



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA
PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
(DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

**TEMA: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
ADMINISTRACIÓN EFICIENTE DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES**

Autores:

- CRIOLLO RIOS JOSELYN LISSETTE
- SÁNCHEZ SÁNCHEZ JESSICA KARINA

Acompañante:

ECON. ESPINOZA TOALOMBO ROSA AURORA

Milagro, Mayo 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

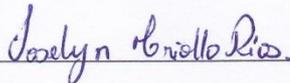
Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, PhD.
RECTOR
Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Nosotros, **Criollo ríos Joselyn Lissette y Sánchez Sánchez Jessica Karina** en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática *El control interno y su relación con los riesgos de auditoría* del Grupo de Investigación *CPA-Temáticas* de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

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

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

Milagro, a 21 días del mes de Mayo de 2018



Criollo Ríos Joselyn Lissette

CI: 0940326366



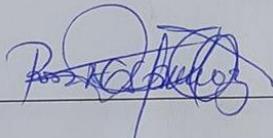
Sánchez Sánchez Jessica Karina

CI: 0707161089

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, **ESPINOZA TOALOMBO ROSA AURORA** en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por las estudiantes **CRIOLLO RIOS JOSELYN LISSETTE** y **SÁNCHEZ SÁNCHEZ JESSICA KARINA**, cuyo título es **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN EFICIENTE DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES**, que aporta a la Línea de Investigación **MODELOS DE DESARROLLO LOCAL AJUSTADOS A LOS ENFOQUES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA; Y SOSTENIBILIDAD** previo a la obtención del Grado **INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA- C.P.A**; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo **APRUEBO**, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

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



ESPINOZA TOALOMBO ROSA AURORA
Tutor
C.I.: 0910453406

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Econ. Espinoza Toalombo Rosa Aurora.

Ing. Ortega Haro Xavier Fernando.

Ing. Borja Salinas Ely Israel.

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – C.P.A. presentado por el /la señor (a/ita) Criollo Ríos Joselyn Lissette.

Con el título: “Análisis del control interno y su incidencia en la Administración Eficiente dentro de las Organizaciones”

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

Investigación documental	[74,33]
Defensa oral	[18,33]
Total	[82,67]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de Mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Econ. Espinoza Toalombo Rosa Aurora	
Secretario/a	Ing. Ortega Haro Xavier Fernando	
Integrante	Ing. Borja Salinas Ely Israel	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Econ. Espinoza Toalombo Rosa Aurora.

Ing. Ortega Haro Xavier Fernando.

Ing. Borja Salinas Ely Israel.

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniera en Contaduría Pública Y Auditoría- C.P.A. Presentado por la señorita Sánchez Sánchez Jessica Karina.

Con el título: "Análisis del Control Interno y su incidencia en la Administración Eficiente dentro de las Organizaciones".

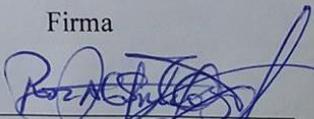
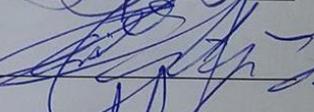
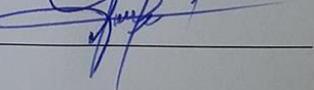
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[77,33]
Defensa oral	[19,33]
Total	[96,67]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Econ. Espinoza Toalombo Rosa Aurora.	
Secretario /a	Ing. Ortega Haro Xavier Fernando.	
Integrante	Ing. Borja Salinas Ely Israel.	

INDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL ...	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	¡Error! Marcador no definido.
INDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
METODOLOGÍA	17
DESARROLLO DEL TEMA	18
CONCLUSIONES	24
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	25

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Cuadro de relación del Control Interno con la Organización	21
Ilustración 2 Monitoreo del Control Interno	22

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Consecuencias Ocasionadas Por La Falta Del Control Interno Dentro De Las Organizaciones	21
Tabla 2 Equilibrio del costo versus el beneficio a través del monitoreo del control interno	23

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN EFICIENTE DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES

RESUMEN

En la presente investigación se analiza la importancia del control interno y como incide en la administración eficiente. Hoy en día en el mundo empresarial actual se ha visto en necesidad de desarrollar un eficiente control interno para crear la evolución y tener un eficiente uso de los recursos de las organizaciones. La inexistencia del control interno persuade en los procedimientos de la institución afectando directamente al incumplimiento de sus objetivos organizacionales y metas. El control interno es un conjunto de normas y procedimientos que se realizan con la finalidad de alcanzar los objetivos de manera eficiente y eficaz. Para esto, se aplicó una metodología de análisis documental tomando como referencia fuentes secundarias de investigación, tales como libros y artículos científicos. A partir de lo anterior, se analizó los fundamentos teóricos del control interno, la importancia de los objetivos, enfoques y sus componentes; una revisión de investigaciones sobre la administración eficiente. Como resultado se determinó que para lograr una administración eficiente se debe poseer un control interno con un nivel óptimo ya que de esa manera favorece y otorga una ventaja competitiva a las organizaciones. Por otro lado para medir los componentes que inciden de manera directa en la administración eficiente se debe conocer todos los puntos débiles que poseen tanto al nivel interno como el externo para así ver cuál es el que tiene mayor deficiencia y lograr un fortalecimiento de dicho componente. Por último se analizan también las consecuencias que produce la falta de un control interno para la administración eficiente de las organizaciones y se otorga conforme a las falencias sus debidas recomendación de mejora. Una aplicación eficiente del mismo permitirá a las organizaciones asegurar sus recursos para que estos se utilicen de la manera en la que estaba previsto, minimizando así considerablemente el riesgo de su malversación.

PALABRAS CLAVE: Control interno, Administración eficiente, COSO, Organización, Eficiencia Y Eficacia

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON EFFICIENT ADMINISTRATION WITHIN ORGANIZATIONS

ABSTRACT

In this research we analyze the importance of internal control and how it affects efficient administration. Today in the real business world has been in a need to develop an efficient internal control to create the evolution and have an efficient use of resources of organizations. The lack of internal control persuades the institution's procedures directly affecting the non-compliance of its organizational objectives and goals. Internal control is a set of rules and procedures that can be done for objective purposes. For this, a methodology of documentary analysis was applied, taking as a reference secondary sources of research, stories such as books and scientific articles. Based on the above, the theoretical foundations of internal control, the importance of the objectives, approaches and their components were analyzed; a review of research on efficient administration. As a result, it is determined that in order to achieve an efficient administration one must have an internal control with an optimum level that adapts to the organizations. On the other hand, to measure the components that directly affect the efficient administration, it is necessary to know all the points that are in the internal level as the external one so that the one with greater deficiency is reached and achieve a strengthening of said component. Finally, also analyze the consequences that result from the lack of internal control for the efficient administration of organizations and the possibility that the shortcomings are acceptable. It was used in the most appropriate manner, thus minimizing the risk of its embezzlement.

KEY WORDS: Internal control, efficient administration, COSO, Organization, Efficiency and Efficiency

INTRODUCCIÓN

El control interno dentro de la organización es de suma importancia para que exista una administración eficiente cumpliendo con los objetivos y metas para lo cual se crearon estas entidades. Debido a que el control se debe aplicar desde la creación de la organización esto ayudara a facilitar que los procesos que realizan las diversas áreas se puedan controlar y mitigar los riesgos.

Por ende la presente investigación es de tipo documental bibliográfico debido a que se recopiló información de otros autores que ya han estudiado sobre el tema o temas similares, además de ser descriptiva y analítica, la cual está constituida la siguiente información:

En el planteamiento del problema se pretende analizar como incide el control interno dentro de las organizaciones para que exista una administración eficiente, los objetivos el mismo que identificara cual sería el nivel óptimo del control interno basándose en los cinco componente del “Internal Control - Integrated Framework” llamado COSO I además de analizar las consecuencias que produce la falta de un control interno para la administración eficiente de las organizaciones.

En cuanto el siguiente punto abarcará los antecedentes de la investigación, las fundamentaciones teóricas así como los conceptos y o términos de las dos variables utilizados dentro del presente trabajo de investigación. Por otro lado se describe la metodología que se utilizó dentro la de investigación.

Por último se desarrolla la investigación en base a los objetivos planteados, analizando cada uno de ellos con a la información ya recolectada de investigaciones efectuadas por otros autores donde se puede concluir que el control interno es para una organización, es primordial debido a que permite otorgar una administración integra siendo eficaz y eficiente en el logro de sus objetivos y metas además de garantizar la confiabilidad de los estados financieros de la organización cabe mencionar que asegura la eficacia en las operaciones así como el cumplimiento de reglamentos, políticas, funciones y leyes. De modo que para lograr una administración eficiente dentro de las organizaciones se debe tener un nivel óptimo de control interno el cual permita implementar un sistema dentro de todas las áreas lo cual lleve a salvaguardar los activos además debe ser evaluada constantemente.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las organizaciones son un conjunto de elementos, estructuras y sistemas administrativos, que se establecieron para efectuar y desarrollar objetivos, metas por medio de la administración, que está integrada por sistemas interrelacionados para cumplir diversas actividades, y de esa manera producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la sociedad en general (Ceja Guillermo & Enriqu Fincowski, 1997). Este sistema de actividades son ejecutadas por más de dos personas la cuales interactúan entre sí para realizar su trabajo de una manera eficiente y eficaz.

La intención por el cual fueron creadas las organizaciones es cumplir varias funciones, dentro de su desarrollo, realizan diversos procesos de los cuales depende su crecimiento o fracaso. Las estructuras organizacionales deben cumplir los diferentes procesos que involucran a cada área de las organizaciones, debido a ellos se enfrentan a diversos riesgos que en algún caso son controlados y eliminados; el control interno es uno de estos procesos. A finales del siglo XIX los empresarios comenzaron a dar importancia al control interno dentro de las organizaciones, esto les permitió obtener una administración eficiente y adecuada.

Los objetivos del control interno van dirigidos a proteger a la organización de cualquier anomalía que se pueda presentar dentro del ciclo normal de su operación, por ello el control interno consta de cinco componentes que facilite a la organización una correcta administración, estos son el Ambiente de Control que es el que ayuda a definir el carácter que debe poseer la organización buscando con ello estimular e iniciar el compromiso de realizar el control, evaluando las funciones, jerarquías y estructura, para lograr la realización de los proceso de manera adecuada.

La Evaluación de Riesgos es la actividad que debe ejecutarse inicialmente y cuando se presenten determinados cambios dentro de la organización para detectar los riesgos que se puedan presentar, afectando especialmente a los trabajadores. La Actividad de Control son las estrategias que se deben implementar una vez identificados los riesgos para minimizar la posibilidad que estos ocurran.

La Información y Comunicación este componente está basado en la forma de como las diversas áreas que conformar la organización intercambian información clara y oportuna, debido a que toda información dentro de las entidades es necesaria para facilitar un correcto control interno. La Supervisión y Monitoreo este último evalúa que tan eficiente y correcto ha sido la implementación del control inter dentro de la organización. Al mismo tiempo el control basado en la administración es el pilar fundamental para que las organizaciones puedan cumplir de manera eficiente los objetivos para lo cual se han crearon. Debido a que este control interno administrativo comprende el plan de organización, procedimientos y métodos implícitos de manera directa con la eficiencia en las operaciones.

Por ende, el control interno dentro de las organizaciones se va dando a lo largo de su crecimiento ya que está implícito dentro las operaciones y actividades, comúnmente la mayoría de ellas no cuenta con un adecuado sistema de administración debido a que desde su constitución no poseen una estructura clara con objetivos, metas, políticas, reglamentos y planes por escrito, dado que se lo realiza de una forma empírica o como se presentan las diversas dificultades por ende el control que se realiza no es el adecuado y oportuno para detectar riesgos que afectan a las organizaciones. El propósito de la presente investigación es analizar el control interno y su incidencia en la administración eficiente dentro las organizaciones

1.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide el control interno en la administración eficiente de las organizaciones?

¿Cuál es el nivel de óptimo del control interno para una administración eficiente?

¿Cuáles son los componentes del control interno que inciden de manera directa en la administración eficiente de las organizaciones?

¿Qué consecuencias produce la falta de un control interno para la administración eficiente de las organizaciones?

1.3 OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

- ✓ Analizar el control interno y su incidencia en la administración eficiente dentro las organizaciones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Definir el equilibrio entre el costo versus el beneficio del control interno para una administración eficiente.
- ✓ Identificar los componentes del control interno que inciden de manera directa en la administración eficiente de las organizaciones.
- ✓ Analizar las consecuencias que produce la falta de un control interno para la administración eficiente de las organizaciones.

1.4 JUSTIFICACIÓN

De modo que la presente investigación está enfocada en de analizar cómo incide el control interno en la administración eficiente dentro de las organizaciones con el fin de definir el equilibrio entre el costo versus el beneficio del control interno para que se dé un administración eficiente y se pueda cumplir todos los objetivos y metas que se ha planteado la organización además de proporcionar una información financiera confiable que ayude a la correcta toma de daciones y a su vez salvaguardar los activos de dichas entidades, lo cual les permitan crecer y no desaparecer ante estos tiempos globalizados. De igual marera se identificaran los componentes del control interno que inciden de manera directa en las organizaciones para que surja una administración eficiente; permitiendo analizar las consecuencias que produce la falta de control interno para la organización.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se han realizado varios estudios acerca de la administración eficiente en las organizaciones, sin embargo, Castañeda realiza un estudio comparativo con tres organizaciones en de Medellín, Colombia (mediana, pequeña y micro), dicho estudio tuvo como finalidad aportar el control interno para medir resultados en cuanto a objetivos se refiere mediante un estudio teórico acerca del control interno diseñado por el “Modelo COSO”. Como resultados del estudio se vio que dichas organizaciones no han planteado debidamente las medidas de control ya que estos deben ser concretos, apropiados, razonables y constituidos a los objetivos en general ya que esto es precisamente lo que le permite a dichas organizaciones disminuir riesgos (Castañeda, 2014).

Por otra parte (García, Galarza, & Altamirano, 2017) estudian el grado de importancia de una eficiente administración del capital trabajo como una táctica de para alcanzar un correcto funcionamiento y para que esta se pueda mantener en el tiempo. Aplicando un metodología de análisis documental empezando a estudiar los conceptos sobre capital de trabajo, su cálculo, etc. Dando como resultado que el capital de trabajo es un rubro muy esencial ya que esta es la que permite a las empresas permanecer en el tiempo a inicio de las operaciones, además con el análisis se evidenció que constan distintas maneras de realizar un cálculo para el capital de trabajo con sus respectivas características en base a la acción a la que ejerza cada empresa.

(Jimenez & Hernandez, 2007) En su estudio “El control de las organizaciones: Marco Integrado” miden la importancia del ciclo de una entidad y particularmente en los procesos gubernamentales, se realizó un análisis sobre el control de dichas organizaciones para sea utilizado como objeto de referencia para investigaciones futuras ya sea en áreas públicas o privadas. El presente trabajo dio como recomendación la aplicación de normas para un correcto control organizacional.

2.2 BASES TEÓRICAS

TEORÍA DE LA ORGANIZACIÓN

“Las organizaciones son empresas que están direccionadas hacia un fin común, están delineadas como políticas de destrezas ordenadas y sistematizadas de manera proyectada y están direccionadas a la sociedad” (Daft, 2011, pág. 11).

La teoría organizacional sirve de base para evaluar el procedimiento y de qué modo las grandes organizaciones pueden quedar inmersas, es decir, se puede quedar en la nada y también como una microempresa crece de forma rápida. Nos permite entender como dos empresas pueden surgir en el mismo instante pero sin embargo no tienen la misma acogida ni duración en el mercado. La teoría organizacional permite analizar entre su historia hasta como puede ser el futuro para las empresas con el único objetivo de permitir que estas alcancen su éxito y sean más efectivas (Daft, 2011, pág. 6).

Pese que la Teoría de la Organización supone a las entidades como argumentos basados en hecho, en un contexto mutuo, tal si su permanencia fuera sostenida y estuviera de forma perpetua en el mercado, "no es algo sencillo definir a una organización, sin embargo existen muchos ejemplos para poder hacerlo y es más fácil poder definirlo mediante eso" indican March y Simón (1981). No obstante los que están enfocados hacia el análisis de esta conceptualización han tomado como referencia a sus elementos esenciales para poder definirlo. (Ramió, s.f, pág. 7).

Los análisis en varias organizaciones ofrecen una referencia para que otras organizaciones sean seguras, firmes y efectivas. La globalización ha desarrollado otro tipo de barreras de las que tenían las organizaciones del pasado, por ende la conceptualización dichas organizaciones ha variado y se centra hacia otra dirección. Las sociedades cambian al medida que pasa el tiempo y con ello también sus necesidades, las organizaciones tienen que adaptarse y poseer profesionales que se rijan a estas (Daft, 2011).

(Daft, 2011, págs. 17-18) En su libro “Teoría y diseño organizacional” plantea ciertas dimensiones contextuales para esta teoría, entre ellas se está:

1. **El tamaño para la organización:** Se lo establece de manera general o también de manera específica, es decir, por medio de compartimientos o pisos. Generalmente el tamaño se establece por la cantidad de los empleados, ventas o también por la cantidad de activos que estas tienen disponible en total.

2. **La tecnología organizacional:** Son los materiales, medidas y procedimientos que son ejecutadas para transformar los insumos en bienes o servicios. Está direccionado en el accionar de las organizaciones desde que elaboran los productos que brindan al mercado, además contiene síntesis de la producción y sistemas de evolución en temas de investigación e internet.
3. **El entorno:** Son todos los aspectos que se encuentran de manera externa en la organización. Entre los puntos más relevantes se encuentran las industrias, regímenes, mercado, distribuidores y corporaciones bancarias. Sin embargo el aspecto que influye directamente una organización es otra organización.
4. **Las metas y la estrategia de una organización:** Especifican la finalidad y la manera de proceder competitivamente que la caractericen de otras entidades. Generalmente los objetivos se ven enfocados en la visión de la empresa. Una base de normas y políticas es la estrategia en la cual analizan la manera de accionar en los recursos y los métodos de una organización para poder hacer frente al entorno y poder llegar a su meta planteada.
5. **La cultura de una organización:** son los valores, culturas, afirmaciones y comportamientos realizados por los empleados. Dichos valores están conjuntamente entrelazados con el accionar ético, la responsabilidad del personal, el servicio entregado al cliente y entregan el pacto para amparar al empleado de la organización.

2.3 DEFINICIONES

Según (Estupiñán, 2006, pág. 21) manifiesta que el control interno es un modo de táctica de control que es ejecutado mediante el consejo administrativo y los trabajadores de la organización, implementado para proveer una confidencialidad prudente.

El (IFAC, 2007, pág. 43) señala que el control interno es el diseño y la ejecución realizado por la organización para evitar los riesgos en el negocio, como las amenazas de fraudes que impiden el correcto logro de objetivo ya plateados, como la confidencialidad del manejo y presentación de la información financiera.

Mientras que para el (COSO, 2013, pág. 3) el proceso control interno es implementado para suministrar seguridad razonable en razón al alcance de las metas planteadas que son directamente relacionados con los informes de las actividades realizadas por el directorio, la administración y demás personal organizacional.

Importancia del control interno

Según (Mantilla, 2000, pág. VII) sugiere que el control interno es solicitado con mayor frecuencia ya que busca asegurar eficientemente el cumplimiento de las metas de la organización por lo tanto cada vez es más importante e imperativo y no es de tipo negociable.

La importancia del control interno es muy significativa ya que este:

- Establece métodos para una la corrección de los procesos para lograr un resultado óptimo en los resultados
- Se emplea de manera general es decir, procesos, personal y actividades.
- Establece las debidas falencias para estas no repercutan después.
- Analiza y da información de la situación en la que está la organización y si los procesos están siendo óptimos para cumplir con los objetivos planteados.
- Reduce costos en cuestión tiempo y dinero.

Objetivo de control interno

El Informe (COSO, 2013) señala tres objetivos del control interno que les permitan a las entidades orientarse en distintas categorías:

- Los objetivos de operaciones se enfocan en la efectividad y eficacia del proceso organizacional, simultáneamente engloban la excelencia operativa y minimiza el riesgo.
- Los objetivos de informes pueden incluir información no financiera y a su vez recursos financieros ya sean estos interno o externos. Al mismo tiempo puede contener términos como transparencia, puntualidad y fiabilidad que pueden ser establecidos por las políticas de la entidad o por los reguladores de normas.
- Los objetivos de cumplimiento se refiere básicamente al correcto cumplimiento de las regulaciones y normas de la entidad.

El control interno es importante para la organización ya que permite la realización y obediencia de las metas planteadas, un correcto control interno deberá ser pertinente y debe conllevar una distribución armónica.

Enfoques de control interno

De acuerdo a (Estupiñán, 2006) tradicionalmente se considera al control interno como el plan organizacional que se encuentra constituido por procedimientos y métodos que se deben establecer bajo los siguientes elementos:

Organización: Un plan estratégico en el cual se instituyan autoridades, responsabilidades y funciones del personal de forma clara.

Sistemas y procedimientos: El sistema que se implemente debe ser acorde para la autorización de transacciones y que permita obtener procedimientos adecuados con resultados convenientes en términos financieros.

Personal: El personal para que cumpla de manera pertinente y grato las responsabilidades y obligaciones asignadas debe poseer experiencia, estar capacitado y buena actitud.

Supervisión: Deben estar las operaciones y procedimientos examinados de manera estratégica continuamente en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

“Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica)” (Márquez, 2011, pág. 120).

Componentes del control interno modelo coso (I)

Ambiente de control

El (COSO, 2013, pág. 4) define al Ambiente de Control como la base preliminar para llevar establecer el control interno dentro de la organización ya que es el conjunto de procesos, estructuras y estándares.

El ambiente de control es el pilar fundamental en la estructura del Control Interno; este contiene la relevancia o no que la organización le presta al control interno y de qué manera esta incurre en los procedimientos y consecuencias de la organización. Es irracional pretender que el personal y la administración de la empresa coloquen al control interno por encima de todo si no le dan la debida importancia a esta. Para (Del Toro, 2005, pág. 7)

La evaluación del riesgo

Las organizaciones deberán estar preparadas para los riesgos y amenazas que se le puedan presentar ya sea de manera interna o externa. La dirección tendrá la responsabilidad de examinar el grado de importancia del riesgo con la finalidad de hacer frente de la manera más concreta y efectiva al momento de presentarse. Un efectivo tratamiento de los riesgos indica que se debe prestar la importancia adecuada para que dichos riesgos sean valorados y analizados (Carmona, 2007, pág. 68).

En su libro de “Auditoria un enfoque Integral” (Arens, 2007) señala que es relevante que en los dictámenes financieros de la evaluación de riesgos se encuentre identificados los riesgos más relevantes de la administración y su análisis, con el fin de preparar los estados financieros acorde con los principios contables que son generalmente aceptados.

Las actividades de control

“Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad” (COSO, 2013, pág. 4).

Las actividades de control suceden en todos los niveles y cargos de la entidad, va desde el inicio a fin de los procedimientos, las decisiones sistemáticas, los esquemas y conformidades. Las actividades de control se clasifican en controles preventivos y correctivos, controles en los manuales de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos (Catañeda, 2014).

La información y comunicación

La información y comunicación es muy esencial para que las organizaciones procedan a desarrollar el compromiso referente al control interno con la finalidad de lograr sus metas y objetivos. La gerencia adquiere o forma y utiliza información apreciable y de eficacia de medios internos y externos para la integración y procedimientos de los otros componentes del control interno. La comunicación debe ser perpetua para obtener la información más relevante y concisa. La comunicación es el intermediario para que la información se disperse en toda la entidad. Otorga a la gerencia la responsabilidad de comunicar a todos los niveles sobre la importancia que se le debe de dar al control interno (COSO, 2013, pág. 5).

Monitoreo

Se deben aplicar evaluaciones periódicamente con la finalidad de analizar y evaluar si se están llevando a cabo todos los componentes está en un correcto funcionamiento. Las valoraciones recopiladas en las diversas actividades de la organización otorgan la información necesaria. Por otra parte las valoraciones que se realicen por separado realizadas de manera continua son cambiantes en factores de alcance y periodicidad sea la evaluación de riesgos que se realice la eficiencia en las valoraciones en curso y otros aspectos de en los procesos. Los resultados se valoran mediante los aspectos determinados por los reguladores, la parte administrativa y la junta directiva, los resultados obtenidos se comunicaran a la junta directiva y administración como sea conforme (COSO, 2013, pág. 5).

El monitoreo de la distribución del control interno de manera habitual y ordenada otorgan modelos de mejoras que si se las aplican de la manera incorrecta pueden resultar inútiles, por lo que se establece se los apliquen con medidas de acción que incluyan funciones y responsabilidades en el tiempo requerido (Velez, 2017, pág. 9).

Administración eficiente

La administración de las organizaciones radica en interpretar los objetivos de dichas entidades y convertirlos en planes de acción empresarial mediante la planeación, organización, dirección y control de las actividades que se ejecutan en las diferentes y niveles de la empresa con el fin de conseguir los objetivos” (Chiavenato, 2001).

Por otra parte la administración eficiente recomienda un logro eficiente y eficaz en los procesos y acciones tomadas en la organización. Para ello se definirá a continuación que es la eficiencia y la eficacia:

La eficiencia radica básicamente que con la inversión se obtener mayores resultados, de modo que cuando los gerentes poseen recursos limitados ya sean estos de capital, personal o equipo tecnológico, buscan la manera de aprovechar correctamente dichos recursos y obtener resultados eficientes. Además define a la eficiencia como “hacer las cosas correctas”, con esto quiere decir que las organización alcanza sus objetivos con las actividades de trabajo (Coulter, 2005, págs. 7-8).

En cuanto a la responsabilidad de la efectividad del sistema de control interno conveniente a las necesidades de la organización, no es suficiente diseñarlo, implementarlo y comunicarlo, si no que se pretende que todos los empleados y participantes adquieran el

compromiso con el fin de que se cumpla la indicio para “contribuir con los objetivos de la organización” (Catañeda, 2014).

2.4 BASE LEGAL

Las organizaciones y las empresas jurídicas de derecho privado que contengan capital público serán las encargadas de implementar en control interno y de hacerlo que este se lo aplique de la manera correcta con el fin de poder llevar un control eficiente (Contraloría General del Estado, 2009).

La base legal de la (Contraloría General del Estado, 2009) indica que las organizaciones y entidades de carácter público e instituciones privadas que dispongan de recursos públicos están en la facultad de favorecer a los siguientes objetivos para lograr alcanzar la misión institucional correspondiente:

- ❖ Suscitar la eficiencia, eficacia y capital de los procedimientos en base a los compendios éticos y de transparencia.
- ❖ Avalar la confidencialidad, lealtad y conformidad de la información.
- ❖ Efectuar con el reglamento y la sistematización de la organización para brindar productos de calidad.
- ❖ Salvaguardar y almacenar el capital público de pérdidas, desperdicio, malversación, anormalidad o hecho ilícito.

El responsable del control interno según la (Contraloría General del Estado, 2009) indica que es la máxima autoridad, los directivos y demás servidores de las entidades. Una vez definidas su competencias son los encargados del diseño, implementación, monitoreo y retroalimentación del control interno.

Pautas para llevar a cabo el control interno en las empresas públicas y entes jurídicos de carácter privado que posean capital público según la Contraloría General del Estado Ecuatoriano.

A continuación se mencionaran únicamente los aspectos más relevantes para ser mencionados del presente estudio legal, según la (Contraloría General del Estado, 2009) indica las siguientes normas:

200 AMBIENTE DE CONTROL

Abarca desde las acciones que conllevan a realizar las actividades y decisiones que en la organizaciones se den acabo en cuanto al control interno se refiera entre una de las características del ambiente de control están la honradez, la dirección trascendental, las habilidades y actividades del R.R.H.H, distribución organizacional, representación del mando y capacidad técnica.

300 EVALUACION DEL RIESGO

La máxima autoridad es la encargada de establecer técnicas y mecanismos que le permitan identificar y analizar de manera adecuada los riesgos a los que se encuentra expuesta la organización y que impiden cumplir el logro de los objetivos. Basándose en los siguientes puntos:

- ❖ Identificar los riegos.
- ❖ Establecer una Plan para mitigar los riesgos
- ❖ Evaluar los riegos
- ❖ Respuesta inmediata ante el riesgo

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

Dependiendo con las competencias son responsables la máxima autoridad y de los servidores de la entidad de formular los procedimientos y políticas que permitirán salvaguardar los activos e implantar controles adecuados para acceder a los sistemas de información y con ello manejar acordemente los diversos riesgos que se pueden surgir conforme a los objetivos.

- ❖ Generales
 - Separa funciones e implementar la rotación de labores
 - Aprobar y autorizar transacciones y operaciones
 - Inspección
- ❖ Administración Financiera – PRESUPUESTO
 - Compromiso con el control
 - Establecer control anticipado al compromiso
 - Establecer control anticipado al devengo
 - Autoridad en la verificación de la puesta en marcha del presupuesto referente a los resultados.
- ❖ Administración financiera – TESORERIA

Entre las actividades que realiza están que determina y recauda los ingresos, realiza la documentación física de la recaudación, administra el documento por el recibimiento de un servicio otorgado por parte del Estado, verifica los ingresos, es el encargado también de implantar disposiciones para salvaguardar los recaudos, Inspección antecedente al desembolso, cancelaciones a usuarios, acatamiento de compromisos, Vigilancia y protección de indemnidades, inversión financiera, adquisición y venta y por último la inversión financiera .

500 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

La información correcta y oportuna debe ser desde los altos mandos por ende la máxima autoridad y los directivos son los encargados de proporcionar una información pertinente que les permitan a sus colaboradores cumplir de manera adecuada con las responsabilidades que poseen dentro de la organización. Debido a que la correcta información permite evaluar la al autoridad cuál es su nivel de desempeño.

- ❖ Controlar los sistemas de información.
- ❖ Establecer canales abiertos de comunicación.

600 SEGUIMIENTO

Según la norma 600 los que establecerán el procedimiento de seguimiento serán los altos directivos y autoridades de las entidades lo que asegurara la eficiencia y eficacia del sistema de control interno con los siguientes puntos:

- ❖ Realizar un seguimiento continuo de las operaciones
- ❖ Evaluar periódicamente

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

La presente investigación es de tipo documental debido a que este estudio está basado en la selección y recopilación de información como artículos científicos, papers, libros, tesis de pregrado y posgrado entre otras formas de información que se consulta, almacena con el propósito de acudir y obtener fuentes de referencia para su utilización y profundización del tema a tratar. Este tipo de investigación está basada en el trabajo de forma directa e indirecta sobre otros textos o documentos con la intención de generar y ampliar los conocimientos en base a otros trabajos ya realizados con similar campo de aplicación.

Según (Arias, 2012, pág. 27) define a la investigación documental como “Un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Asimismo es descriptivo pues se muestra un análisis del problema con sus rasgos y características más peculiares, esta tipo de investigación pretende realizar una combinación entre los métodos. Según (Arias, 2012, pág. 24) en su libro de El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica afirma que: “La investigación descriptiva radica en la determinación de un hecho, fenómeno que ha suscitado con el fin de determinar cuál es su estructura o comportamiento.”

De igual manera es cualitativa porque su contexto es explicar fenómenos utilizando descripciones mediante la observación, con este método de investigación se puede recurrir a la información que se ha recogido de un sinnúmero de materiales utilizar, que facilitan y ayudan a la búsqueda de información.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

El control interno debe ser ejecutado por los niveles superiores de la organización como son el consejo de administración, la gerencia o el auditor interno con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos y que funcione de manera efectiva y eficaz. Para que control interno dentro de las organizaciones posea un nivel óptimo debe tener una estructura sólida que le permita diseñar e implementar un sistema control interno el cual debe ser evaluada constantemente, además es fundamental para promover la eficiencia de la administración (COSO, 2013).

Asimismo le permite a la organización alcanzar sus metas, asegurando que se cumplan todas las políticas, reglamentos. Al mismo tiempo las normas internacionales de auditoría (NIA) establecen la estructura básica del control interno dentro de las entidades basándose en los componentes de este, que inciden de manera directa en la administración eficiente como: el Ambiente de Control que es el conjunto de los procedimientos y políticas que garantizan la adecuada implementación de un control interno, está implícito dentro de todas las áreas que conforman la organización y pretende que los empleados sean conscientes de la cultura del control y prevención de los riesgos.

Según él (Marco Integrado de Control Interno, 2013) lo que busca el ambiente de control dentro de las organizaciones son condiciones que permitan una correcta implementación y ejecución de control, ofreciendo un entorno ideal para desarrollar actividades y mecanismos, creando una responsabilidad y un compromiso con el personal de la organización. Si el personal de la organización desarrolla una mentalidad responsable con respecto a la implementación de un control acerca de los procesos que ejecuta ocupará un papel importante dentro de la misma, para que la organización marche a la perfección depende de sus colaboradores.

Para lograr fomentar un correcto ambiente de control se debe tomar en cuenta a los colaboradores y su entorno laboral desde el primer momento que estos se incorporan a la organización. Es por ello que las organizaciones deben analizar y definir cuáles son los cargos o puestos que requieran, los perfiles que ocuparan, las responsabilidades que tendrán, las actividades que desempeñaran, los conocimientos, actitudes y aptitudes, que se necesitan

para la realización de las labores con eficiencia. Todo esto deberá conducir a un ambiente de control fuerte que tiene efecto hacia la efectividad de procedimientos de control determinados.

Con la evaluación de riesgos se limita los eventos negativos que se pueden producir dentro de la organización y que afectan a sus actividades, dentro de los riesgos más comunes que pueden surgir en torno a la organización tenemos el riesgo inherente, control y detención. A consecuencia de ello la organización debe conocer todos los puntos débiles que poseen tanto al nivel interno como externo además de eso los objetivos de control deben ser completos, razonables, específicos que estén entrelazados con los objetivos de la organización.

Cuando la organización identifica y analiza los riesgos debe tener presente tres aspectos fundamentales como:

- El grado de importancia del riesgo y su alcance.
- Un análisis de periodicidad y probabilidad.
- Y la estrategia para combatirlo.

Por ellos las actividades de control deben ser ejecutadas en todos los niveles dentro de la organización desarrollando un mapa de riesgos en base a los aspectos anteriores de la evaluación de riesgos, una vez que el riesgo ha sido identificado se debe ejecutar los planes ya establecidos para minimizar o evitarlos. Los cuales se agrupan dependiendo de los objetivos que posea la organización. Por lo general los más comunes son: emitir una información financiera confiable, alcanzar metas y propósitos establecidas, cumplir con administración eficiente de la organización.

Se debe tener en cuenta que existen diversos tipos de control que están inmersos dentro del ambiente de control, como el control preventivo, control correctivo, control de manuales y el de directivos. Por lo cual se debe tener responsables quienes ejerzan el control de las distintas actividades y funciones que se presentan internamente en la organización

La información que proporcione la organización debe ser notable para amparar el funcionamiento eficaz de los demás componentes del control interno, por ende es importante que la administración y la gerencia tengan claro el papel que desempeñan en la entidad con respecto a sus funciones y responsabilidades. Por otro lado es indispensable que cuente con una información y comunicación oportuna ya que ellos son los que orientan a sus demás colaboradores hacia lograr el cumplimiento de las metas y objetivos. Un adecuado sistema

de información y comunicación incide en la capacidad de los mandos altos para tomar decisiones oportunas en la organización.

Para que la aplicación del control interno sea efectivo en la administración de la organización se debe realizar un monitoreo y supervisión continuamente con el objetivo de evidenciar que los componentes del control interno estén efectuándose y realizándose de manera correcta. Con la constante evaluación y supervisión que se realiza se puede tomar acciones correctivas, asegurando el control interno mediante dos particularidades, las actividades continuas que son las que se ejecutan en tiempo real ya que son actividades recurrentes y comunes; por otra parte están las evaluaciones puntuales que se dan por los cambios que surgen en la organización y los riesgos que estos pueden producir y son realizados por el auditor interno.

Sin embargo la falta de un control interno dentro de las organizaciones produce una mala administración, a causa de no tener un control implícito la dirección de la organización no se dará de manera estratégica, no permitirá que los mecanismos de control sean ejecutados correctamente dentro de todas las áreas y departamentos por tal manera se incrementan los riesgos de forma latente, simultáneamente la organización no brindará la confianza razonable con respecto a la información aumentando la posibilidad que surgen los errores dentro de la administración, ejecución y operación de modo que no se efectuara una adecuada toma de decisiones (Rivas Márquez, 2011).

Para (Estupiñán, 2006) constituye un solo control interno administrativo que es la planificación que la organización adopta con sus respectivas técnicas contables y procedimiento operacionales para alcanzar el medio preciso para el logro de los objetivos, teniendo en cuenta que al no tener un adecuado control tampoco se podrá ejecutar los componentes de control en la organización ocasionando los siguientes problemas que se mostrarán en el siguiente cuadro.

Tabla 1 Consecuencias Ocasionadas Por La Falta Del Control Interno Dentro De Las Organizaciones

Inexistencia de cinco componentes del control interno dentro de la organización	Información inadecuada de la organización.
	Descoordinación de funciones.
	No se logra cumplir a cabalidad los objetivos.
	Administración ineficiente.
	Mala comunicación entre los miembros de la organización.
	Mal entorno laboral.
	No se opera conforme a las políticas establecidas.

Fuente: (Estupiñán, Control Interno y Fraudes, 2006)

Elaborado: Autoría propia

En definitiva las organizaciones que aplican el control interno (COSO I) dentro de toda la entidad logran mayores beneficios debido que al aplicar correctamente los componentes que están relacionados entre sí conseguirán que todos los miembros desde los directivos hasta los trabajadores cambien su mentalidad posean un ambiente de trabajo favorable acorde a sus capacidades y habilidades alcanzando cumplir de esa manera los objetivos, metas, proporcionando confiabilidad de los movimientos financieros y garantizando salvaguardar los activos y con ello alcanzando una administración eficiente por este motivo resulta indispensable la aplicación del control interno pues se de una entidad correctamente organizada lo cual resulta favorable para cualquier organización que esté en marcha ya que le permite mitigar riesgos (Plasencia Asorey, 2010).

Ilustración 1 Cuadro de relación del Control Interno con la Organización

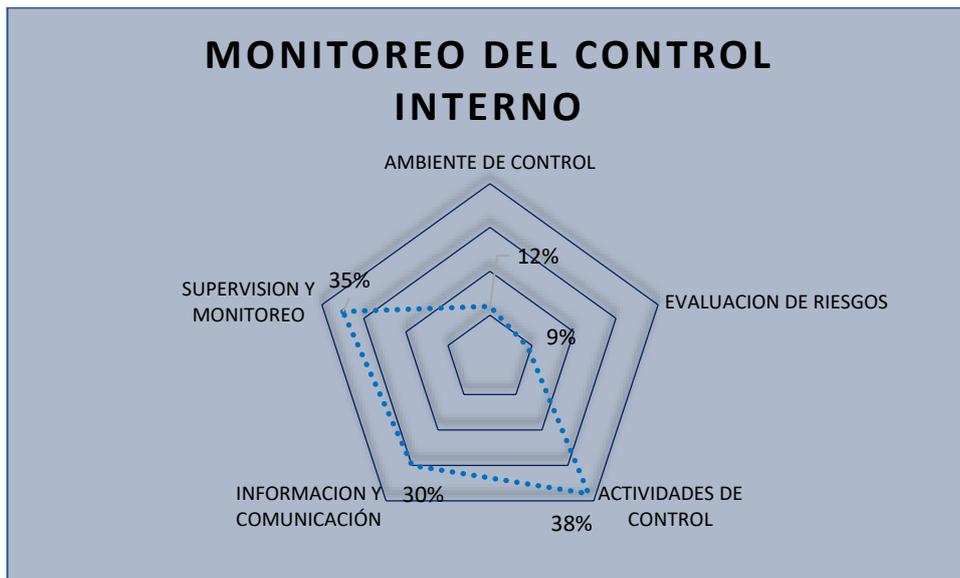


Fuente: Elaboración Propia

MONITOREO DEL CONTROL INTERNO

A continuación, presentaremos un modelo generalizado de un SCI (Sistema de Control Interno), este modelo se elabora en base a los cinco componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y por último la Supervisión y monitoreo; de los cuales nos enfocaremos en dos específicamente como es el ambiente de control y la evaluación de riesgos. Ver figura 2

Ilustración 2 Monitoreo del Control Interno



Fuente: (Contraloría General de la República, 2015)
Elaboración: Autoría propia

En el ejemplo citado observamos que el componente de ambiente de control cuenta con un alto porcentaje de deficiencia con un 38%, así como también el componente de evaluación y riesgos que fue de un 33%. Para obtener dichos resultados se tomaron en cuenta ciertos aspectos de dichos componentes que a continuación se muestran y también se mostrara las repercusiones que estos atraerán a la entidad. Ver tabla 2.

ASPECTOS A EVALUAR		ESCENARIOS	
		POSITIVO	NEGATIVO
AMBIENTE DE CONTROL	Valoración de la implementación del SCI por la organización	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reducir los riesgos de corrupción. ▪ Lograr los objetivos y metas establecidos. ▪ Promover el desarrollo organizacional. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Puede tomar mucho tiempo adaptarse ▪ Mala toma de decisiones o errores involuntarios frente a un riesgo inherente
	Moralidad y valores éticos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Satisfacción de todos los miembros de la empresa y en consecuencia su motivación para seguir trabajando con ganas. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Minimiza la libertad para conseguir ganancias.
	Administración Estratégica	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identifica los cambios producidos en el entorno tanto lejano como cercano y desarrolla que se puede esperar porque tiene suficiente habilidad para identificar y explorar correctamente dicho entorno. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Los gerentes aprenden a desarrollar sólo aquellas estrategias y objetivos que puedan soportar el análisis detallado del proceso de planeación evitando las oportunidades.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Planteamiento de la administración de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aumenta las posibilidades de alcanzar los objetivos. Los procesos que tengan más seguimiento y control tienden a ser más exitosos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ al no plantear la necesidad de encontrar los riesgos la organización declinará.
	Identificación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Garantiza la continuidad del negocio ▪ Incorpora la prevención a la cultura corporativa ▪ Optimiza los tiempos de reacción 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aparecerá amenazas y evitara el cumplimiento de los objetivos.
	Respuesta al riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mejora la integración de riesgos y oportunidades con la estrategia. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aumento de pérdidas operativas ▪ Disminuye la gestión de oportunidades

Tabla 2 Equilibrio del costo versus el beneficio a través del monitoreo del control interno

Elaboración: Autoría propia

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Tras un estudio y sustento teórico podemos concluir que el control interno es muy esencial para una organización ya que permite otorgar una administración integra siendo eficaz y eficiente en el logro de sus objetivos y metas. Podemos afirmar también que el control interno es un conjunto de normas y procedimientos a seguir, se debe también implantar las medidas necesarias que permitan evidenciar el cumplimiento de las funciones de los cargos, actividades y procedimientos administrativos. Podríamos destacar que tal como lo afirma (COSO, 2013) los controles son efectuados por los altos mandos de la organización tal como es el consejo de administración, la gerencia o el auditor interno, estos controles se los efectúan con la finalidad de alcanzar los objetivos organizacionales. Se concluyó también que para lograr una administración eficiente se debe poseer un control interno con un nivel óptimo, debe tener una estructura sólida la cual debe ser evaluada constantemente.

Haciendo referencia al capítulo anterior (marco teórico) entre los componentes modelo del control interno se encuentran el “Ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y monitoreo” (COSO, 2013) los cuales conjuntamente sirven como base para un correcto control en las actividades y procesos de una organización, se llegó a la conclusión de que para medir los componentes que inciden de manera directa en la administración eficiente se debe conocer todos los puntos débiles que posee la organización ya sea a nivel interno como el externo para así ver cuál es el que tiene mayor deficiencia y lograr el fortalecimiento de dicho componente.

Por último se concluyó que la mala administración se da por la falta o la deficiencia del control interno, este puede repercutir ya sea en la parte financiera, operativa o administrativa; al aparecer dichos escenarios, es decir, un control interno deficiente o escaso aumenta el grado del riesgo y pueden surgir resultados no tan favorables como pueden ser fraudes, robos, desviaciones, etc. La existencia de un correcto control interno es una ventaja competitiva en las organizaciones ya que este ayudará al logro de los objetivos planteados de manera eficiente y eficaz.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Contraloría General de la República. (2015). Recuperado el 2018, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf
- Arens, R. y. (2007). *Auditoria un enfoque Integral*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (6ª Edición ed.). Caracas: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Carmona, P. (2007). *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=76040>
- Catañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En contexto*, 137.
- Ceja Guillermo & Enriqu Fincowski. (1997). *Sistemas administrativos: análisis y diseño*. McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración Proceso Administrativo*. Bogotá: Mc GRAW HILLINTERAMERICANA.
- Contraloria General del Estado. (2009). Normas del control Interno de la Contraloria General del Estado. Quito, Ecuador.
- COSO. (Diciembre de 2013). Recuperado el 2018, de https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Documents/Executive_Summary.pdf
- COSO. (2013). Recuperado el 2018, de <https://home.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/05/2750-New-COSO-2013-Framework-WHITEPAPER-V4.pdf>
- Coulter, R. (2005). *Administración* (Octava edición ed.). Mexico: Pearson Educación de México. Obtenido de <http://www.cars59.com/wp-content/uploads/2016/02/Book-Administracion.pdf>
- Daft, R. L. (2011). *Teoría y diseño Organizacional* (Décima edición ed.). Cengage Learning .
- Del Toro, F. A. (2005). *Segundo programa de preparacion económica para cuadros*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna*. Bogotá: ECOE Ediciones LTDA.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (2ª. ed ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fidas G. Arias. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (6ª Edición ed.). Caracas: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- García, J., Galarza, S., & Altamirano, A. (2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. *Ciencia Unemi*.

- IFAC. (Diciembre de 2007). *http://www.ifac.org*. Obtenido de http://www.ifac.org/system/files/downloads/AuditorAsa_Financiera_de_PYMES.pdf
- Jimenez, C., & Hernandez, J. (2007). El control en las organizaciones: un marco de estudio. *Dialnet*.
- Mantilla, S. (2000). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marco Integrado de Control Interno*. (Mayo de 2013). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Márquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 120.
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, v. 14.
- Ramió, C. (s.f). *Repositorio Uessiglo*. Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/12817/Teoria%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*.
- Velez, S. (2017). *repositorio.uees*. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/1645/1/PAPER%20SONIA%20VELEZ%20-%20JUN%202017.pdf>