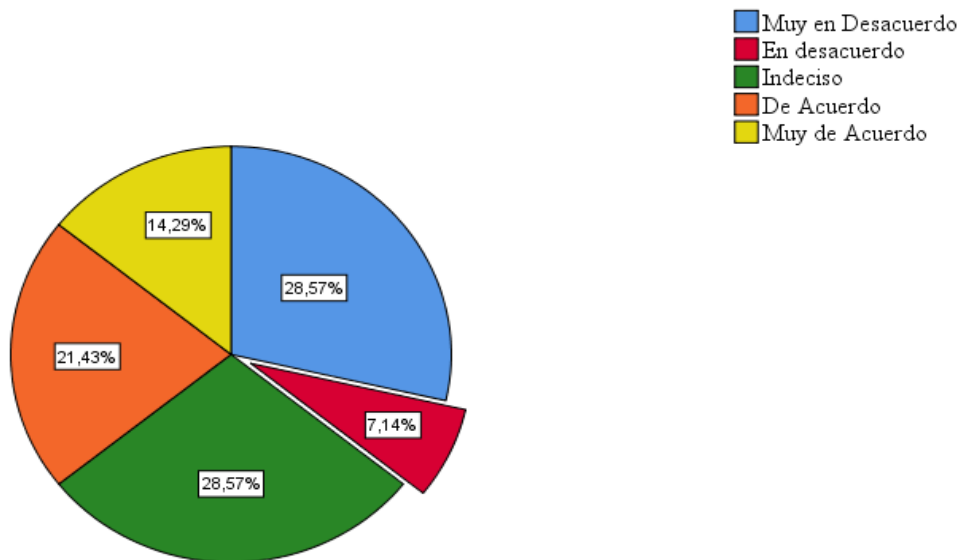


Figura 6 Registros Sucesos Contables

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El conjunto de encuestados que están de acuerdo y muy de acuerdo con un porcentaje de 21.43% y el 14.29% manifiestan que es de vital importancia hacer los registros conforme vayan sucediendo, el restante de la población no están de acuerdo que sea necesario registrarla de inmediato porque la información no perdería su esencia como tal.

Tabla 9 Validación de Registros

7.- ¿Cree necesario que deba existir documentos que validen los registros de las transacciones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	3	21,4	21,4	28,6
	Indeciso	4	28,6	28,6	57,1
	De Acuerdo	4	28,6	28,6	85,7
	Muy de Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

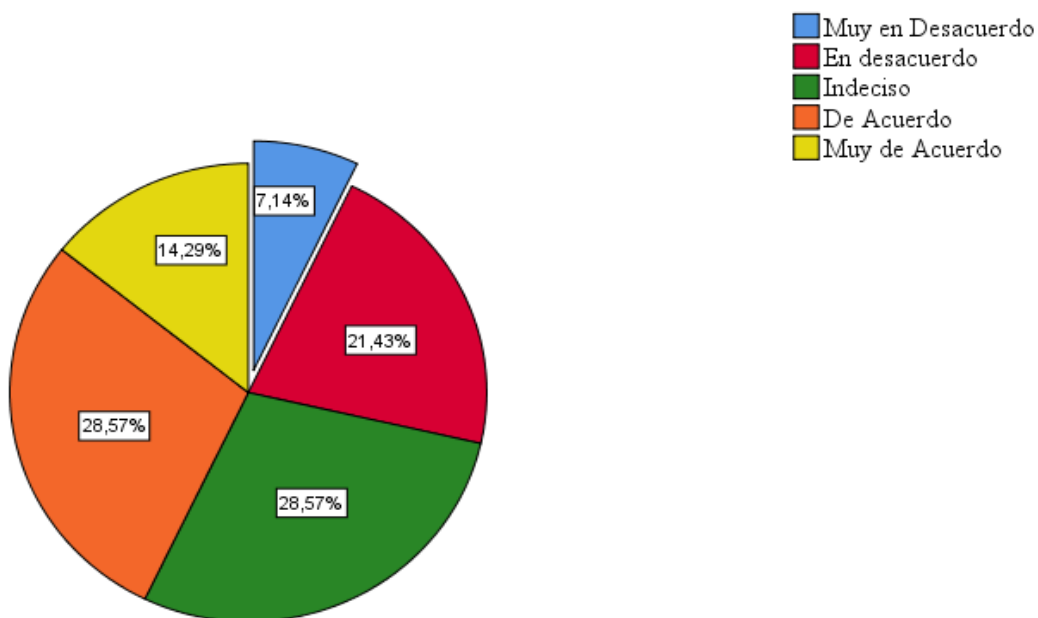


Figura 7 Validación de Registros

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

La mayoría de la población manifiesta que cree totalmente necesario que existan documentos necesarios que respalden y validen todos los movimientos que se registren estando en desacuerdo y muy en desacuerdo el 21.43% y 7.14% respectivamente manifestando que existen casos en donde no se puede sustentar ciertas transacciones.

Tabla 10 Revisiones Periódicas

8.- ¿Considera adecuado que se realicen revisiones de los registros periódicamente?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	21,4
	Indeciso	4	28,6	28,6	50,0
	De Acuerdo	3	21,4	21,4	71,4
	Muy de Acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

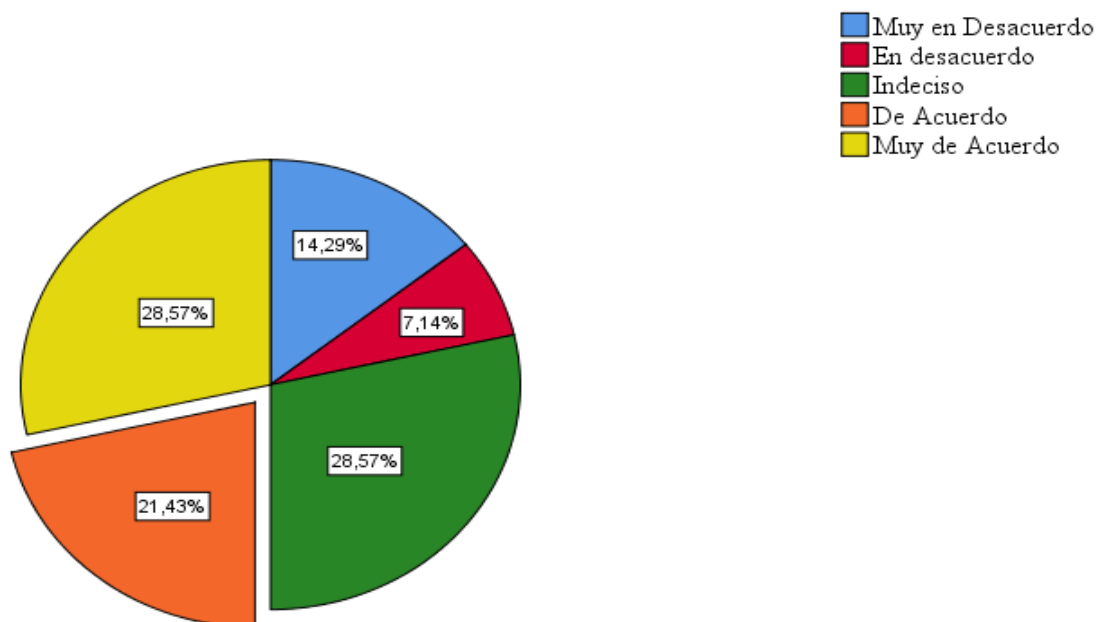


Figura 8 Revisiones Periódicas

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 14.29% y el 7.14% estando en muy en desacuerdo y en desacuerdo no ven factible que existan revisiones de los registros de movimientos que ellos manejan considerando un retraso

en sus labores mientras que el 28.57% estando indeciso no les afectaría esta decisión y el resto de los encuestados ven esto como una medida de control y de vital importancia.

Tabla 11 Elaboración de Estados Financieros

9.- ¿Cree que sea necesario que una sola persona realice la elaboración de los estados financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	5	35,7	35,7	42,9
	Indeciso	4	28,6	28,6	71,4
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	85,7
	Muy de Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

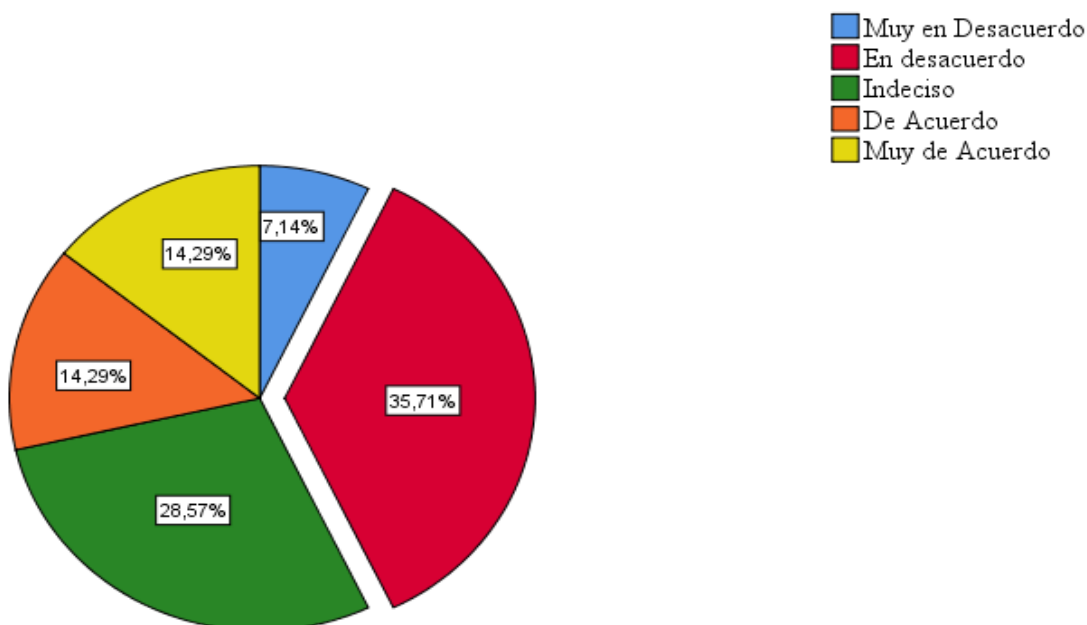


Figura 9 Elaboración de Estados Financieros

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

Según las encuestadas realizadas un 14.29% están muy de acuerdo y de acuerdo en que este tipo de información la maneje una sola persona, mientras que un 35.71% están en desacuerdo debido a que consideran que existan dos personas que se encarguen de esta elaboración para que no existan ningún tipo de error.

Tabla 12 Consolidación de Información

10.- ¿Cree que existan inconvenientes en la consolidación de la información?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	4	28,6	28,6	28,6
	En desacuerdo	6	42,9	42,9	71,4
	Indeciso	2	14,3	14,3	85,7
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

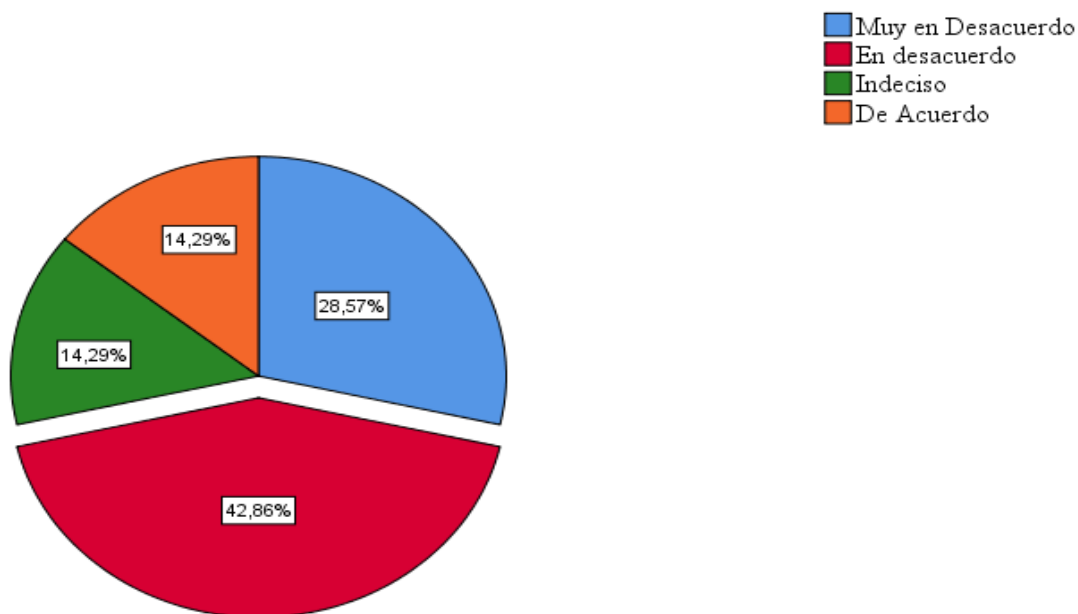


Figura 10 Consolidación de Información
 Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 42.86% de los encuestados en desacuerdo que existan inconvenientes en la consolidación de la información al igual que el 28.57% que está muy en desacuerdo con esta idea, el 14.29% desconoce si existe algún problema en las consolidaciones mientras que el 14.29% menciona que ellos han encontrado ciertas diferencias con la información que ellos presentan y la que se presenta consolidada.

Tabla 13 Toma de Decisiones

11.- ¿Considera que la información contable ayuda a tomar buenas decisiones en el comercial?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	14,3
	Indeciso	3	21,4	21,4	35,7
	De Acuerdo	4	28,6	28,6	64,3
	Muy de Acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

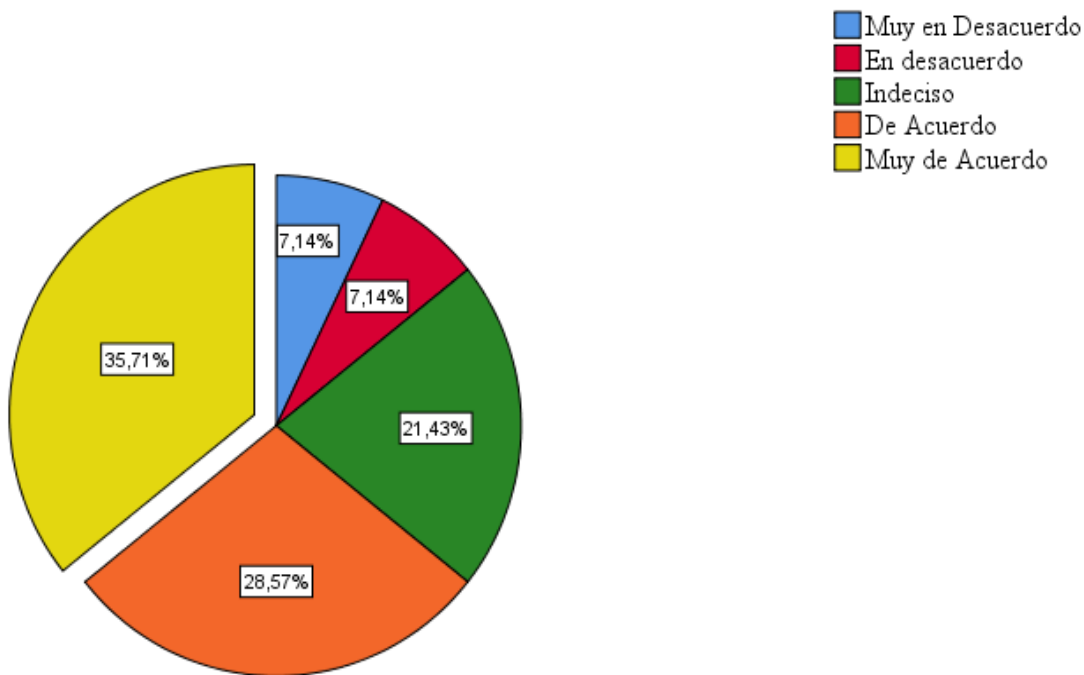


Figura 11 Toma de Decisiones

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

La información contable es una de las bases fundamentales de cualquier organización es por este motivo que un 35.71% y 28.57% están muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente defendiendo la idea que esta ayuda y permite realizar mejores gestiones en la toma de decisiones de la entidad, el 21.43% indecisos desconocen si afectaría y un 7.14% estando muy en desacuerdo y en desacuerdo con que este tipo de información no influye en la toma de decisiones de la entidad.

Tabla 14 Presentación de la Información

12.- ¿Presenta información precisa y clara?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indeciso	5	35,7	35,7	42,9
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	57,1
	Muy de Acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

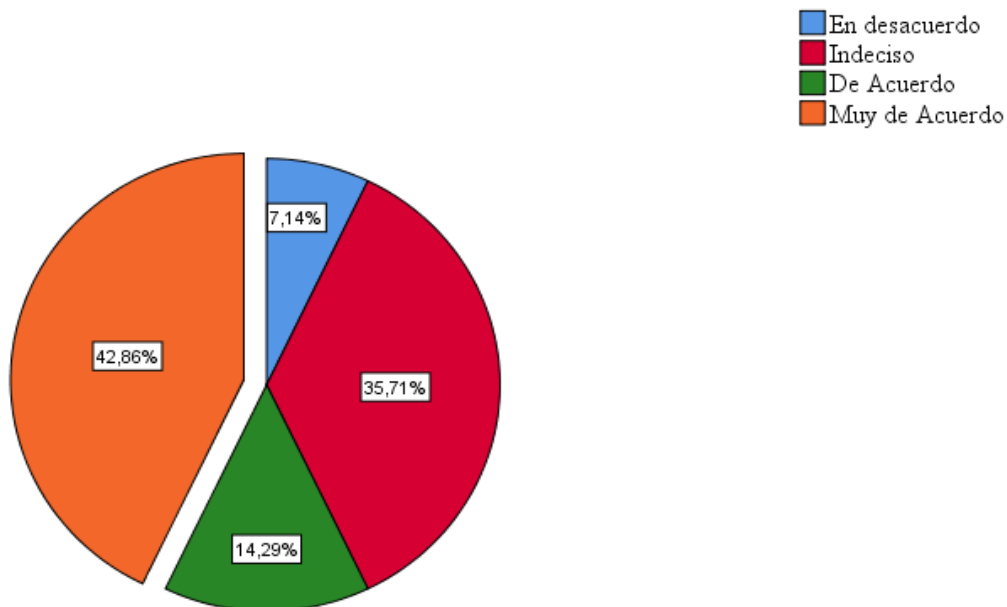


Figura 12 Presentación de la Información
 Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

La gran mayoría de los encuestados manifiesta que presentan información precisa y oportuna a las personas encargadas del registro de la misma, el 7.14% está en desacuerdo tratándose de los auxiliares que manifestaron que la información que a estas le presentan tienen algunas irregularidades que ellas deben solucionar por su cuenta.

Tabla 15 Funciones Asignadas

13.- ¿Considera que se evalúa la manera en la que realiza sus funciones?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	3	21,4	21,4	35,7
	Indeciso	6	42,9	42,9	78,6
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	92,9
	Muy de Acuerdo	1	7,1	7,1	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

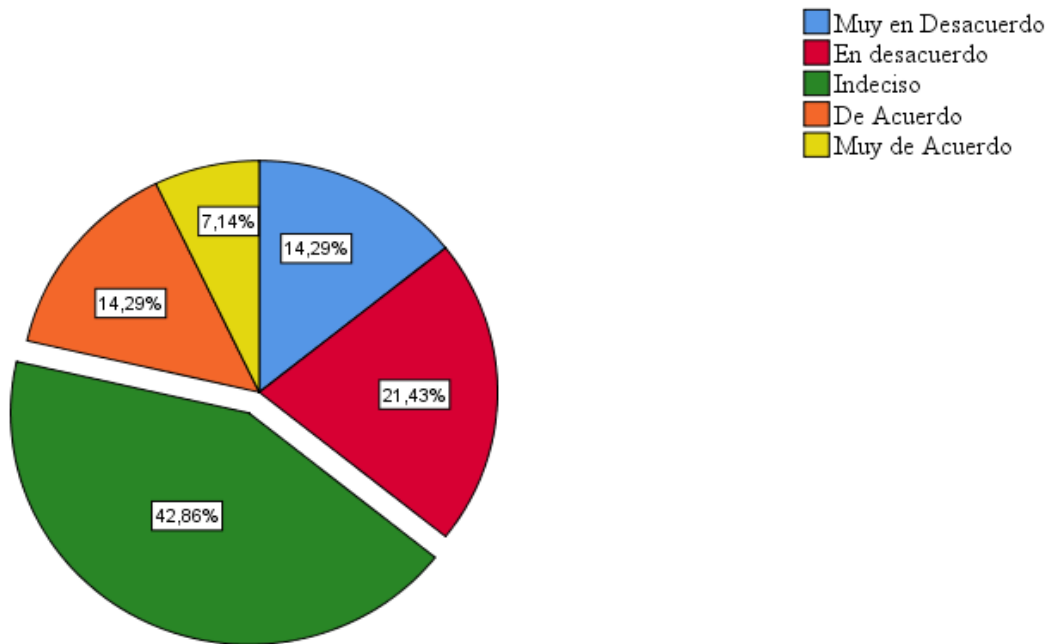


Figura 13 Funciones Asignadas
 Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 42.86% de encuestados se muestran indecisos en si son evaluados y desconocen si se está realizando esta actividad por parte de la organización, el 21.43% y 14.29% estando en desacuerdo y muy en desacuerdo afirman que no se evalúa su desempeño y no lo consideran necesario.

Tabla 16 Cumplimiento de Funciones

14.- ¿Considera que conoce y cumple las funciones relacionadas a su cargo?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indeciso	2	14,3	14,3	21,4
	De Acuerdo	7	50,0	50,0	71,4
	Muy de Acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

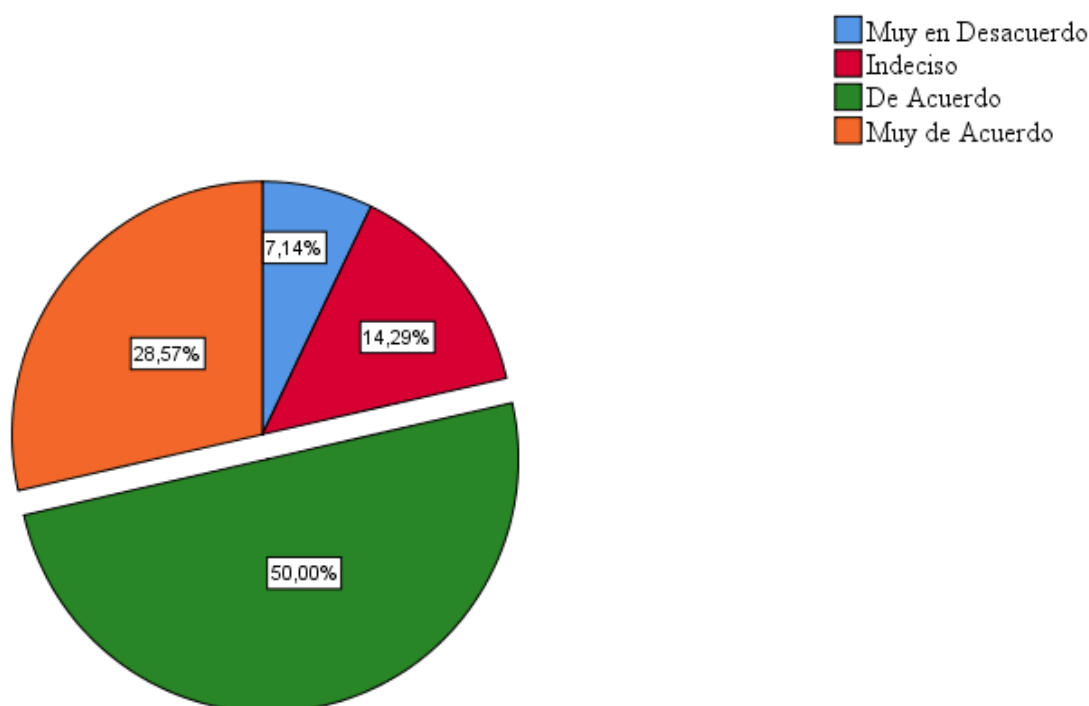


Figura 14 Cumplimiento de Funciones
 Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

De las personas encuestas un 50.00% y un 28.57% están de acuerdo y muy de acuerdo considerando que cumplen a cabalidad las funciones de su cargo sin presentar ninguna novedad mientras que un 14.29% y 7.14% siendo indecisos y estando en muy desacuerdo mencionaron que no sabían la realidad de si cumplen o no con las funciones por no existir un manual donde especifique la misma.

Tabla 17 Canal de Información

15.- ¿Considera necesario y oportuno un canal de información para obtener información de los sucesos contables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	21,4	21,4	21,4
	Indeciso	4	28,6	28,6	50,0
	De Acuerdo	4	28,6	28,6	78,6
	Muy de Acuerdo	3	21,4	21,4	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

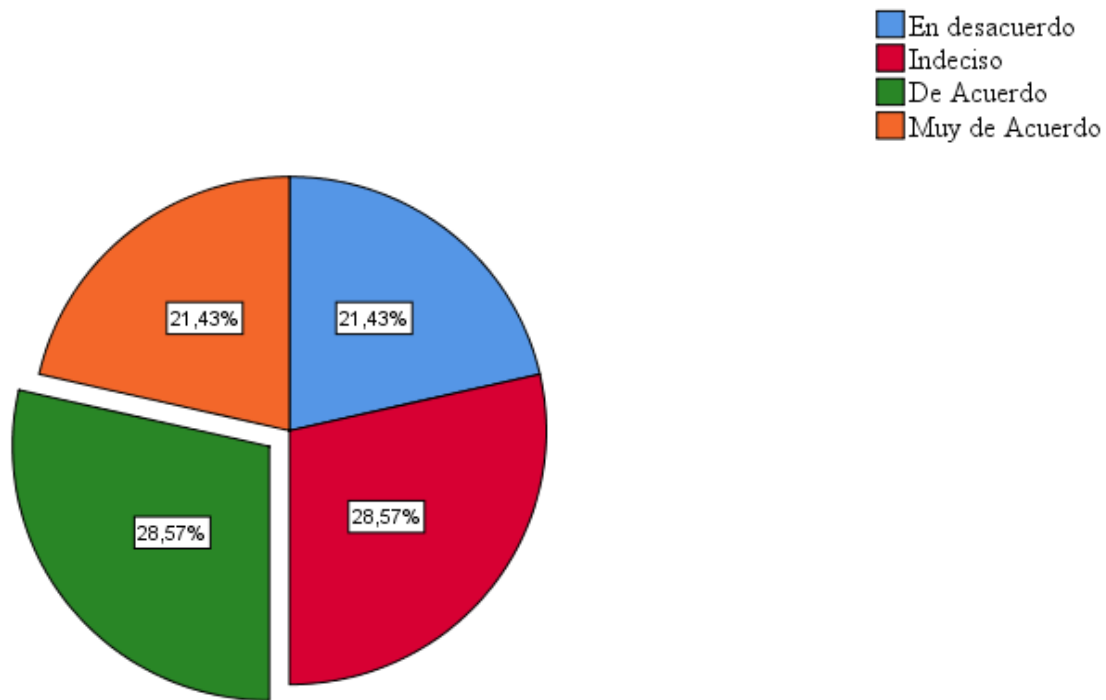


Figura 15 Canal de Información

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 21.43% de la población encuesta estando en desacuerdo no cree necesaria este tipo de medida porque consideran que afectaría a su desenvolvimiento de sus funciones mientras que el resto de la población cree que aportaría a realizar su trabajo de manera eficiente y eficaz.

Tabla 18 Decisiones Administrativas

16.- ¿Conoce las decisiones administrativas que toman los altos mandos?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	3	21,4	21,4	28,6
	Indeciso	3	21,4	21,4	50,0
	Muy de Acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

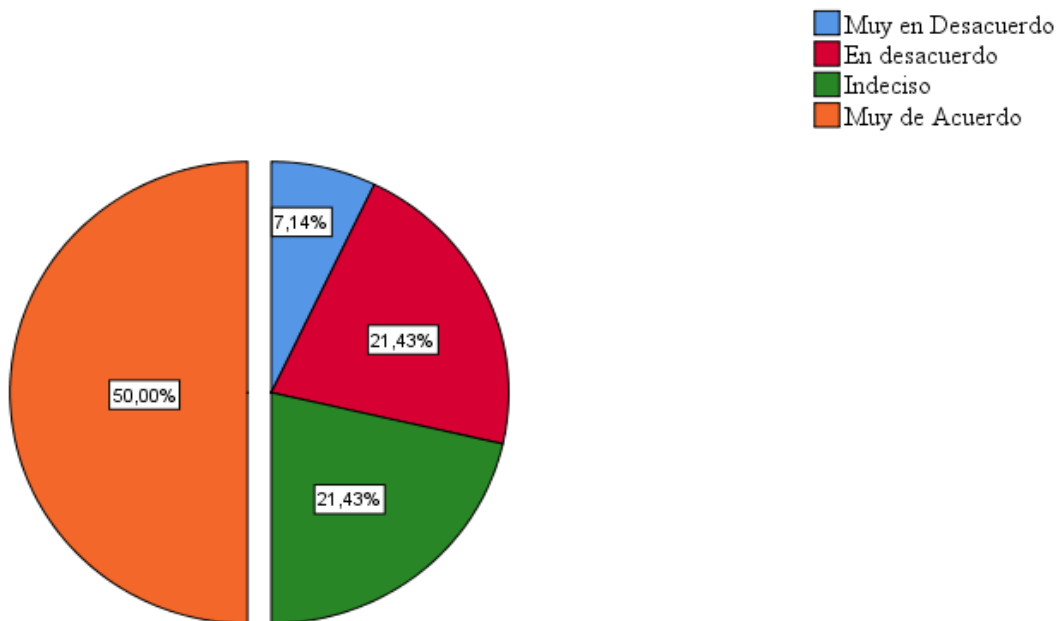


Figura 16 Decisiones Administrativas
Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 7.14% y 21.43% estando en desacuerdo y muy en desacuerdo no conocen las medidas o decisiones que toman los altos mandos por el motivo de que no existe un canal de información en donde ellos se puedan informar de las diferentes situaciones.

Tabla 19 Crecimiento Organizacional

17.- ¿Usted considera que los altos niveles de errores contables no permiten un crecimiento organizacional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	28,6
	Indeciso	6	42,9	42,9	71,4
	De Acuerdo	1	7,1	7,1	78,6
	Muy de Acuerdo	3	21,4	21,4	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

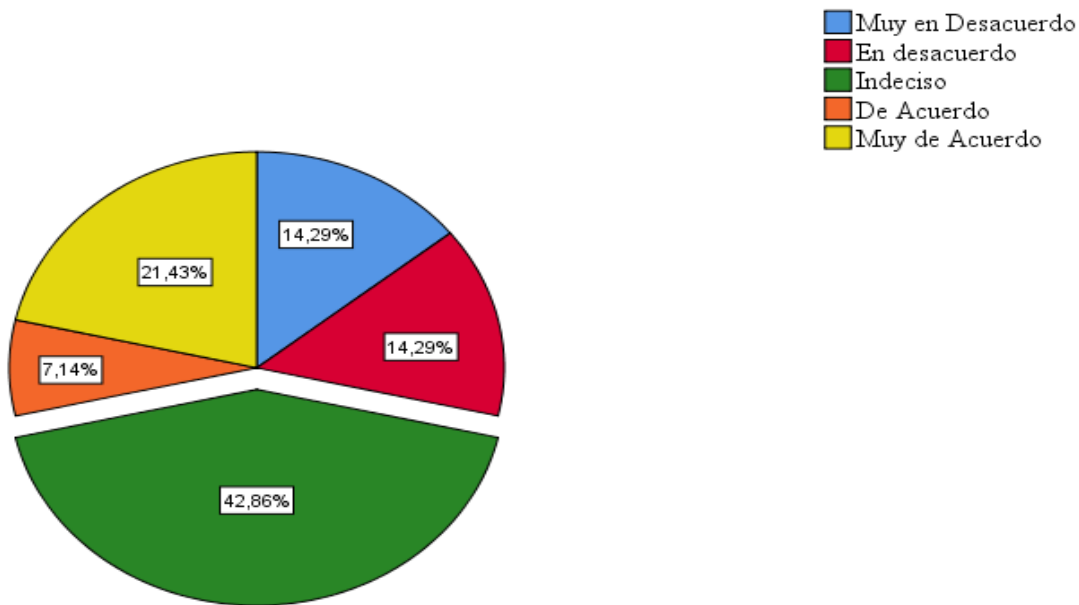


Figura 17 Crecimiento Organizacional

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

La población que corresponde al 21.43% y al 7.14% estando muy en desacuerdo y en desacuerdo desconocen los criterios que definen un crecimiento organizacional de la misma manera que el 42.86% de indecisos, el resto de los encuestados afirman que de ocurrir un error esto influenciaría de manera indirecta en el crecimiento.

Tabla 20 Errores en el Manejo Contable

18.- ¿Los errores en el manejo contable afectarían a la toma de decisiones en una entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	21,4
	Indeciso	6	42,9	42,9	64,3
	De Acuerdo	4	28,6	28,6	92,9
	Muy de Acuerdo	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

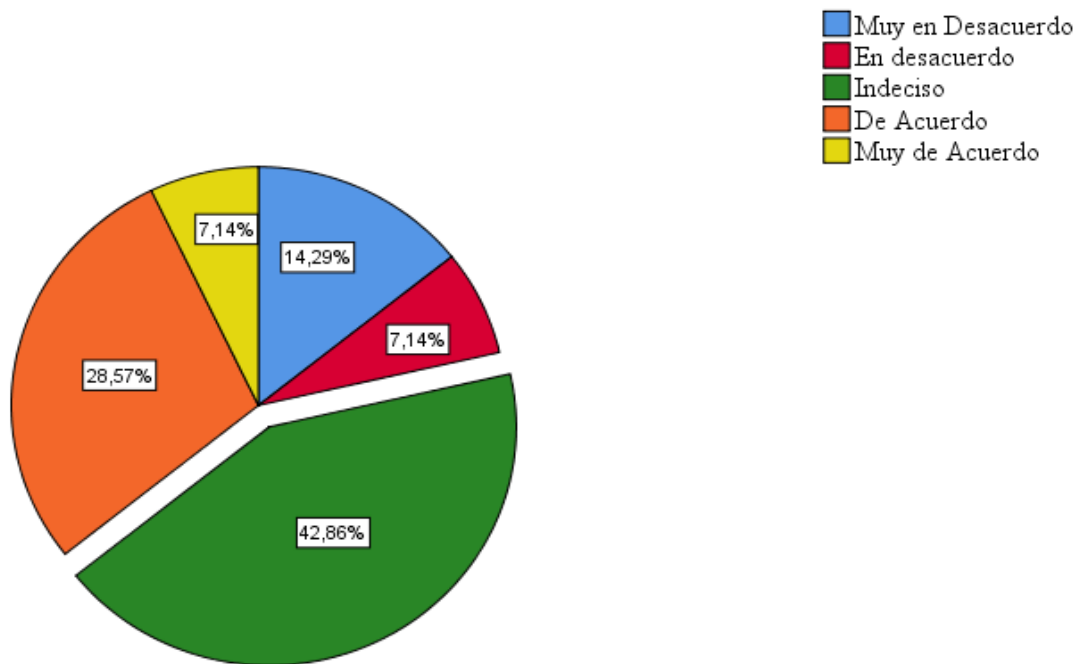


Figura 18 Errores en el Manejo Contable

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

Según el total de encuestados el 14.29% y el 7.14% están muy en desacuerdo y en desacuerdo con que el manejo contable afecta en la toma de decisiones en una entidad el 42.86% desconocen si este factor afectaría a algún tipo de organización.

Tabla 21 Evaluación de Informes

19.- ¿Considera necesario evaluar los informes contables por parte de un auditor?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	21,4
	Indeciso	2	14,3	14,3	35,7
	De Acuerdo	5	35,7	35,7	71,4
	Muy de Acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
Total		14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

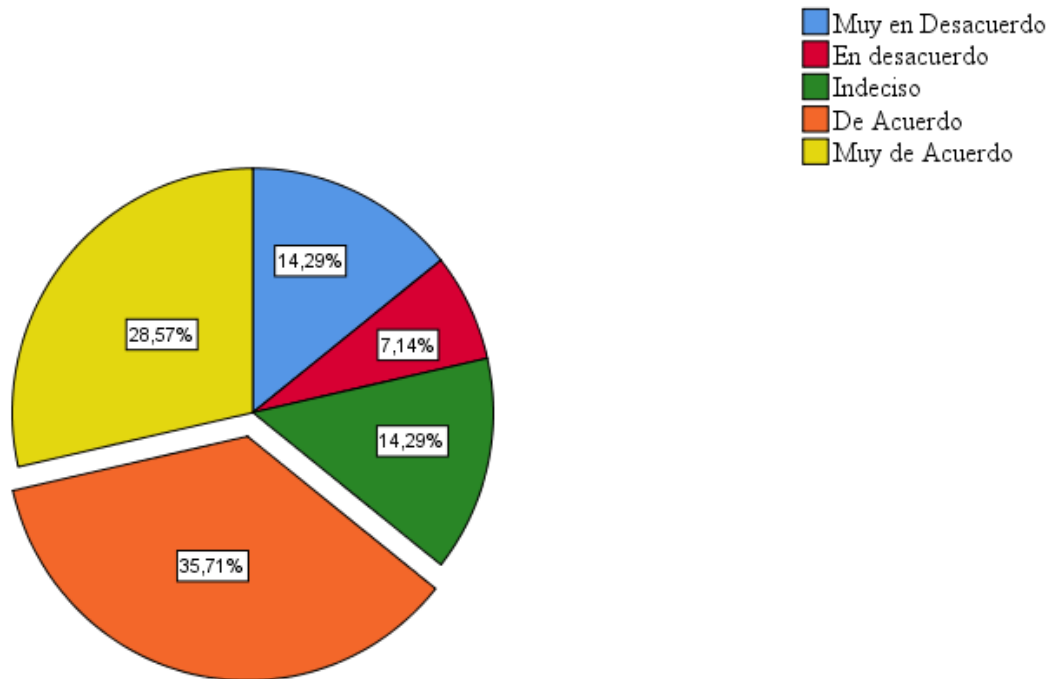


Figura 19 Evaluación de Informes
 Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El total de encuestados estuvo de acuerdo con que los informes contables los revise un auditor mientras que el 14.29% y 7.14% estén muy en desacuerdo y en desacuerdo con esta medida argumentando que no es necesario la contratación de un auditor.

Tabla 22 Inspecciones Periódicas

20.- ¿Considera inoportuno que su trabajo sea inspeccionado por su jefe inmediato de manera periódica?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Muy en Desacuerdo	4	28,6	28,6	28,6
	En desacuerdo	4	28,6	28,6	57,1
	Indeciso	4	28,6	28,6	85,7
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

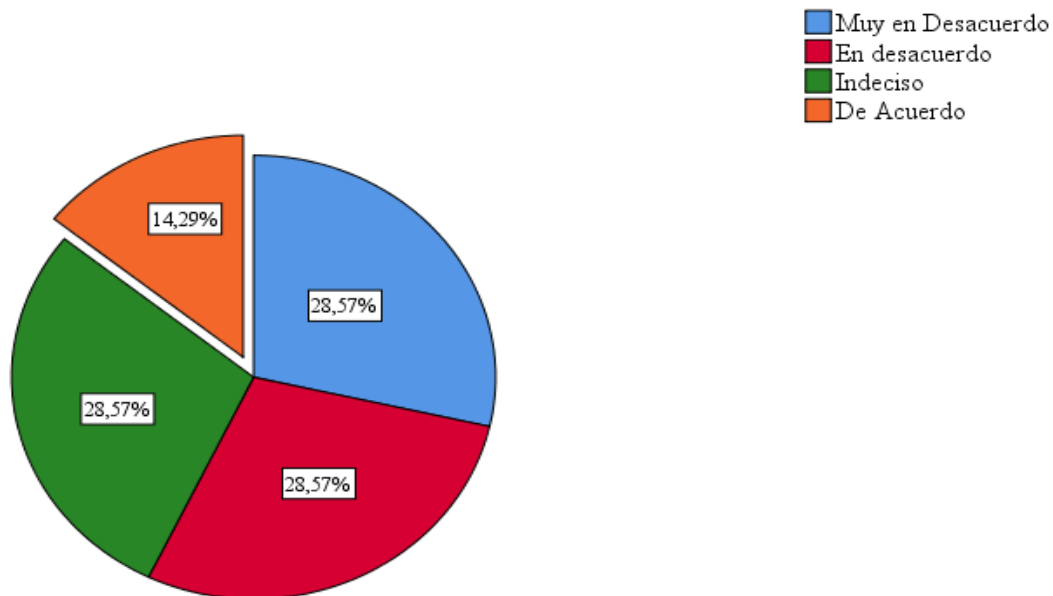


Figura 20 Inspecciones Periódicas
 Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
 Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El 28.57% de los encuestados están muy en desacuerdo y en desacuerdo porque manifiestan que no ejecutarían el trabajo con la misma rapidez si están siendo revisados periódicamente la manera en que realizan sus funciones mientras que el 28.57% no le dan mayor importancia a esta medida, el 14.29% están de acuerdo.

Contrastación de Hipótesis

Contrastación de Hipótesis General

Teniendo la hipótesis: La aplicación del control interno mejora el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones en el Comercial Jiménez del Cantón Milagro.

Se desarrolla los siguientes pasos:

1. Planteamiento:

H1: La aplicación del control interno incide en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones en el Comercial Jiménez del Cantón Milagro.

H0: La aplicación del control interno no incide en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones en el Comercial Jiménez del Cantón Milagro.

2. Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ (nivel de confianza de 95%)

3. Criterios para la contrastación:

$p\text{-valor} < 0.05$, se acepta H₁.

$p\text{-valor} \geq 0.05$, se acepta la H₀.

4. Prueba estadística:

Mediante el software SPSS Statistics, se calculó chi cuadrado entre las variables “control interno” y “manejo contable” se obtuvo los resultados:

Tabla 23 Resultados test de chi cuadrado 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,478	12	,00216
Razón de verosimilitud	15,843	12	,00199
Asociación lineal por lineal	,250	1	,00617
N de casos válidos	14		

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

5. Decisión

En base al resultado de CHI-CUADRADO DE PEARSON es de 15.478 con 12 grados de libertad y su significación asintótica el valor que corresponde es 0.00216 por lo tanto, el valor de la significación asintótica es menor a 0,05 “Alfa” ($0,00 < 0,05$), la Hipótesis “H0” se rechaza y se acepta la Hipótesis “H1”

Conclusión: La aplicación del control interno incide en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones en el Comercial Jiménez del Cantón Milagro.

Contrastación de Hipótesis Especifica 1

Teniendo la hipótesis: La aplicación de actividades de control influencia en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones.

Se desarrolla los siguientes pasos:

1. Planteamiento:

H1: La aplicación de actividades de control influencia en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones.

H0: La aplicación de actividades de control no tienen influencia en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones.

2. Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ (nivel de confianza de 95%)

3. Criterios para la contrastación:

$p\text{-valor} < 0.05$, se acepta H_1 . $p\text{-valor} \geq 0.05$, se acepta la H_0 .

4. Prueba estadística:

Mediante el software SPSS Statistics, se calculó chi cuadrado entre las preguntas 7 y 12 de la encuesta se obtuvo los resultados:

7.- ¿Cree necesario que deba existir documentos que validen los registros de las transacciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	3	21,4	21,4	28,6
	Indeciso	4	28,6	28,6	57,1
	De Acuerdo	4	28,6	28,6	85,7
	Muy de Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

12.- ¿Presenta información precisa y clara?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indeciso	5	35,7	35,7	42,9
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	57,1
	Muy de Acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Tabla 24 Resultados test de chi cuadrado 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,761	12	,00159
Razón de verosimilitud	18,616	12	,00098
Asociación lineal por lineal	,070	1	,00791
N de casos válidos	14		

20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0.7

Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro

Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

5. Decisión

En base al resultado de CHI-CUADRADO DE PEARSON es de 16.761 con 12 grados de libertad y su significación asintótica el valor que corresponde es 0.00159 por lo tanto, el valor de la significación asintótica es menor a 0,05 “Alfa” ($0,00 < 0,05$), la Hipótesis “H0” se rechaza y se acepta la Hipótesis alternativa “H1”

Conclusión: La aplicación de actividades de control influencia en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones.

Contrastación de Hipótesis Especifica 2

Teniendo la hipótesis: La aplicación de actividades de control influencia en el registro y manejo contable logrando una óptima toma de decisiones.

Se desarrolla los siguientes pasos:

1. Planteamiento:

H1: Las actividades de supervisión y su influencia es dependiente en el cumplimiento de actividades de control interno.

H0: Las actividades de supervisión y su influencia es independiente en el cumplimiento de actividades de control interno.

2. Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ (nivel de confianza de 95%)

3. Criterios para la contrastación:

$p\text{-valor} < 0.05$, se acepta H₁.

$p\text{-valor} \geq 0.05$, se acepta la H₀.

4. Prueba estadística:

Mediante el software SPSS Statistics, se calculó chi cuadrado entre las preguntas 8 y 20:

8.- ¿Considera adecuado que se realicen revisiones de los registros periódicamente?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en Desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	21,4
	Indeciso	4	28,6	28,6	50,0
	De Acuerdo	3	21,4	21,4	71,4
	Muy de Acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

20.- ¿Considera inoportuno que su trabajo sea inspeccionado por su jefe inmediato de manera periódica?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Muy en Desacuerdo	4	28,6	28,6	28,6
	En desacuerdo	4	28,6	28,6	57,1
	Indeciso	4	28,6	28,6	85,7
	De Acuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Tabla 25 Resultados test de chi cuadrado 3

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,833	12	,00381
Razón de verosimilitud	14,623	12	,00263
Asociación lineal por lineal	1,551	1	,00213
N de casos válidos	14		

20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,4

*Fuente: Personal Comercial Jiménez, Cantón Milagro
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis*

5. Decisión

En base al resultado de CHI-CUADRADO DE PEARSON es de 12.833 con 12 grados de libertad y su significación asintótica el valor que corresponde es 0.00381 por lo tanto, el valor de la significación asintótica es menor a 0,05 “Alfa” ($0,00 < 0,05$), la Hipótesis Nula “H0” se rechaza y se acepta la Hipótesis alternativa “H1”

Conclusión: Las actividades de supervisión y su influencia es dependiente en el cumplimiento de actividades de control interno.

Entrevista

1. ¿De qué manera se realiza la selección del personal?

A través de la publicación de la vacante en un medio de información (periódicos) más conocido de la ciudad especificando los requerimientos necesarios para el cargo, con las actitudes y aptitudes necesarias, luego de captar las diferentes carpetas se selecciona aquellas que cumplan con la mayor parte los requisitos planteados, realizando posteriormente la entrevista donde se ejecuta la selección de acuerdo al desenvolvimiento del postulante.

2. ¿Tiene conocimiento si al personal nuevo que se le entrega el cargo recibe inducción sobre sus funciones y responsabilidades?

Previo a empezar su jornada al personal nuevo se le realiza una pequeña inducción por parte de su superior inmediato o por una persona que lleva un poco más de tiempo, esta persona es la que le enseña cuales son las actividades que cumplirá en su cargo y los formatos con los que se trabaja.

3. ¿Quién es la persona encargada de verificar el manejo contable en la entidad?

La entidad tiene 2 auxiliares contables y financieros; una persona se encarga de los asuntos que tengan que ver con compras, declaraciones y pagos, mientras la otra se encarga de la venta, cuentas por cobrar, la persona que se encarga de verificar su manejo eficiente es el contador externo quien se acerca a la entidad los días jueves y viernes para la recolección de la información semanal, en caso de existir alguna novedad las auxiliares se contactan con esta persona para buscar soluciones.

4. ¿Le informan si existen algunas anomalías en los procesos contables?

Se les informo a las auxiliares contables desde el primer día, que en caso de existir alguna anomalía en los procesos contables que se comunique de manera inmediata pero no ha

ocurrido algo parecido, el contador externo si me ha comunicado que existen cierto déficit en la interpretación de los hechos que suceden.

5. ¿Cuántas personas están encargadas de realizar el registro de transacciones?

Las 2 auxiliares son las únicas que manejan el registro de transacciones como se dividió a responsabilidad contable entre ambas, ellas deben acercarse hacia los demás trabajadores para pedir la información necesaria para registrar el hecho. Ej.: La auxiliar encargada de ventas se debe acercar a los cobradores y verificar la cantidad que se recolecta diariamente para luego registrarla.

6. ¿Existe una persona encargada de revisar la información contable registrada?

El trabajo realizado por las 2 auxiliares las revisa el contador externo, todas las observaciones que existan las comunica al administrador o gerente del comercial y a las auxiliares. No menciono si la información mensual presentada por el contador es revisada por algún auditor.

7. ¿Quién es la persona encargada de la elaboración de estados financieros?

El contador externo es la persona encargada de la elaboración de los estados financieros quien mensualmente lo presenta al administrador y este a su vez a los accionistas.

8. ¿Usted conoce las decisiones que toma el departamento financiero y contable?

Con respecto a las correcciones en algún inconveniente si, dentro de las observaciones del contador externo y no por parte de las auxiliares. Por parte de los cobradores señalan la cantidad diaria recaudada a través de un grupo de trabajo en WhatsApp con evidencia de la cantidad dejada a las auxiliares.

9. ¿En que basa su toma de decisiones?

Basan su toma de decisiones en base al rendimiento del mes obteniendo esta información en la interpretación de los estados financieros que entrega el contador

mensualmente y por otra parte de manera empírica ya que menciona que tiene ciertos conocimientos debido al tiempo que lleva en el cargo.

10. ¿Considera que han alcanzado un alto nivel organizacional?

Menciona que cree que su nivel organización se ha mantenido a través de tiempo, idea que no la manifiesta de manera negativa p o le gustaría tener un crecimiento constante del comercial y llegar a ser conocidos a nivel nacional.

11. ¿Considera que las decisiones tomadas por usted se ejecutan con normalidad?

Las decisiones que se toman son dirigidas en conjunto al personal, se aplican de manera inmediata.

12. ¿El comercial Jiménez posee el procedimiento a seguirse en caso de que el personal no cumpla sus funciones?

El comercial no maneja un manual donde especifique funciones que se deben cumplir según el cargo, pero se manifestó que estas son dadas a conocer el primer día laboral de los empleados en caso de no cumplirlas se hacen hasta 3 llamados de atención y en caso extremo de no respetar estos llamados se opta por desvincular a la persona de la entidad.

13. ¿Existe algún tipo de estrategia para prevenir errores?

La entidad no cuenta con una estrategia específica que permita identificar errores o prevenirlos, lo que se trata es de dar soluciones precisas según sea el caso.

14. ¿Se realiza el monitoreo para evaluar periódicamente funciones en los diferentes cargos?

Se realiza una evaluación de desempeño anualmente por parte del administrador.

ANÁLISIS

La recopilación de datos a través de la entrevista y en relación con la pregunta de encuesta ha permitido responder las interrogantes de la investigación, según la eficiencia de manejo de la información en relación a las preguntas; ¿De qué manera se realiza la selección del personal?, ¿Considera usted que se debe elegir al personal de su empresa en base a los conocimientos, ¿Cree necesario un manual donde especifique cómo manejar la información financiera?, el Comercial Jiménez realiza la contratación de personal en base a sus conocimientos obtenidos es decir a través de trabajos previos obtenidos y títulos académicos, al momento de ser incorporado a la persona se le realiza una inducción al no existir un manual de funciones y procedimientos se la ejecuta mostrándoles las funciones que desempeñara de manera práctica. Para el control de Procedimientos las preguntas de la encuesta; - ¿Considera que se evalúa la manera en la que realiza sus funciones?, - ¿Considera que conoce y cumple las funciones relacionadas a su cargo?, en base a los resultados los empleados ejecutan sus funciones en base a lo que se les enseno en la inducción práctica, no existen evaluaciones programadas periódicamente para verificar el cumplimiento del desempeño.

En base al registro de transacciones las preguntas; ¿Es necesario contar con un software contable dentro del comercial?, ¿Cree que se registran los sucesos contables conformen ocurren?, ¿Considera usted que el registro de la información contable influye en la toma de decisiones?, se obtuvo como resultado que el Comercial no cuenta con un software que facilite el registro de la información contable estas operaciones aún son realizadas en un cuadro de Excel que es manejada por las dos auxiliares contables que tiene la entidad, esta base de datos se va llenando en base los demás trabajadores le facilitan la información pudiendo tener algunos días de demora.

La validación de los registros según la pregunta de la encuesta; ¿Cree necesario que deba existir documentos que validen los registros de las transacciones?, ¿Considera adecuado que

se realicen revisiones de los registros periódicamente?, y de las encuestas; ¿Quién es la persona encargada de verificar el manejo contable en la entidad?, se dedujo que todos los documentos para poder ser pasados al Excel tienen su debido soporte para evitar complicaciones futuras por falta de esta documentación, el manejo contable de la entidad es verificado por un Contador Externo.

Dentro de la consolidación de información la pregunta de la encuesta; ¿Cree que sea necesario que una sola persona realice la elaboración de los estados financieros?, ¿Cree que existan inconvenientes en la consolidación de la información?, pregunta de la entrevista; se sostuvo que solamente una persona es necesaria para la elaboración de estados financieros dichos documentos son entregados mensualmente con todo su soporte y se desconoce si existe algún tipo de inconveniente debido a que para la mayoría de los encuestados esta información es ajena.

La toma de decisiones en el Comercial Jiménez según las preguntas de la encuesta; ¿Considera que la información contable ayuda a tomar buenas decisiones en el comercial?, ¿Presenta información precisa y clara?, y de la entrevista; ¿Usted conoce las decisiones que toma el departamento financiero y contable?, el resultado muestra que la mayoría de las decisiones son tomadas en base a la información contable presentada mensualmente por parte de la gerente propietaria, por otra parte si existe un canal de información directo entre las gerencias y los trabajadores permitiendo conocer que decisiones se toman y ejecutarlas.

La comunicación de la información según la entrevista; ¿Considera que las decisiones tomadas por usted se ejecutan con normalidad?, y la encuesta; ¿Considera necesario y oportuno un canal de información para obtener información de los sucesos contables?, ¿Conoce las decisiones administrativas que toman los altos mandos?, según los resultados y mencionado anteriormente si existe una línea directa de comunicación directa donde se informa las decisiones que toma la gerencia hacia los trabajadores, pero no existe un canal donde se informe los sucesos

contables que ocurren ni los problemas que se presentan, esto hace que los registros de los sucesos se realicen de manera más lenta.

Según las preguntas de la encuesta; ¿Usted considera que los altos niveles de errores contables no permiten un crecimiento organizacional?, ¿Los errores en el manejo contable afectarían a la toma de decisiones en una entidad?, y la entrevista ¿Existe algún tipo de estrategia para prevenir errores?, para la prevención de errores no existe una estrategia para tratar de disminuirlos y puede ejecutar las funciones de manera óptima, si se presentan errores se los trata de solucionar a veces sin mencionar al superior inmediato.

El seguimiento de las acciones según las preguntas de la encuesta y la entrevista; ¿Se realiza el monitoreo para evaluar periódicamente funciones en los diferentes cargos?, ¿Considera necesario evaluar los informes contables por parte de un auditor?, ¿Considera inoportuno que su trabajo sea inspeccionado por su jefe inmediato de manera periódica?, No existe una supervisión recurrente, ni evaluación de desempeño que permita realizar un seguimiento para verificar si se cumplen las decisiones o acciones que se tomen.

LA PROPUESTA

Presentación de la propuesta

El control interno tiene influencia en todos los ámbitos de la organización, a través de la búsqueda de las variables de investigación se recopiló la información necesaria para determinar que la incidencia del control interno en el registro y manejo contable tiene mucha relevancia ya que a través de este se puede lograr el cumplimiento de los procedimientos previamente establecidos por implementar un control adecuado a estas operaciones, para esto se propondrán estrategias de control al Comercial Jiménez esto permitirá que la información contable sea confiable y clara.

Justificación de la propuesta

En el Comercial Jiménez establecido en el cantón Milagro dedicado a la compra y venta de artefactos y electrodomésticos es reconocido por sus consumidores por estar en el mercado a través de 10 años, realizando las operaciones, sucesos y anotaciones de manera óptima, pero con el transcurso del tiempo estos han aumentado al nivel de ser necesario un sistema de control que permita el cumplimiento de los criterios establecidos para generar información contable confiable que sea óptima para la toma de decisiones y generando un crecimiento organizacional.

Fundamentación de la Propuesta

A través de las investigaciones que se revisaron se evidenció que existe una gran cantidad de errores dentro del departamento contable que pueden ocurrir de una u otra manera por no implantar un sistema de control comenzando desde el registro desembocando una consolidación de información poco confiable que puede afectar a la toma de decisiones y deteniendo el crecimiento organizacional de las entidades.

Objetivo de la Propuesta

Objetivo general

Diseñar estrategia de control interno para el mejoramiento del registro y manejo contable del comercial Jiménez del Cantón Milagro, 2019-2020.

Objetivos específicos

- Implantar normas de control que permita la disminución de errores en el registro y manejo contable.
- Generar información contable optima que ayude al crecimiento organizacional y a la toma de decisiones.

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO

ELEMENTOS CATEGORÍAS DE LA VARIABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO	RECURSOS	COSTOS	RESPONSABLES	RESULTADOS	INDICADORES
CONTROL DE PROCEDIMIENTOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	1. Definir funciones del personal del departamento contable	Manual de Procedimientos	\$190	Dueños del Comercial, Contador	Mejorar el registro y manejo contable. - Diseñar Manual de procedimientos	Cumplimiento de Funciones. Disminución de errores en el departamento contable.
		2. Formatos de entrega de Información	Manual de Procedimientos				
		3. Elaboración de procedimientos a seguir para la recolección de los sucesos contables	Manual de Procedimientos				
		4. Normas para el manejo de información contable	Manual de Procedimientos				
		5. Procedimientos para la Elaboración de Estados	Manual de Procedimientos				
SEGUIMIENTO DE ACCIONES	ACTIVIDADES DE SUPERVISION	6. Revisiones Periódicas de cumplimiento de Funciones	Cuestionarios de Control Interno	\$190	Dueños del Comercial, Contador	Mejorar el registro y manejo contable. - Diseñar Manual de procedimientos	Cumplimiento de Funciones. Disminución de errores en el departamento contable.

Anexo 1 ESTRATEGIAS DE CONTROL
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis

El control interno desde su aplicación promueve un aumento en la confiabilidad de la información que se presenta, a través de investigaciones previas se demostró que el registro y manejo contable incide en la toma de decisiones y crecimiento organizacional, por esto se plantea una estrategia que a través de sus actividades permitirá que el Comercial Jiménez puede alcanzar sus objetivos.

Dentro de la estrategia se propone el control de procedimientos y seguimientos de acciones que según los elementos del control interno se los denomina Actividades de Control y Actividades de Supervisión en base a las teorías de Roberto Lopez y la Contaduría General de la Nación Colombiana que a través de su informe hizo referencia en los errores más comunes en el manejo contable y el control interno que permitieron generar las 2 actividades ya mencionadas los mismos que se deberán ejecutar por parte del contador de la entidad o por profesionales externos según crea conveniente la gerencia del comercial. Esta actividad depende una de la otra debido a que no se podría realizar una actividad de supervisión si previamente no se establecen actividades de control que permitan medir el grado en que se cumplen los procedimientos, además al existir ambas actividades se reducirá el nivel de errores en el registro y manejo contable de la entidad que permiten la toma de decisiones y el crecimiento de la organización.

El control de Procedimientos o Actividades de Control

Las actividades de control son necesarias en el comercial debido a que la mayoría de funciones realizadas se las ejecuta sin existir normas o procedimientos que permitan medir la eficiencia de las actividades realizadas dentro de las entidades por medio de esta categoría se obtendrá la creación de un manual que a través de la actividad de control permitirá que los empleados del comercial conozcan mejor la manera de realizar las funciones contables dentro de esta actividad incluye:

1. Definir funciones del personal del departamento contable

2. Formatos de entrega de Información
3. Elaboración de procedimientos a seguir para la recolección de los sucesos contables
4. Normas para el manejo de información contable
5. Procedimientos para la Elaboración de Estados

Seguimiento de Acciones o Actividades de Supervisión

Revisiones Periódicas de cumplimiento de Funciones

Este seguimiento permite la evaluación de las funciones y determina el grado en que se cumplen según el manual.

CAPÍTULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

A través de las diferentes teorías revisadas para el planteamiento del marco teórico se demostró que el control interno en el registro y manejo contable contribuye a una óptima toma de decisiones y en el crecimiento organizacional, mediante el análisis de la pregunta de la entrevista y la encuesta se determinó que el comercial Jiménez:

- Los resultados muestran un coeficiente de correlación total de 0.05 entre ambas variables de estudio se demuestra que poseen dependencia una de la otra por lo que la hipótesis es válida, con el valor $p=0.1 > 0.05$ indica que la correlación entre las variables dentro de la entidad de estudio es baja, manifestando que el control interno en el Comercial Jiménez no está siendo ejecutada bajo estándares previamente establecidos.
- El manejo de la información contable es operado sin existir un control de procedimientos que previamente establecido permita generar información confiable debido a que dicha información servirá como base para la toma de decisiones del comercial.
- La comunicación de la información tiene incidencia en los registros debido a que no permite tener la información contable actualizada por atrasos que existen a la hora de la presentación de los sucesos para que sean registrados.
- Al no existir estrategias para la prevención de errores no se realizan inspecciones ni revisiones de los movimientos y sucesos contables que ocurren dentro del Comercial de manera periódica y al momento de presentarse estos errores son corregidos una gran parte de manera inmediata por parte de los colaboradores que manejan esta información.

- Los registros contables son de vital importancia para la toma de decisiones ya que a través de estos la información presentada en la consolidación es precisa y permite gestionar bien los recursos obteniendo un crecimiento organizacional por parte de la entidad, la mayor parte de los sucesos y transacciones son registradas de manera inmediata.
- El Comercial Jiménez no cuenta con un software que facilite el manejo contable, estas aún se realizan a través de Excel por parte de aquellos que manejan la información, para la validación de estas transacciones se presentan los documentos necesarios por gran parte de los trabajadores de la entidad.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la aplicación de una estrategia de control interno que servirá para ayudar a cumplir las funciones y procedimientos para generar información contable confiable que será usada por la entidad una vez que se ejecuten, permitiendo existir un ambiente de control adecuado y un óptimo desenvolvimiento en las funciones de los colaboradores. Se recomienda realizar:

- Actividades de Control que deberán estar especificados en un manual de normas y procedimientos del Comercial Jiménez enfocada al área contable y administrativa, este permitirá que los trabajadores conozcan todo lo relacionado con su trabajo, ayudando a desempeñarse de manera más óptima eliminando las barreras que no permite cumplir los objetivos de crecimiento de la organización y prevenir errores.
- Basándose en la comunicación de la información de los sucesos contables es necesario que esta se entregue de manera inmediata para lograr sus registros por ende se debe

implementar formatos para su entrega que permita evidenciar la eficiencia de la entrega y procedimientos a seguir para el proceso de recolección de los sucesos contables.

- Para un registro de las transacciones, eficiencia de la información y consolidación de la información se deben desarrollar normas, procedimientos para el manejo de la información y elaboración de los estados financieros generando información oportuna y clara para ser base en la toma de decisiones de la entidad.
- La instalación de un software ayudaría a que el proceso de la información es decir al registro, su consolidación, su presentación y su análisis para la toma de decisiones sea oportuno, generando el crecimiento organizacional que la entidad desea alcanzar, por otra parte, es necesario que exista un Contador interno que contribuya con este proceso.
- Para verificar el cumplimiento de las normas y procedimientos se debe desarrollar actividades de supervisión las mismas que se deberán desarrollar de manera periódicas para verificar dicho cumplimiento a través de cuestionarios de control.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Auditool. (2015). *Supervision del sistema de control interno*. Auditool.
2. CGN. (2015). *Procedimientos de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evauacion a la Contaduria General de la Nacion (CGN)*. Bogota: Minhacienda.
3. Chiavenato, I. (1993). *Iniciacion a la Organizacion y tecnica comercial*. Mexico: McGraw-Hill.
4. Compañia, L. d. (2008). *Ley de Compañias*. Ecuador.
5. Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno. Programa de Preparacion de Economia para cuadros*, 1-80.
6. Edebe, G. (2010). *Tecnicas de Comunicacion*. Edebe.
7. Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Colombia: ECOE.
8. Financiera, N. I. (2002). *NIIF 1 Presentacion de Estados Financieros*. IFRS.
9. Gallardo, A. T. (2012). *La filosofia de la ciencia contable*. Peru: Quipukamayoc.
10. Garcia, J., & Salazar, P. (2007). *Metodos de Administracion y Evaluacion de Riesgo*. Chile: Facultad Economia y Negocios Universidad de Chile.
11. Gaviria, Y., Lopez, N., & Sarmiento, B. (2011). *Diseño de Estrategias de Mejoramiento en el manejo de registro contable para las organizaciones asociadas al sector de reciclaje en bogota (arb) para su fortalecimiento*. Bogota: Programa de Contaduria Publica.
12. Hernandez, E. (2002). *La Historia de la Contabilidad*. Madrid: Revista Libros.
13. Juridica, P. P. (2019). *Codigo Civil*. LexisFinder.

14. Lerma, H. (2009). *Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogota: Ecoe Ediciones.
15. Lopez, W. (2018). *Estrategias de Control Interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumologico Alfredo J. Valenzuela*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
16. Marquéz, O. (2002). *El proceso de la investigacion en los procesos sociales*. Venezuela : Universidad Ezequiel Zamora .
17. Mexico, C. d. (2009). *Nuevas Estrategias Contables*. Veritas, 1-8.
18. Nacion, C. G. (2015). *Procedimientos de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de la evaluacion a la contaduria general de la nacion*. Bogota: MINHACIENDA.
19. Piñango, S. (2016). *Identificacion y Analisis de cuentas*. Panama: Universidad Interamericana de Panama.
20. Pozo, B. (2013). *Evaluacion y propuesta de mejora de la gestyion financiera y operativa de la compañía de responsabilidad limitada "Conorque" para el periodo 2012-2013*. Cuenca: Universidad Politecnica Salesiana Ecuador.
21. Proceso Contable. (2009). *EcuRed*, 202.
22. Salazar, O. (2012). *Aplicacion del componente de supervision o monitoreo del sistema de control interno-coso, para un efectivo control sobre la informacion financiera de la empresa quimicos Samanox S.a de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Unidad Academica de Ciencias Administrativas y Comerciales.
23. Sampieri, R. H. (1991). *METODOLOGIA DE LA INVSTIGACIÓN* . México : McGraw_Hill.

24. 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*, 30.
25. Sunder, S. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control*. Ohio: International Thomson Publishing.
26. Trabajo, O. I. (2016). *Mejore su Negocio*. Ginebra: Organización Internacional del Trabajo.
27. Velasco, C. (2018). *Base Legal para la aplicación de las normas internacionales de información financiera en el Ecuador*. Correo Legal.

ANEXOS

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS O PREGUNTAS	UNIDAD DE ANÁLISIS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
VARIBLE INDEPENDIENTE (CONTROL INTERNO)	Es un conjunto de actividades que se planifican con el fin de prevenir riesgos dentro de la entidad.	Control de procedimientos	*Grado de aceptación de normas	¿Considera que se evalúa la manera en la que realiza sus funciones?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿En que basa su toma de decisiones?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Considera que han alcanzado un alto nivel organizacional?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Considera que conoce y cumple las funciones relacionadas a su cargo?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
		Comunicación de Información	*Porcentaje de Información	¿Considera que las decisiones tomadas por usted se ejecutan con normalidad?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Considera necesario y oportuno un canal de información para obtener información de los sucesos contables?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Conoce las decisiones administrativas que toman los altos mandos?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿El comercial Jiménez posee el procedimiento a seguirse en caso de que el personal no cumpla sus funciones?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista

		Prevención de errores	*Porcentaje de errores	¿Existe algún tipo de estrategia para prevenir errores?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Usted considera que los altos niveles de errores contables no permiten un crecimiento organizacional?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Los errores en el manejo contable afectarían a la toma de decisiones en una entidad?	Gerente del Comercial Jiménez	Encuesta
		Seguimiento de acciones	*Grado de cumplimiento de acciones	¿Se realiza el monitoreo para evaluar periódicamente funciones en los diferentes cargos?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Considera necesario evaluar los informes contables por parte de un auditor?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Considera inoportuno que su trabajo sea inspeccionado por su jefe inmediato de manera periódica?	Gerente del Comercial Jiménez	Encuesta

Variable dependiente (MANEJO CONTABLE)	El manejo de contable son los proceso o procedimientos encargado de la recolección y la interpretación de información financiera.	Eficiencia de manejo de la información	*Nivel de Conocimiento	¿Considera usted que se debe elegir al personal de su empresa en base a los conocimientos	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿De qué manera se realiza la selección del personal?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Cree que existe un manejo inadecuado de información contable?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Cree necesario un manual donde especifique cómo manejar la información financiera?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
		Registro de transacciones	*Porcentaje de avances	¿Tiene conocimiento si al personal nuevo que se le entrega el cargo recibe inducción sobre sus funciones y responsabilidades?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Considera usted que el registro de la información contable influye en la toma de decisiones?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Es necesario contar con un software contable dentro del comercial?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Cree que se registran los sucesos contables conformen ocurren?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
		Validación de Registros contables	*Nivel de desempeño	¿Quién es la persona encargada de verificar el manejo contable en la entidad?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista

				¿Cree necesario que deba existir documentos que validen los registros de las transacciones?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Considera adecuado que se realicen revisiones de los registros periódicamente?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Le informan si existen algunas anomalías en los procesos contables?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
		Consolidación de Información	*Porcentaje de eficacia	¿Cree que sea necesario que una sola persona realice la elaboración de los estados financieros?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Cuántas personas están encargadas de realizar el registro de transacciones?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
				¿Cree que existan inconvenientes en la consolidación de la información?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
				¿Existe una persona encargada de revisar la información contable registrada?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
		Toma de decisiones	*Nivel de crecimiento	¿Considera que la información contable ayuda a tomar buenas decisiones en el comercial?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta

			¿Quién es la persona encargada de la elaboración de estados financieros?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista
			¿Presenta información precisa y clara?	Departamento Contable del Comercial Jiménez	Encuesta
			¿Usted conoce las decisiones que toma el departamento financiero y contable?	Gerente del Comercial Jiménez	Entrevista

*Anexo 2 OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES
Elaborado: Espinoza Salvatierra Alexis*



GUÍA DE PREGUNTAS PARA ENTREVISTA ESTRUCTURADA

La presente encuesta tiene por objetivo dar cumplimiento a una investigación cuyo tema es "ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAMIENTO EN EL REGISTRO Y MANEJO CONTABLE DEL COMERCIAL JIMÉNEZ DEL CANTÓN MILAGRO 2019 – 2020.", dando cumplimiento así a un proceso de titulación.

Marque con una (X) el número correspondiente a la escala de acuerdo a su apreciación:

ESCALA DE LIKERT		
<i>Muy de acuerdo</i>		5
<i>De acuerdo</i>		4
<i>Indeciso</i>		3
<i>En desacuerdo</i>		2
<i>Muy en desacuerdo</i>		1

No.	ÍTEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	1.- ¿Considera usted que se debe elegir al personal de su empresa en base a los conocimientos					
2	2.- ¿Cree que existe un manejo inadecuado de información contable?					
3	3.- ¿Cree necesario un manual donde especifique cómo manejar la información financiera?					
4	4.- ¿Considera usted que el registro de la información contable influye en la toma de decisiones?					
5	5.- ¿Es necesario contar con un software contable dentro del comercial?					
6	6.- ¿Cree que se registran los sucesos contables conformen ocurren?					

7	7.- ¿Cree necesario que deba existir documentos que validen los registros de las transacciones?					
8	8.- ¿Considera adecuado que se realicen revisiones de los registros periódicamente?					
9	9.- ¿Cree que sea necesario que una sola persona realice la elaboración de los estados financieros?					
10	10.- ¿Cree que existan inconvenientes en la consolidación de la información?					
11	11.- ¿Considera que la información contable ayuda a tomar buenas decisiones en el comercial?					
12	12.- ¿Presenta información precisa y clara?					
13	13.- ¿Considera que se evalúa la manera en la que realiza sus funciones?					
14	14.- ¿Considera que conoce y cumple las funciones relacionadas a su cargo?					
15	15.- ¿Considera necesario y oportuno un canal de información para obtener información de los sucesos contables?					
16	16.- ¿Conoce las decisiones administrativas que toman los altos mandos?					
17	17.- ¿Usted considera que los altos niveles de errores contables no permiten un crecimiento organizacional?					
18	18.- ¿Los errores en el manejo contable afectarían a la toma de decisiones en una entidad?					
19	19.- ¿Considera necesario evaluar los informes contables por parte de un auditor?					
20	20.- ¿Considera inoportuno que su trabajo sea inspeccionado por su jefe inmediato de manera periódica?					

Anexo 3 FORMATO DE ENCUESTA



GUÍA DE PREGUNTAS PARA ENTREVISTA ESTRUCTURADA

La Entrevista tiene por objetivo recabar información para dar paso a un proyecto de titulación denominado: ""ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAMIENTO EN EL REGISTRO Y MANEJO CONTABLE DEL COMERCIAL JIMÉNEZ DEL CANTÓN MILAGRO 2019 – 2020.", dando cumplimiento así a un proceso de titulación.

Nombre del Entrevistado: Ing. Mariela Jiménez

Cargo que desempeña: Gerente del Comercial Jiménez

PREGUNTAS
1. ¿De qué manera se realiza la selección del personal?
2. ¿Tiene conocimiento si al personal nuevo que se le entrega el cargo recibe inducción sobre sus funciones y responsabilidades?
3. ¿Quién es la persona encargada de verificar el manejo contable en la entidad?
4. ¿Le informan si existen algunas anomalías en los procesos contables?
5. ¿Cuántas personas están encargadas de realizar el registro de transacciones?
6. ¿Existe una persona encargada de revisar la información contable registrada?
7. ¿Quién es la persona encargada de la elaboración de estados financieros?
8. ¿Usted conoce las decisiones que toma el departamento financiero y contable?
9. ¿En que basa su toma de decisiones?
10. ¿Considera que han alcanzado un alto nivel organizacional?
11. ¿Considera que las decisiones tomadas por usted se ejecutan con normalidad?
12. ¿El comercial Jiménez posee el procedimiento a seguirse en caso de que el personal no cumpla sus funciones?
13. ¿Existe algún tipo de estrategia para prevenir errores?
14. ¿Se realiza el monitoreo para evaluar periódicamente funciones en los diferentes cargos?

Anexo 4 FORMATO DE ENTREVISTA



REGISTRO DE ACOMPAÑAMIENTOS

Inicio: 28-11-2018 Fin 31-10-2019

FACULTAD CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN COMERCIAL Y DERECHO

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

Línea de investigación: ECONOMÍA, ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE/ TURISMO SOSTENIBLE

TEMA: ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL REGISTRO Y MANEJO CONTABLE DEL COMERCIAL JIMÉNEZ DEL CANTÓN MILAGRO 2019 – 2020

ACOMPAÑANTE: ESPINOZA TOALOMBO ROSA AURORA

DATOS DEL ESTUDIANTE			
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA	CARRERA
1	ESPINOZA SALVATIERRA ALEXIS FERNANDO	0941987547	INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

Nº	FECHA	HORA		Nº HORAS	DETALLE
1	02-07-2019	Inicio: 10:30 a.m.	Fin: 11:30 a.m.	1	REVISIÓN DEL TEMA Y OBJETIVOS
2	15-07-2019	Inicio: 09:00 a.m.	Fin: 10:00 a.m.	1	REVISIÓN DE LA INTRODUCCIÓN
3	17-07-2019	Inicio: 15:00 p.m.	Fin: 16:00 p.m.	1	REVISIÓN DEL CAPÍTULO 1
4	18-07-2019	Inicio: 16:00 p.m.	Fin: 18:00 p.m.	2	REVISIÓN DEL CAPÍTULO 2
5	23-07-2019	Inicio: 14:15 p.m.	Fin: 16:15 p.m.	2	REVISION DE CAPITULO 2
6	22-07-2019	Inicio: 16:20 p.m.	Fin: 18:20 p.m.	2	REVISIÓN CAPÍTULO 2 SE ENVÍA CORRECCIONES
7	01-08-2019	Inicio: 14:00 p.m.	Fin: 16:00 p.m.	2	REVISION DE CAPITULO 2
8	06-08-2019	Inicio: 14:01 p.m.	Fin: 16:01 p.m.	2	REVISIÓN CAPÍTULO 3 SE ENVIA A CORREGIR
9	07-08-2019	Inicio: 14:15 p.m.	Fin: 15:15 p.m.	1	REVISIÓN CAPITULO 3
10	08-08-2019	Inicio: 15:20 p.m.	Fin: 16:20 p.m.	1	REVISIÓN DE CAPITULO 3 Y 4
11	26-08-2019	Inicio: 15:00 p.m.	Fin: 16:00 p.m.	1	REVISIÓN DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, SE ENVIA A CORREGIR

ESPINOZA TOALOMBO ROSA AURORA
PROFESOR(A)

ORTEGA HARO XAVIER FERNANDO
DIRECTOR(A)

ESPINOZA SALVATIERRA ALEXIS FERNANDO
ESTUDIANTE

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.



TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD

7 %	8 %	0 %	6 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.neumann.edu.pe Fuente de Internet	2 %
2	www.uhu.es Fuente de Internet	1 %
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1 %
4	docplayer.es Fuente de Internet	1 %
5	documents.mx Fuente de Internet	1 %
6	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	www.sld.cu Fuente de Internet	<1 %
8	dspace.sheol.uniovi.es Fuente de Internet	<1 %
9	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante	<1 %

10

Submitted to UNAPEC

Trabajo del estudiante

<1%

11

repository.lasalle.edu.co

Fuente de Internet

<1%

12

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 25 words

Excluir bibliografía

Activo