



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

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**

TÍTULO

**“CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA
CONTABLE DE LAS PYMES DEL CANTÓN MILAGRO”**

Autora: Salazar Salazar María José

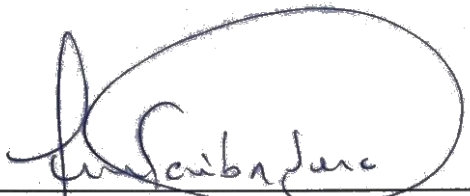
Tutor: Ec. Gaibor Vera Franklin Max

**MILAGRO, DICIEMBRE 2016
ECUADOR**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es "Cuestionarios de sistemas control interno para el área contable de las PYMES del cantón Milagro" presentado por la estudiante Salazar Salazar María José, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 28 días del mes de Noviembre del 2016.

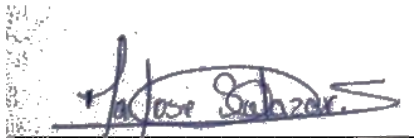


Ec. Gaibor Vera Franklin Max
C.I. 120323454-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 06 días de Diciembre del 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'María José Salazar', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

Salazar Salazar María José

CI: 0942126186

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado con mucho cariño y amor a Dios, a mis padres, a mis hermanos y a mi esposo, por hacer todo lo posible en ayudarme a lograr una de mis tantas metas planteadas, además por el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de este arduo camino.

Salazar Salazar María José

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por haberme dado fuerza, sabiduría y capacidad para seguir adelante y conseguir esta gran meta, además por ayudarme a levantar cada vez que había caído ante una adversidad.

A mis padres Leticia Salazar León y Gilser Salazar Mera por apoyarme en cada una de mis etapas, motivándome a ser mejor persona y hacer siempre lo que me gusta y por haber confiado en mí y nunca dudar de mis capacidades.

A mis hermanos Catalina, Leonela, Margarita, Gilser, Gerardo y David por estar a mi lado siempre que los necesitabas y por creer en mí.

A mi esposo Roberth Guanoluisa Paredes por ser mi soporte cada vez que me sentía en riesgo, por esas palabras de aliento y por su comprensión ante diversas situaciones.

Y mi más profundo agradecimiento a la Universidad Estatal de Milagro y a los docentes que la integran por darme la oportunidad de aprender, conocer y adquirir nuevos conocimientos a lo largo de esta carrera universitaria.

Salazar Salazar María José

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

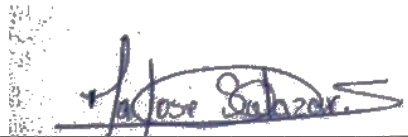
PHD. Fabricio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “Cuestionarios de control interno para el área contable de las PYMES del Cantón Milagro” y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 06 de Diciembre del 2016

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'María José Salazar Salazar', is written over a horizontal line. The signature is somewhat stylized and includes a small mark at the beginning.

Salazar Salazar María José

CI: 0942126186

ABREVIATURAS

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
(Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas).

INEC: Instituto Nacional de Estadística y Censo.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

PCGA: Principios de contabilidad Generalmente Aceptados

PYMES: Pequeñas y Medianas Empresas.

S.R.I: Servicios de Rentas Internas.

CONTENIDO

PORTADA.....	i
ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	vi
ABREVIATURAS.....	vii
ESTRUCTURA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN ESPECIAL.....	xii
STRUCTURE OF SPECIAL TITULATION WORK.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Delimitación.....	3
1.2 OBJETIVOS.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
CAPITULO II MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO.....	4
2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL.....	4
2.1.1 Marco Teórico.....	4
PYMES.....	4
Cuestionarios.....	5
Estrategias.....	6
Toma de Decisiones.....	6
Control Interno.....	6
Sistemas de control interno.....	7

Objetivo del sistema de control interno.....	7
Componentes del sistema de control interno (COSO I).....	8
Cuestionarios del control interno	10
2.1.2 Marco Referencial.....	10
2.2 MARCO METODOLÓGICO	11
2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	12
2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	13
2.5 RESULTADOS.....	13
CAPITULO III PROPUESTA	19
3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	19
3.1.1 Desarrollo de la propuesta.....	20
3.2 Conclusiones.....	26
3.3 Recomendaciones	27
BIBLIOGRAFÍA	28
APÉNDICES.....	30
1. Resultados del análisis del Anti plagio.....	30
2. Instrumento de la investigación.....	31
3. Espina de Ishikawa	32
4. Evidencias de la recolección de datos	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Fortalezas y debilidades de las PYMES.....	5
Tabla 2. Eficiencia del sistema de control interno de las PYMES.....	14
Tabla 3. Importancia del uso de sistemas de control interno.....	15
Tabla 4. Existencia de procedimientos para el adecuado manejo del control interno	16
Tabla 5. Utilización de cuestionarios de control interno.....	17
Tabla 6. Que permite los cuestionarios de control interno al área contable.....	18
Tabla 7. Ambiente de control.....	20
Tabla 8. Evaluación de riesgo.....	21
Tabla 9. Actividades de control.....	22
Tabla 10. Información y comunicación.....	23
Tabla 11. Supervisión y monitoreo.....	24

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del coso.....	8
Figura 2. Eficiencia del sistema de control interno de las PYMES.....	14
Figura 3. Importancia del uso de sistemas de control interno.....	15
Figura 4. Existencia de procedimientos para el adecuado manejo del control interno	16
Figura 5. Utilización de cuestionarios de control interno.....	17
Figura 6. Que permite los cuestionarios de control interno al área contable.....	18

ESTRUCTURA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN ESPECIAL

Título:

“Cuestionarios de control interno para el área contable de las PYMES del Cantón Milagro”

Resumen:

En la actualidad las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro realizan una mala ejecución y/o aplicación del sistema de control interno en el área contable, generando deficiencias en dicha área, esto se da debido a que la información proporcionada no garantiza el desarrollo institucional y el cumplimiento de las metas propuestas. La elaboración de un cuestionario de control interno para el área contable de las Pequeñas y Medianas Empresas, permitirá a obtener una información financiera confiable y mejorar su desempeño empresarial, mediante una toma de decisiones con eficiencia y eficacia. Para la ejecución del presente trabajo de investigación se realizó una encuesta a los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas, donde la mayoría de estas empresas del Cantón Milagro no cuentan con un sistema de control interno que les permita medir la seguridad razonable de la entidad y un 71% los propietarios de las PYMES indicaron que no utilizan cuestionarios de control interno, por tal motivo la aplicación de cuestionarios de control interno en el área contable es muy importante, debido a que les permitirá poder visualizar el cumplimiento de los objetivos y si el área contable posee deficiencias realizar las medidas necesarias ante estas eventualidades. Además de que el cuestionario como estrategia de mejoramiento del sistema de control interno basado en el informe COSO I para el área contable, posibilitará la verificación del cumplimiento de las normatividad que rige al área y que todas las actividades y procedimientos se lleven de forma correcta y oportuna.

Palabras clave: Elaboración, Cuestionario, Control, Interno, PYMES.

STRUCTURE OF SPECIAL TITULATION WORK

Title:

"Questionnaires of internal control for the accounting area of Canton Milagro SMES"

Abstract:

At present the Small and Medium Enterprises of Canton Milagro perform a poor execution and / or application of the internal control system in the accounting area, generating deficiencies in said area, this is due to the information provided does not guarantee institutional development and The fulfillment of the proposed goals. The elaboration of an internal control questionnaire for the accounting area of Small and Medium Enterprises, will allow to obtain reliable financial information and to improve its business performance, through a decision making with efficiency and effectiveness. For the execution of the present investigation, a survey was carried out on the owners of Small and Medium Enterprises, where most of these companies in Canton Milagro do not have an internal control system that allows them to measure the reasonable security of the entity and 71% of SME owners indicated that they do not use internal control questionnaires, so the application of internal control questionnaires in the accounting area is very important, because it will allow them to visualize the fulfillment of the objectives and if the Accounting area has shortcomings to take the necessary measures in the face of these eventualities. In addition to the fact that the questionnaire as a strategy for improving the internal control system based on the COSO I report for the accounting area, will enable verification of compliance with the regulations that govern the area and that all activities and procedures are carried out correctly and Timely.

Key words: Elaboration, Questionnaire, Control, Internal, SMES.

INTRODUCCIÓN

El control interno es proceso que se realiza con la finalidad de proveer a las empresas un nivel confianza al momento de alcanzar los objetivos y metas encaminados al cumplimiento de las políticas fijadas y a promover la eficiencia y eficacia de la actividad empresarial. Por tal motivo las empresas utilizan un cuestionario, el cual es un método de evaluación que se encarga de verificar el cumplimiento de la normatividad y la observación de las debilidades referente al control interno.

Por tal motivo la realización de cuestionarios de control interno (COSO I) para el área contable en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), es de suma importancia debido a que les permitirá conocer si se están cumpliendo con las normas vigentes que rigen al departamento, si los controles empleado están funcionando de manera correcta y si existe deficiencia en el mismo, mejorando de manera eficiente y eficaz el control interno del área contable, dando así lugar al logro de los objetivos y metas trazado por la entidad.

En el presente trabajo se pretende analizar el objeto a estudiar mediante la aplicación descriptiva del tipo estudio, el mismo que posibilitará la adquisición de conocimientos suficientes con respecto al problema planteado. Se utilizará la técnica de la encuesta para la recopilación de datos, referente al control interno que poseen las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, provincia del Guayas. Además de utilizar métodos Inductivo y deductivo en el presente trabajo de investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El trabajo investigativo está enfocado a las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón San Francisco de Milagro, el número de estas empresas en el cantón es de aproximadamente 106 PYMES, según la encuesta realizada por el INEC.

En la actualidad en el manejo de las PYMES, el no aplicar un cuestionario de control interno en el área contable, ocasiona una disminución en la productividad al no contar con información sobre las anomalías existente en el área.

La mala aplicación del sistema control interno en el área contable de las PYMES del Cantón Milagro, ocasiona deficiencias que afectan a la toma de decisiones de la entidad, debido a que las PYMES no establecen estrategias para mejorar el sistema de control interno del área y de esta manera no se garantiza el desarrollo organizacional.

El inadecuado sistema de control interno que poseen las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, puede ocasionar el incumplimiento de metas objetivos propuestos, debido a que se emiten reportes contables y financieros poco confiables.

La necesidad del estudio del control interno sobre el área contable, ayudará a proveer a las Pequeñas y Medianas Empresa (PYMES) información financiera confiable y a obtener logros significativos en su desempeño empresarial, realizando una toma de decisiones con eficiencia y eficacia.

1.1.1 Delimitación

Las pequeñas y Medianas Empresas registradas en la base de datos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Milagro, según el censo realizado por el INEC en el año 2010.

Delimitación espacial:

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Área de estudio

Campo de estudio: Contabilidad-Administración

Objeto de estudio: Pequeñas y Medianas Empresas

Delimitación Temporal:

Tiempo: Año 2016

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Determinar el grado de aplicación de cuestionarios de control interno en el área contable de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del cantón Milagro, Provincia del Guayas y su efecto en la productividad en el periodo del primer semestre del año 2016

1.2.2 Objetivos Específicos

- * Analizar el uso de sistemas de control interno por las PYMES del Cantón Milagro y su importancia en la toma de decisiones, en el periodo 2016.
- * Conocer las estrategias aplicadas para mejorar el sistema de control interno del área contable de las Pequeñas y Medianas Empresas.
- * Estudiar los mecanismos y procedimientos contables que se deben implementar para el adecuado manejo del sistema de control interno del área contable de las PYMES.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL

2.1.1 Marco Teórico

PYMES

“Son un conjunto empresas que dependiendo de la magnitud de sus ventas, capital, número de trabajadores y el nivel de producción son consideradas como pequeñas y medianas. Estas empresas constituidas en nuestro país, se dedican a desarrollar diversas actividades. (Servicios de Rentas Internas, 2012)

Características de las PYMES

Sus principales características de las Pequeñas y Medianas Empresa (PYMES) son:

- “Requerimientos legales, técnicos y de calidad..
- Incremento en los costes por desperdicio de materia prima.
- Ausencia de estrategias globales de generalización.
- Desproporción de la maquinaria y procedimientos propios a las normativas de calidad demandadas por las grandes empresas.
- Débiles encadenamientos productivos-materias primas.
- Escasas cantidades de producción para exportar.” (Morales Muñoz, 2012)

Fortalezas y debilidades de las PYMES

Tabla 1

Fortalezas y debilidades de las PYMES

Fortalezas	Debilidades
* Representan el 95% de las unidades productivas.	* Insuficiente y/o inadecuada tecnología y maquinaria para la fabricación de productos.
* Generan el 60% del empleo.	* Insuficiente capacitación del talento humano.
* Participan del 50% de la producción.	* Insuficiencia de financiamiento.
* Amplio potencial redistributivo.	* Insuficiente cantidad productiva.
* Capacidad de generación de empleo.	* Inadecuación de la maquinaria y procedimientos propios a las
* Amplia capacidad de adaptación.	normativas de calidad exigidas en otros
* Flexibilidad frente a los cambios.	países

Fuente: (Morales Muñoz, 2012)

Cuestionarios

“Es un documento que está compuesto por preguntas redactadas la cual su estructura debe estar de manera coherente, para luego ser planteada a las unidades a observar” (Horngren, Harrison, & Smith Baber, 2013)

“El cuestionario posibilita obtener datos de individuos que poseen información valiosa que es de suma interés, es decir, datos procedentes de fuentes primarias. Las preguntas deben ser precisas y estar definidas por los puntos o temas que aborda la encuesta; de esta forma, se dirige la introspección del sujeto” (Garcia Cordoba, 2014)

Estrategias

“Hace referencia a la distinción de los objetivos que son a largo plazo, entre las acciones preferentes y el costo de los recursos necesarios para el logro de los mismos” (Carreto, 2012)

“Consiste sencillamente en adecuar nuestros factores internos a los factores externos para obtener la mejor posición competitiva. El directivo, en función de sus interpretaciones del análisis efectuado, tiene que plantear diversas opciones y reflexionar acerca de la más idónea, teniendo siempre presente los medios de los que dispone y los resultados deseados”. (Sainz de Vicuña Ancín, 2011)

Toma de Decisiones

“La alta dirección de una empresa a diario debe tomar varias decisiones, sean estas de suma importancia o no, debido a que son cruciales para el alcance de las metas y objetivos de la empresa, además de que estas, están comprometidas con las pérdidas de grandes sumas de dineros y dividendos obtenidos en la entidad” (Amaya Amaya, 2010).

Control Interno

Es un proceso mediante el cual, los directivos, administradores o gerente de la entidad, con el fin de adoptar una seguridad razonable, un plan y métodos que permita el cumplimiento de los objetivos y metas.

“El control interno de una organización abarca todo los proyectos, planes, métodos y técnicas, para proteger los activos que posee, que la información emitida sea confiable y reforzar las políticas y estrategias planteadas por la administración, las mismas que se admiten a diario en la empresa” (Fonseca Luna, 2011)

Según *Internal Control Interated Framework* publicado en el año 1992 mediante el COSO menciona una definición del control interno que es:

“Es el procedimiento diseñado con la finalidad de facilitar a la alta dirección, la administración y al resto del personal que labora en la empresa un nivel de confianza en la consecución de los objetivos, los mismos que deben ser ejecutados por ellos. Se debe resalta que la definición del COSO se habla de <seguridad razonable> y no certeza absoluta, pues no existe sistema de control interno infalible” (Barquero, 2013)

Sistemas de control interno

“El sistema de control interno está compuesto por métodos, técnicas, procesos, normas, políticas, entre otros aspectos importantes, los mismo que son elaborados por las autoridades de la institución y demás personal autorizado, con la finalidad de evitar que se presenten riesgos que puedan perjudicar el desarrollo de las actividades de una empresa” (Contraloría de Cundinamarca , 2012).

“El sistema de control interno es el desarrollo de las observaciones sobre las actividades que se ejecutan en las empresas, este está proyectado con el fin de garantizar que la información y estados financieros, sean emitidos de manera fiable” (Malica & Abdelnur, 2012)

Objetivo del sistema de control interno

“El Establecimiento de objetivos en el sistema de control interno es de suma importancia, debido a que es un procedimiento conciso y competo donde deben estar claramente identificados y estructurados, los mismo que permitan cumplir y mejorar los procedimientos en las Pymes” (Lybrand, 2011).

Estos pueden ser:

- “Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa.
- Obtener la información exacta.
- Creación de normas y procedimientos internos.
- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos.” (ICDF, 2013)

- “Verificar que los activos que posee la entidad están custodiado por el personal idóneo.
 - Examinar la integridad y la honorabilidad que posee la información que se emite en la entidad.
 - Constatar que se estén ejecutando de la mejor manera las normativas internas y la legislación vigente que rigen a la entidad en materia contable, constitucional y administrativa.
 - Comprender, ejecutar y evaluar las posibles proposiciones realizada por el personal para realizar mejoras en las actividades y procedimientos de la entidad, las misma que les permitirá tener un desarrollo sostenible”.
- (Podemos, 2015)

Componentes del sistema de control interno (COSO I)

A continuación se muestran los componentes del control interno basado en el INFORME COSO I de 1992, los mismos que se representan en unos cubos:



Figura 1 Componentes COSO I. Tomado de Barquero, 2013

Los componentes del sistema de control interno son:

- Entorno de control

“Está situado en la parte más baja del cubo porque es considerado el cimiento de cualquier sistema de control. Si el entorno de control no es adecuado, difícilmente se puede tener seguridad sobre el funcionamiento del resto procedimiento de la entidad.

El entorno de control es todo aquello que no es específico de un proceso de negocio concreto sino que influye en todas las actividades” (Barquero, 2013).

- Evaluación de riesgo

“La valoración de los riesgos de la entidad es determinar y analizar los posibles riesgos significativos, que pueden afectar a la presentación de los estados financieros con base a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y a los PCGA (Principios de contabilidad Generalmente Aceptados)” (Arens, Randal, & Mark, 2011).

- Actividades de control

“Son políticas y métodos establecidos por la alta dirección de una empresa, para el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos. Estas actividades de control se clasifican de la siguiente manera:

- Separación adecuada de responsabilidad.
- Autorización adecuada de operaciones y actividades.
- Documentos y registros adecuados.
- Control físico sobre activos y registros.
- Verificaciones independientes sobre el desempeño” (Universidad Nacional de Colombia, 2013).

- Información y Comunicación

“Es aquí donde se dan a conocer el papel fundamental que juegan los empleados en el sistema de control interno que posee la empresa, además que todas las actividades y funciones que realizan se relacionan entre sí. Los medios de comunicación entre los subordinados y la administración son de

suma importancia para el buen desarrollo de las actividades de la empresa” (Boletín del Contador No. 71, 2012).

- Actividades de supervisión

“En las empresas todo las actividades deben estar monitoreadas constantemente e inspeccionar que se están realizando correctamente y si es necesario realizar las respectivas modificaciones en el sistema de control interno, es por esta razón, que es conveniente que dicho sistema sea dinámico y que se pueda ajustar a cambios futuros” (Vásquez Aguilar, 2015).

“Esta supervisión y seguimiento puede ser llevada de una manera automática y directa, será automática cuando exista una rutina en gestión administrativa-interna, de tal forma que la verificación suponga a la vez la terminación de una tarea anterior” (Fonseca Luna, Auditoria Gubernamental Moderna, 2010).

Cuestionarios del control interno

“Los cuestionarios de control interno son el primer medio de aproximación a la empresa y a sus sistemas de control; por lo tanto, su carácter ha de ser muy amplio, de tal forma que posteriormente se vaya alcanzando el grado de concreción necesario”. (Mira Navarro, 2012)

“Un sistema eficaz para obtener datos sobre la división de funciones en una empresa, que permita analizar si una persona tiene acceso a los activos y a la vez a los registros, es a través de un cuestionario que se entrega a cada una de las personas dentro de la organización con responsabilidades administrativas-contables o de dirección o supervisión para ser rellenados por ellas mismas”. (Romero Quintanar, 2011)

2.1.2 Marco Referencial

Según Benítez Carlos de la Universidad Técnica Del Norte en su proyecto de titulación “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable” en el periodo 2014 indica que, para que la gestión administrativa de las empresas progresen es necesario establecer sistemas de control en los

procedimientos tanto financiero, contable y administrativo, los mismos que se reflejan en el uso que les da institución, mediante la aplicación y/o ejecución de un sistema de control interno en las organizaciones se podrá mejorar la gestión de los procedimientos antes mencionados. (Benítez Torres, 2014)

La Revista El Buzón de Pacioli en el año 2012 en su artículo sobre la importancia del control interno en las PYMES de México, menciona que es de suma importancia que las empresas cuenten con un adecuado sistema de control interno, el mismo que les permita resguardar los activos de la empresa, además de contrarrestar riesgos y fraudes que se pueden dar en las mismas. Todas las empresas sin importar su naturaleza, el tamaño, la estructura de la misma, deben ejecutar un control interno, el cual les permita medir la seguridad razonable de las operaciones y procedimientos de la entidad y que estén ejecuten correctamente las normativas que los rige (Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2012)

Los ingenieros Crespo Coronel y Suarez Briones con el tema Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno en la provincia del Guayas en el periodo 2014, mencionan que el Sistema de control interno que deben implementar las empresas, tienen que permitirles un crecimiento sostenible y un desarrollo empresarial, además de que estas puedan mejorar sus procesos mediante el establecimientos de manuales y procedimientos que sean de suma importancia para las áreas más significativas de la organización. El recurso humano que poseen las empresas es indispensable para el logro de los objetivos y metas y para el buen funcionamiento de las empresas. . (Crespo Coronel, 2014)

2.2 MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el trayecto investigativo donde en el proyecto que se está realizando implica la recolección de información pertinente para el objeto de estudio, realización de la propuesta planteada y para diseñar los instrumentos que permitirán la recolección de información

En el presente trabajo se pretende analizar el objeto a estudiar mediante la aplicación descriptiva del tipo estudio, el mismo que posibilitará la adquisición de

conocimientos suficientes con respecto al problema planteado. Se utilizará la técnica de la encuesta para la recopilación de datos, referente al control interno que poseen las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, provincia del Guayas. Además de utilizar métodos Inductivo y deductivo en el presente trabajo de investigación.

2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población que se utilizará en esta investigación fue proporcionada por el (INEC) en su página web www.ecuadorencifras.gob.ec donde se evidencia la existencia de 106 PYMES.

Por motivo de la investigación la muestra a considerar son las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del Cantón Milagro, Provincia del Guayas.

Población Finita:

$$n = \frac{N * z^2 * p * q}{e^2 (N - 1) + p * q * z^2}$$

n = Tamaño de la muestra → ¿?

N = Tamaño de la población → 106

e = Error de la muestra → 0.05

p = Probabilidad a favor → 0,5

q = Probabilidad en contra → 0,5

z = Nivel de confianza → 1.96

$$n = \frac{106 * 1,96^2 * 0,5 * 0,5}{0,05(106 - 1) + 0,5 * 0,5 * 1,96^2} = 83,24$$

2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS

Los métodos que se aplicaron en el presente trabajo de investigación son los siguientes:

- Inductivo: Se realizó un estudio global al área contable de las PYMES del Cantón Milagro, obteniendo un conocimiento más amplio de la situación contable de las mismas.
- Deductivo: Se analizaron las metodologías aplicadas para la evaluación del control interno de la Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Las técnicas de investigación son percibidas como un grupo de medios que se abarcan en el presente trabajo investigativo, con el objeto de emitir un juicio apropiado y confiables sobre los datos obtenidos. Es por esta razón que se aplicó la siguiente técnica en el proceso investigativo:

- Encuesta: Se las realizó al personal encargado de las entidades, la cual nos permitió recoger información sobre la ejecución del control interno en el área de estudio de las Pequeñas y Medianas Empresa, además de establecer las respectivas recomendaciones con respecto a la forma como emplear y ejecutar los procedimientos y demás normas establecidas.

2.5 RESULTADOS

Los resultados obtenidos para el desarrollo del presente trabajo investigativo fue en base a la encuesta realizada a los propietarios y trabajadores de las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, dándonos como resultado de suma importancia sobre que la mayoría de estas no cuentan con un sistema de control interno adecuado, no utilizan cuestionarios de Control Interno y no han establecido estrategias de mejoramiento para dicho sistema, los mismo que les permita medir la seguridad razonable de la entidad, además de que les provea una información financiera confiable.

1.- ¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con el que cuenta entidad?

Tabla 2

Eficiencia del control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy Eficiente	7	8%
Eficiente	25	30%
Poco Eficiente	19	23%
No cuenta con un sistema	32	39%
TOTAL	83	100%

Fuente: Encuesta realizada a las PYMES

Elaborado por: Salazar S. María

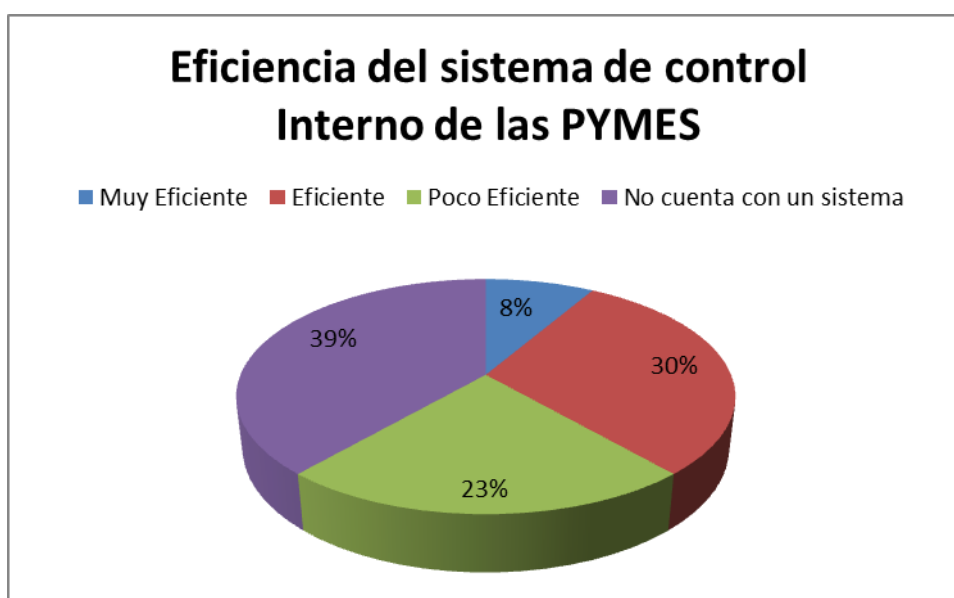


Figura 2 Eficiencia del Sistema de Control Interno. Datos obtenidos en la encuesta realizada a las PYMES por el autor

Análisis

En la encuesta que se realizó a los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, se logró percibir que el 39% de las PYMES no cuentan con un sistema de control interno y un 23% menciona que es poco eficiente el control interno implementado en la entidad.

2.- ¿Cuán importante es el uso de un sistema de control interno para la toma de decisiones?

Tabla 3

Importancia del uso de sistemas de control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	43	52%
Importante	27	33%
Poco importante	13	16%
Inrelevante	0	0%
TOTAL	83	100%

Fuente: Encuesta realizada a las PYMES

Elaborado por: Salazar S. María

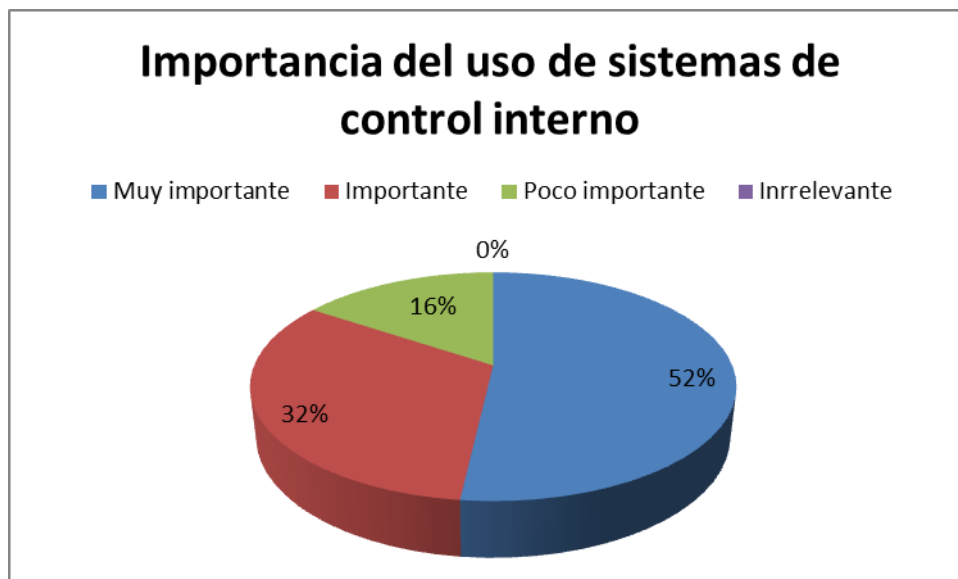


Figura 3. Importancia del Sistema de Control Interno. Datos obtenidos en la encuesta realizada a las PYMES por el autor

Análisis:

Es de suma importancia el uso de un sistema de control interno en la toma de decisiones, siendo para un 52% de suma importancia y un 32% importante para los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresa del Cantón Milagro.

3.- ¿Existen procedimientos contables establecidos en la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno?

Tabla 4

Existencia de procedimientos para el control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	17%
No	48	58%
Desconoce	21	25%
TOTAL	83	100%

Fuente: Encuesta realizada a las PYMES

Elaborado por: Salazar S. María

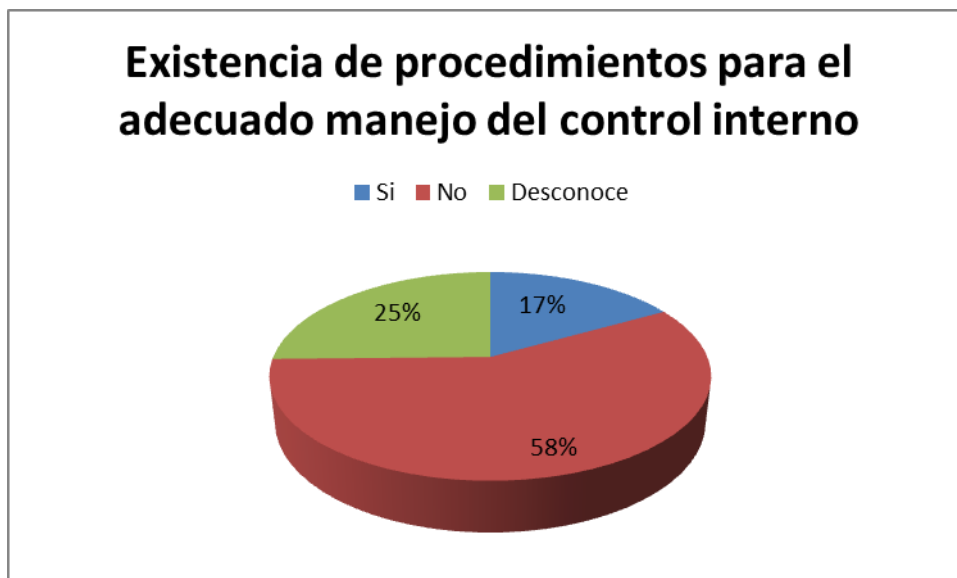


Figura 4. Procedimientos para el adecuado manejo del Sistema de Control Interno. Datos obtenidos en la encuesta realizada a las PYMES por el autor

Análisis:

Un 58% de las PYMES del Cantón Milagro no cuentan con procedimientos que les permita tener un manejo adecuado del sistema de control interno que poseen, y un 25% desconocen de la existencia de los procedimientos en la empresa.

4.- ¿Con que frecuencia utilizan cuestionarios de control interno para medir la seguridad razonable de la entidad?

Tabla 5

Utilización de Cuestionarios de control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Cada 3 meses	0	0%
Una vez al año	21	25%
Semestralmente	3	4%
No utilizan	59	71%
TOTAL	83	100%

Fuente: Encuesta realizada a las PYMES

Elaborado por: Salazar S. María

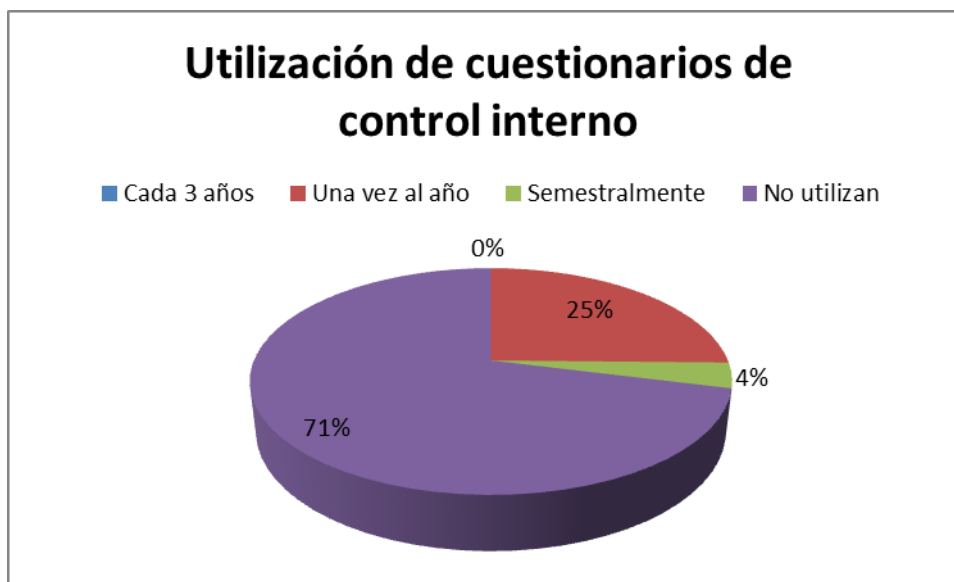


Figura 5. Utilización de cuestionarios de Control Interno. Datos obtenidos en la encuesta realizada a las PYMES por el autor

Análisis

El 71% de los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas indicaron que no utilizan cuestionarios de control interno siendo este un porcentaje de gran impacto para el desarrollo institucional y un 25% los aplican una vez al año para medir la seguridad razonable con la que cuenta las empresas.

5.- Los cuestionarios de control interno como estrategia de mejoramiento para el área contable de la empresa, permite:

Tabla 6

Cuestionarios de control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Garantizar el desarrollo institucional	23	28%
Cumplir con las metas propuestas	18	22%
Obtener información financiera confiable	37	45%
No causa mayores impactos	5	6%
TOTAL	83	100%

Fuente: Encuesta realizada a las PYMES

Elaborado por: Salazar S. María

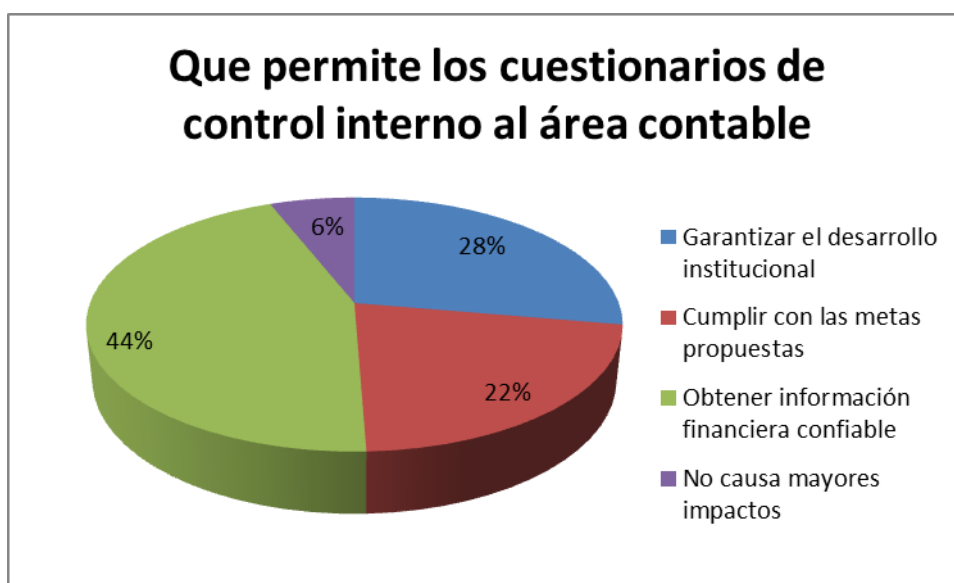


Figura 6. Cuestionarios de control interno. Datos obtenidos en la encuesta realizada a las PYMES por el autor

Análisis

Obtener información financiera confiable es la alternativa que consideran los propietarios de la Pequeñas y Medianas que los cuestionarios de control interno permiten, además de Garantizar el desarrollo institucional y cumplir con las metas propuestas con 28 y 22 puntos porcentuales respectivamente.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Elaborar Cuestionarios de Control Interno para el área Contable con base a los componentes del COSO I y establecer procedimientos para mantener un buen control interno en la empresa.

Gracias al estudio realizado a una muestra de las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, se puede decir que la mayoría de estas empresas no disponen de un sistema de control interno adecuado, además de que no tienen establecido procedimiento para el adecuado manejo de este sistema, lo que afecta al rendimiento financiero de la misma.

Aplicar cuestionarios de control interno en el área contable de las PYMES para que la alta dirección pueda visualizar si se cumplen con cabalidad los objetivos y procedimientos de esta área, además observar las deficiencias o el rendimiento que posee el sistema aplicado en la entidad. El uso de estos cuestionarios de control interno en el área contable les permitirá a las PYMES examinar, corroborar y comprobar los procedimientos, normas, políticas, objetivos y controles sobre las actividades de identificación, registro y ajuste, así como, en las actividades de elaboración de estados contables y demás informes emitidos por el área contable, con el fin de mejorar los procesos contables y garantizar el cumplimiento de objetivos y metas con eficiencia y eficacia.

El establecimiento de procedimientos necesarios para que el sistema de control interno en el área contrale sea adecuado, se debe a que servirán de apoyo a la

dirección para verificar las actividades de control, recolectar de información y analizar riesgos.

3.1.1 Desarrollo de la propuesta

La matriz que se presenta a continuación de los cuestionarios de control interno está dirigida al área contable con base en los componentes del COSO I para las PYMES del Cantón Milagro, provincia del Guayas.

Tabla 7
Ambiente de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe interés por parte de la alta Dirección por el desarrollo del Sistema de Control Interno del área contable?				
2	¿La alta dirección tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control del área contable?				
3	¿La alta dirección promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del área contable?				
4	¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?				
5	¿Existen normas y procedimientos para cada actividad realizada en el área contable?				
6	¿Estas normas también son aplicadas en otras áreas de la entidad?				
7	¿El desempeño de cada empleado es evaluado y revisado periódicamente?				
8	¿Se elabora programas de capacitación para el personal contable?				
9	¿Existe preocupación por parte de la administración sobre la custodia y cuidado de la información emitida en el área contable?				

Elaborado por: Salazar S. María

Tabla 8
Evaluación de Riesgo

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe interés y compromiso por parte de la alta Dirección en el reconocimiento, empleo y seguimiento de los riesgos encontrados en la entidad?				
2	¿La alta dirección implanta normas correctivas a los riesgos encontrados de manera pertinente?				
3	¿La entidad posee registros históricos y/o estadísticos que proporcione una perspectiva para especificar la probabilidad de ocurrencia de riesgos?				
4	¿La alta dirección ha establecido técnicas para evaluar condiciones que puedan afectar el curso normal de las operaciones del área contable de la entidad?				
5	¿El área contable posee herramientas para la evaluación de riesgos?				
6	¿La entidad cuenta con el personal idóneo para realizar la dicha evaluación?				
7	¿La alta dirección analiza las pertinencias oportunas para el alcance de los objetivos y disminución de los riesgos del área contable?				
8	¿Se puede determinar el grado de vulnerabilidad por el que se aproxima el área contable, mediante el análisis de los riesgos encontrados?				
9	¿Existen niveles de escala para valorar las vulnerabilidades?				

Elaborado por: Salazar S. María

Tabla 9
Actividades de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los altos directivos tienen la capacidad para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo?				
2	¿La alta dirección ha establecido controles en el área contable para la detección de riesgos?				
3	¿Existen planes de contingencia en el área contable?				
4	¿El área contable cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones?				
5	¿Con el fin de evitar el manejo de información por terceras personas, estos sistemas cuentan con una clave de seguridad?				
6	¿Se evalúan las acciones a considerar en el área contable en razón al costo beneficio que representan para la alta Dirección?				
7	¿Se les solicita a los empleados del área contable la presentación de informes detallando las actividades realizadas por parte de la alta dirección?				

Elaborado por: Salazar S. María

Tabla 10
Información y Comunicación

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente?				
2	¿Los canales de comunicación entre la administración y el área contable es el adecuado?				
3	¿La información fluye de manera limpia, consistente, integrada y con criterios de calidad en el área contable para la toma de decisiones?				
4	¿La información recopilada del área contable está vinculada al cumplimiento con las metas y objetivos de la institución?				
5	¿Existen mecanismos que aseguren la información en el área contable?				
6	¿Existen medidas de control adecuadas que respaldan la calidad de la información de dicha área?				
7	¿El sistema de Información con el que cuenta la Entidad es preciso, claro, oportuno, integral y el mismo contribuye a la toma de decisiones?				
8	¿Se le provee al personal contable la información necesaria para cumplir sus responsabilidades?				

Elaborado por: Salazar S. María

Tabla 11
Actividades de Supervisión

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se han determinado responsables para determinar y hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?				
2	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área contable?				
3	¿Se realizan revisiones periódicas que examinen y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?				
4	¿Existe integración de la información entre el departamento contable con los otros departamentos?				
5	¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades del área contable?				
6	¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa?				
7	¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?				
8	¿Se verifica y compara los resultados económicos y del servicio prestado periódicamente?				
9	¿Se realiza la respectiva verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?				
10	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?				

Elaborado por: Salazar S. María

A continuación se presenta los procedimientos establecidos para que las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, tengan un manejo adecuado del sistema de control interno en el área contable:

- Delimitar correctamente las responsabilidades y las funciones del área.
- Elección del personal idóneo para cada puesto de trabajo.
- Segmentación de las transacciones en cada proceso a ejecutar.
- Realizar evaluaciones de los sistemas contables e informáticos utilizados por la entidad.
- Establecer procedimientos que fortalezcan la totalidad, la aprobación, la fidelidad de la información procesada en el área contable de la empresa.
- Conservar y tener pre-numerados todos los documentos emitidos por el área contable de manera consecutiva y de asequible uso para el personal encargado.
- Realizar contantemente inspecciones, para verificar que todas las actividades se estén ejecutando correctamente.
- Representación esquemática de los controles establecidos en la entidad
- Emplear indicadores de eficiencia y calidad en el área contable.
- Realizar evaluaciones físicas de los activos que posee el área contable, para la respectiva verificación en los libros contables.
- Comprobar que todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles se estén cumpliendo a cabalidad.

3.2 Conclusiones

Se presentan a continuación las conclusiones obtenidas en base a la ejecución del trabajo de investigación.

- La deficiencia de un sistema de control interno para el área contable en la mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas, genera una preocupación debido a que la información proporcionada por el área es poco confiable.
- Es de suma importancia el uso de sistemas de control interno en el área contable en las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro, debido a que le permitirá a la alta dirección poder visualizar el cumplimiento de los objetivos y a realizar la tomas de decisiones de manera eficiente y eficaz.
- La mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro en el periodo 2016, no utilizan cuestionarios de control interno para medir la seguridad razonable que posee la entidad.
- El cuestionario como estrategia de mejoramiento del sistema de control interno basado en el informe COSO I para el área contable, posibilitará la verificación del cumplimiento de las normatividad que rige al área y que todas las actividades y procedimientos se lleven de forma correcta y oportuna.

3.3 Recomendaciones

- Es necesario que las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro ejecuten un sistema de control interno al área contable, el cual les permitirá determinar el correcto funcionamiento del área, logrando un uso eficiente de los recursos de la empresa y poder identificar las deficiencias existentes y desarrollar estrategias correctivas para el área contable.
- Se recomienda a las Pequeñas y Medianas Empresas utilizar en el área contable el cuestionario de control interno elaborado en el presente trabajo de investigación, ya sea como modelo a seguir o para aplicarlo directamente al área establecida, el cual les permitirá a la entidad medir la seguridad razonable que posee y cumplir con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos y metas planteadas.
- Llevar a cabo las estrategias establecidas en el presente trabajo de titulación para el manejo adecuado del sistema de control interno del área contable en las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón San Francisco de Milagro.
- Realizar evaluaciones al sistema de control interno del área contable, para verificar si la aplicación de los cuestionarios y procedimientos establecidos en el presente proyecto de titulación mejorarían dicho sistema en las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro.

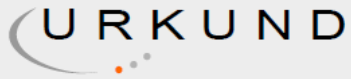
BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS. *Revista El Buzón de Pacioli*.
- Amaya Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales Métodos cuantitativos para la administración*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Arens, A. A., Randal, E. J., & Mark, B. S. (2011). *Auditoria un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico del Control Interno*. Barcelona : Profit Editorial.
- Benítez Torres, C. A. (2014). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Boletín del Contador No. 71. (2012). *La tabla del contador*, 7.
- Carreto, J. (2012). *Planeación Estrategica*. Obtenido de <http://planeacion-estrategica.blogspot.com/2008/07/qu-es-estrategia.html>
- Contraloría de Cundinamarca . (2012). *Encuesta de Fases de Control Interno*. APULO.
- Crespo Coronel, B. &. (2014). *Universidad Laica "Vicente Rocafuerte"*.
- Fonseca Luna, O. (2010). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.
- Garcia Cordoba. (2014). *El cuestionario: recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. México: Editorial Limusa, S.A.
- Horngren, H. T., Harrison, W. T., & Smith Baber, L. (2013). *Contabilidad*. Mexico: Pearson Educacion.

- ICDF. (2013). *Establecimiento de un Sistema de Control Interno*. Taiwan.
- INEC. (2010). *Ecuador en cifras*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-nacional-economico/>
- Lybrand, C. (2011). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Malica, D. O., & Abdelnur, G. D. (2012). *Imagen Profesional Online*. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Mira Navarro, J. C. (2012). *Apuntes de Auditoria*. España.
- Morales Muñoz, D. C. (24 de Febrero de 2012). *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1442/5/Capitulo%202.pdf>
- Podemos. (2015). *El análisis de control interno tiene los siguientes objetivos específicos:*
- Romero Quintanar, E. (2011). Cuestionarios sobre control interno. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 183-190.
- Sainz de Vicuña Ancín, J. (2011). *La distribución comercial: opciones estratégicas* (2da. Edición ed.). Madrid: ESIC.
- Servicios de Rentas Internas. (2012). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/32>
- Universidad Nacional de Colombia. (2013). *Procedimiento para la implementación adecuada del sistema de control interno en la E.S.E. Hospital Santa Marta de Samaca basado en la normatividad vigente y particularmente la ley 87 de 1993*. Samaca: Universidad Nacional de Colombia.
- Vásquez Aguilar, Y. G. (2015). *Estudio de la situación contable de la empresa Marecuador CÍA. LTDA. de la ciudad de Machala, y elaboración de un control interno contable*. Machala.

APÉNDICES

1. Resultados del análisis del Anti plagio



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Proyecto Final - María José Salazar S.docx (D24251476)
Submitted: 2016-12-11 22:28:00
Submitted By: majose_2127@hotmail.com
Significance: 2 %

Sources included in the report:

trabajo caso.docx (D24234653)
<http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Instances where selected sources appear:

3

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rosar" followed by a stylized flourish.

2. Instrumento de la investigación



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

ENCUESTA

Objetivo: Determinar los impactos que tienen los cuestionarios de control interno en el área contable de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del Cantón Milagro.

1.- ¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con el que cuenta entidad?

- A) Muy Eficiente
- B) Eficiente
- C) Poco Eficiente
- D) No cuenta con un sistema

2.- ¿Cuán importante es el uso de un sistema de control interno para la toma de decisiones?

- A) Muy importante
- B) Importante
- C) Poco importante
- D) Irrelevante

3.- ¿Existen procedimientos contables establecidos la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno?

- A) Si
- B) No
- C) Desconoce

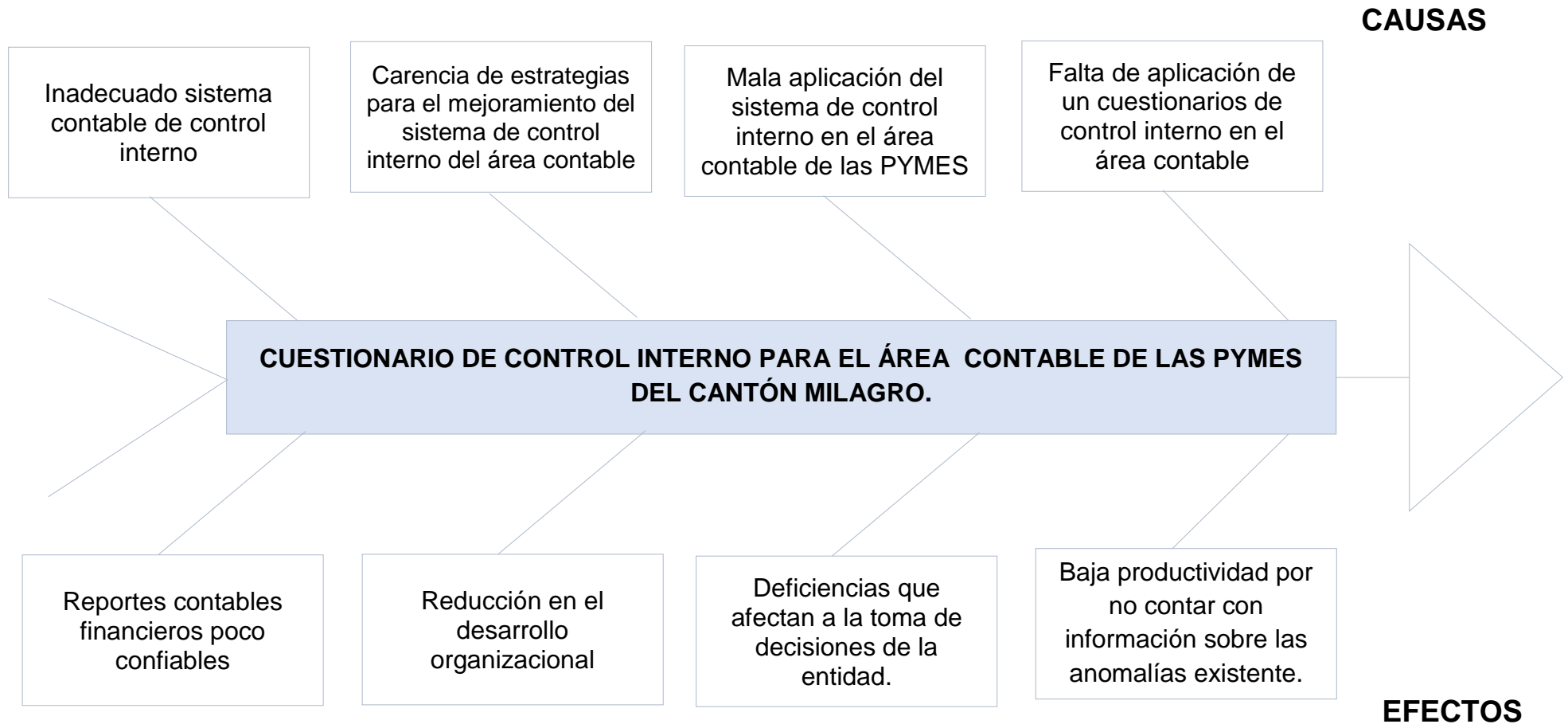
4.- Usted cree que la utilización de cuestionarios de control interno en el área contable es:

- A) Muy importante
- B) Importante
- C) Poca importante
- D) Irrelevante

5.- Los cuestionarios de control interno como estrategia de mejoramiento para el área contable de la empresa, permite:

- A) Garantizar el desarrollo institucional
- B) Cumplir con las metas propuestas
- C) Obtener información financiera confiable
- D) No causa mayores impactos

3. Espina de Ishikawa



4. Evidencias de la recolección de datos

Encuetando a los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro

