



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“El control interno contable y su incidencia en la validez de la información
financiera de los Artesanos Calificados Productores de Ropa de Punto de la
ciudad de Ambato”**

Autora: Sumbana de la Cruz, Fanny Paulina

Tutor: Dr. Viteri Medina, José Luis

Ambato- Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. José Luis Viteri Medina , cédula de identidad N°1802192474 en mi calidad de tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA VALIDEZ DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS ARTESANOS CALIFICADOS PRODUCTORES DE ROPA DE PUNTO DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, desarrollado por Fanny Paulina Sumbana de la Cruz, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre del 2016

EL TUTOR



.....
Dr. José Luis Viteri Medina

C.I:1802192474

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Fanny Paulina Sumbana de la Cruz, con cédula de identidad N° 1804139291 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA VALIDEZ DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS ARTESANOS CALIFICADOS PRODUCTORES DE ROPA DE PUNTO DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto de Investigación.

Ambato, Noviembre del 2016

AUTORA



.....
Fanny Paulina Sumbana de la Cruz

CI, 1804139291

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y proceso de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las reglamentaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial, y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Noviembre del 2016

AUTORA



.....
Fanny Paulina Sumbana de la Cruz

CI, 1804139291

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el Tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA VALIDEZ DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS ARTESANOS CALIFICADOS PRODUCTORES DE ROPA DE PUNTO DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, elaborado por Fanny Paulina Sumbana de la Cruz, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre del 2016.



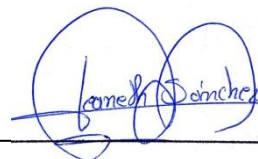
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. Mg. Mario Rubio

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Mg. Bertha J. Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Mi dedicatoria va dirigida principalmente a mi Dios todo poderoso porque sin él no habría podido lograr este sueño que me parecía inalcanzable, a mi familia porque gracias al apoyo continuo que he recibido de ellos se hizo posible alcanzar esta meta, a mi amado esposo e hijo que son mis motores principales para cumplir cada uno de mis anhelos y un justo agradecimiento a la Junta Provincial de Defensa del Artesano de Tungurahua quien me brindó su apoyo en la presente investigación.

Fanny Paulina Sumbana de la Cruz

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios todo poderoso por ser mi fortaleza y guía, además a mi querida y prestigiosa institución por enriquecer mis conocimientos adquiridos durante mi etapa estudiantil la “Universidad Técnica de Ambato” al Dr. José Viteri por su apoyo y paciencia para la realización de la presente investigación, a mis padres ejemplares Abel y Dina que han sido mi pilar fundamental para alcanzar cada una de mis metas , a mis hermanos por su comprensión y confianza , a mis queridos docentes por sus conocimientos impartidos ,a mi amado esposo por su apoyo incondicional en todos los momentos , y darme esas palabras de aliento que todo puedo alcanzar con esfuerzo y dedicación

Fanny Paulina Sumbana de la Cruz

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA VALIDEZ DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS ARTESANOS CALIFICADOS PRODUCTORES DE ROPA DE PUNTO DE LA CIUDAD DE AMBATO”

AUTORA: Fanny Paulina Sumbana de la Cruz

TUTOR: Dr. José Luis Viteri Medina

FECHA: Noviembre del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

Todas las personas poseen de una actividad económica en el país, las mismas que están sujetas a establecer herramientas las cuales ayudaran a aplicar técnicas adecuadas para resolver errores existentes dentro del manejo administrativo y contable de la empresa.

Es por lo anterior que el presente estudio es motivada, para implantar y mostrar la forma adecuada de llevar un adecuado control interno contable, con el objeto de implantar y conseguir a que se cumplan cada uno de los objetivos y metas propuestas por la empresa/microempresa, de cada uno de los artesanos productores de punto de ropa de la ciudad de Ambato, por otro lado es necesario indicar que el implantar mecanismos de ayuda para el manejo adecuado del control interno permitirá tener seguridad positiva, a más de eso permitirá establecer objetivos y políticas por cada sector con el fin de emitir informes tales como: financieros, administrativos y comerciales los mismos que deben ser confiables para la medición del cumplimiento de los objetivos.

Finalmente es necesario indicar que el aplicar las políticas y procedimientos de control contable establecidos de forma escrita, aprobadas y verificadas por la gerencia, se podrá poseer de un eficiente sistema de control interno, proporcionando

una seguridad razonable y por ende una información actualizada y real, cabe destacar que para el funcionamiento del control interno, este debe ser evaluado y analizado periódicamente, verificando de esta manera el cumplimiento, y en caso de existir variaciones o errores proceder a realizar las respectivas correcciones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, CONTROL INTERNO CONTABLE, INFORMES FINANCIEROS, ARTESANOS CALIFICADOS, PRODUCTORES DE ROPA DE PUNTO DE LA CUIDAD DE AMBATO.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: "THE INTERNAL CONTROL ACCOUNTING AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL INFORMATION OF THE CRAFTSMEN CLOTHING PRODUCERS POINT CITY AMBATO"

AUTHOR: Fanny Paulina Sumbana de la Cruz

TUTOR: Dr. José Luis Viteri Medina

DATE: November 2016

ABSTRACT

All people have an economic activity in the country, which are subject to establish tools which help to implement appropriate measures to resolve existing errors in the administrative and accounting management of the undertaking.

It is for this that the present study is motivated to implant and to show the proper way to carry adequate internal control administrative and accounting, in order to implement and get that fulfill each of the objectives and goals set by the company / microenterprise, of each artisan producers knit clothing city of Ambato, on the other hand it is necessary to indicate that implementing support mechanisms for the proper management of internal control will allow you to have positive safety, more than that will establish objectives and policies for each sector in order to issue reports such as financial, administrative and trade them to be reliable for measuring grant goals.

Finally, it is necessary to indicate that the implementation of policies and procedures for administrative and accounting control established in writing, approved and verified by management, may have an efficient internal control system, providing reasonable assurance and therefore an updated information and real, it is noteworthy that for the operation of internal control, this should be evaluated and analyzed

periodically, thus verifying compliance, and if any changes or errors proceed with the respective corrections.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, INTERNAL CONTROL ACCOUNTANT, FINANCIAL REPORTS, ARTISANS QUALIFIED, PRODUCERS POINT CLOTHING AMBATO.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. TEMA:.....	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.2. Análisis Crítico	11
1.2.3. Prognosis	12
1.2.4. Formulación del Problema	13
1.2.5. Preguntas directrices	13
1.2.6. Delimitación.....	13
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	14
1.4. OBJETIVOS	15
1.4.1. Objetivo General	15
1.4.2. Objetivos Específicos	15

CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	16
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	19
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	20
2.4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	24
2.4.1. Categorización de las Variables	24
2.4.2. Subordinación de las Variables	25
2.5. MARCO CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: ...	27
CONTROL INTERNO CONTABLE.....	27
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	38
CONTROL INTERNO.....	39
2.6. MARCO CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE:	42
FINANZAS	42
CONTABILIDAD.....	43
INFORMACIÓN FINANCIERA	45
2.7. HIPÓTESIS.....	50
2.7.1. Señalamiento de las variables de la hipótesis	50
 CAPÍTULO III.....	 51
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.1. ENFOQUE.....	51
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	53
3.3.1. Investigación Asociación de Variables.....	53
3.3.2. Investigación Exploratoria	54
3.3.3. Investigación Descriptiva	54
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	55
3.4.1. Población	55
3.4.2. Muestra	58
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	58

3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente.....	59
3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente	60
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	61
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	62
3.7.1. Plan de Procesamiento de información	62
CAPÍTULO IV	64
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	64
4.1. PRINCIPALES RESULTADOS.....	64
4.1.1. Análisis e interpretación de resultados	64
4.1.2. Análisis General COSO I.....	78
4.1.3. Verificación de la Hipótesis.....	82
4.1.3. Limitaciones de Estudio	86
4.2. CONCLUSIONES.....	86
4.3. RECOMENDACIONES.....	87
4.4. POSIBLE PROPUESTA DE SOLUCIÓN	88
4.4.1. Título:.....	88
4.4.2. Datos Informativos:.....	88
4.4.3. Antecedentes de la Propuesta.....	89
4.4.4. Justificación.....	91
4.4.5. Objetivos.....	92
4.4.6. Modelo Operativo.....	93
FASE I- Análisis de la estructura organizacional y funcional	94
1.1. Misión	94
1.2. Visión.....	94
1.3. Valores	95
1.4. Organigrama estructural	95
FASE II - Estructura del Manual.....	96
2.1. Estructura del Manual de Políticas de Control Interno	96
2.2. Conformación del manual de políticas de control interno	97
2.3. Diagramas de Flujo	98
2.4. Estructura de Plan de control Interno Contable.....	100

FASE III -Políticas y Procedimientos de Control Interno	101
3.1. Área de compras:	102
3.2. Área de ventas	104
3.3. Área de cajas	106
ANEXOS	109
CUESTIONARIO	115
FICHA DE OBSERVACIÓN:	118
BIBLIOGRAFÍA	126

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N° 1: Balanza Comercial de la producción textil.....	4
Gráfico N° 2: Árbol de problemas	11
Gráfico N° 3: Categorías Fundamentales.....	24
Gráfico N° 4:Subordinación de la Variable Independiente.....	25
Gráfico N° 5:Subordinación de la Variable Dependiente	26
Gráfico N° 6: Mecanismos para detectar comportamientos contrarios a la ética	65
Gráfico N° 7: Objetivos y metas de los principales procesos	66
Gráfico N° 8: Evaluación de riesgos.....	67
Gráfico N° 9: Políticas y Procedimientos de Control Interno.....	68
Gráfico N° 10: Información Real.....	69
Gráfico N° 11: Riesgo del Inadecuado Control	70
Gráfico N° 12: Capacitación al personal.....	71
Gráfico N° 13: Riesgo del Inadecuado Control	72
Gráfico N° 14: Riesgo del Inadecuado Control	73
Gráfico N° 15: Riesgo del Inadecuado Control	74
Gráfico N° 16: Información Financiera Oportuna	75
Gráfico N° 17: Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores	76
Gráfico N° 18: Riesgo del Inadecuado Control	77
Gráfico N° 19: Políticas de control administrativo y contable	82
Gráfico N° 20: Información financiera oportuna.....	83
Gráfico N° 21Análisis FODA.....	101
Gráfico N° 22: Área Administrativa	119
Gráfico N° 23: Área de Contabilidad	121
Gráfico N° 24: Área de Ventas	123
Gráfico N° 25: Área de Bodega	125

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1: Población	55
Tabla N° 2: Operacionalización de la Variable Independiente	59
Tabla N° 3: Operacionalización de la Variable Dependiente	60
Tabla N° 4: Plan de Recolección de Información	61
Tabla N° 5: Mecanismos para detectar comportamientos contrarios a la ética	65
Tabla N° 6: Objetivos y metas de los principales procesos	66
Tabla N° 7: Evaluación de riesgos	67
Tabla N° 8: Políticas y Procedimientos de Control Interno	68
Tabla N° 9: Información Real	69
Tabla N° 10: Riesgo del Inadecuado Control	70
Tabla N° 11: Capacitación al personal	71
Tabla N° 12: Riesgo del Inadecuado Control	72
Tabla N° 13: Riesgo del Inadecuado Control	73
Tabla N° 14: Riesgo del Inadecuado Control	74
Tabla N° 15: Información Financiera Oportuna	75
Tabla N° 16: Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores	76
Tabla N° 17: Riesgo del Inadecuado Control	77
Tabla N° 18: Análisis General COSO I	78
Tabla N° 19: Políticas de control administrativo y contable	82
Tabla N° 20: Información Financiera oportuna	83
Tabla N° 21: Cálculo de las Frecuencias Observados	85
Tabla N° 22: Cálculo de las Frecuencias Esperadas	85
Tabla N° 23: Cálculo Chi-Cuadrado	85
Tabla N° 24: Modelo Operativo	93
Tabla N° 25: Análisis de la Misión	94
Tabla N° 26: Análisis de la Visión	94
Tabla N° 27: Símbolos para aplicar el flujograma	99
Tabla N° 28: Plan de Control	100
Tabla N° 29: Área Administrativa	118
Tabla N° 30: Área Administrativa	119

Tabla N° 31: Área de Contabilidad.....	120
Tabla N° 32: Área de Contabilidad.....	121
Tabla N° 33: Área de Ventas	122
Tabla N° 34: Área de Ventas	123
Tabla N° 35: Área de Bodega	124
Tabla N° 36: Área de Bodega	125

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo principal Analizar el control interno contable, para garantizar una información financiera razonable para los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, los mismos que poseen la necesidad de controlar adecuadamente cada una de sus funciones, por lo cual es necesario estudiar el presente problema, ya que al no poseer herramientas de control no será posible determinar la realidad económica que estas poseen.

Las razones por las cuales se presentan estos inconvenientes pueden ser muchas entre ellos, llevar una contabilidad empírica, funciones indefinidas, carencia de tributos, administración ineficiente que presenta y la falta de preocupación de los gerentes propietarios de cada microempresa.

Por lo tanto, es necesario implementar, Políticas de Control Interno para los Artesanos Calificados Productores de Ropa de Punto de la ciudad de Ambato, estudio que es estructurado por cuatro capítulos, los mismos que recogen conceptos, conocimientos y técnicas que se han aplicado para cumplir cada objetivo planteado dentro del mismo.

En el **Capítulo I**, se define el problema, el tema investigativo, el planteamiento del problema, la formulación del problema, la delimitación del problema, la justificación, el objetivo general y los objetivos específicos.

El **Capítulo II**, contiene, el marco teórico que sirve para sustentar el trabajo investigativo, además tenemos el antecedente investigativo, la fundamentación legal, el marco teórico, la hipótesis general y específica.

Dentro del **Capítulo III**, tenemos el marco metodológico, que está conformado por la modalidad de la investigación, el nivel de la investigación, métodos, técnicas e

instrumentos, la población, la muestra, el análisis e interpretación de resultados, la verificación de hipótesis y el cálculo matemático.

Finalmente el **Capítulo IV**, define el marco propositivo con los siguientes aspectos, datos informativos, antecedentes de la propuesta, la justificación, los objetivos, el análisis de factibilidad, el modelo operativo y la previsión de la evaluación, conclusiones y recomendaciones, anexos del trabajo investigativo.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.TEMA:

“El control interno contable y su incidencia en la validez de la información financiera de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato”.

1.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1.Contextualización Macro

El Ecuador es un país que posee gente luchadora y perseverante que tiene amor a su trabajo, este es el caso de los artesanos que han establecido un desarrollo económico viable y factible y como resultado de esto han surgido artesanos productores que se dedican a varias actividades como: la elaboración de ropa de punto, elaboración de artesanías, elaboración de calzado etc., dando realce cada día a la disminución del desempleo, tema que es de vital importancia en todos los países.

Es claro identificar que la Industria textil es uno de los mecanismos más importantes del desarrollo y crecimiento económico, sin embargo en el Ecuador, este sector de la economía enfrenta una dura batalla por mantener el mercado Interno y realizar grandes esfuerzos por la conquista de mercados internacionales.

Según el autor (Maldonado F, 2015), indica que:

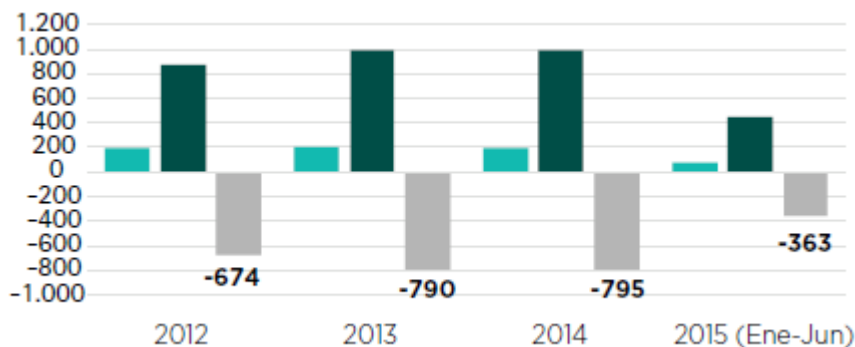
La industria textil se establece como un sector dinámico debido a que en 2014 registra un crecimiento de 4,30% respecto al año anterior y representa el 0,9% del PIB nacional y el 7,24% del PIB manufacturero esta industria se constituye como uno de los sectores más influyentes dentro del mercado laboral ya que, según estimaciones de la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AITE), la industria genera alrededor de 50.000 plazas de

empleo directas y más de 200.000 indirectas lo que lo ha llevado a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea luego del sector de alimentos, bebidas y tabacos.

Si bien en la actualidad, el sector productor textil ha logrado diversificar su producción por medio de la elaboración de productos provenientes de todo tipo de fibras como algodón, poliéster, nylon, lana y seda, existe preocupación debido a la fijación de aranceles a la importación de bienes de capital necesarios para sus procesos de producción.

La balanza comercial textil en los últimos 3 años ha sido deficitaria en más de 670 millones de dólares siendo los principales productos de importación el calzado, las polainas y los artículos relacionados con un valor FOB de más de USD 168 millones. Para el año 2015, los resultados al mes de junio develan que al igual que otros sectores, las exportaciones e importaciones del sector serán menores respecto al año anterior y que la balanza comercial permanecerá negativa.

Gráfico N° 1: Balanza Comercial de la producción textil



Fuente: Banco Central del Ecuador

Es importante mencionar que los artesanos del Ecuador son admirados en todos los países de Sudamérica, ya que al combinar la creatividad indígena y la herencia ancestral crean productos extremadamente maravillosos en los cuales expresan sus sentimientos a través de las manos creando manualidades como: pinturas, tejidos, colares, telas, prendas de vestir, etc.

Siendo apreciados no solo en Sudamérica sino también en las regiones de este país, hoy en día el arte ecuatoriano es apreciado en muchos países ya que refleja la creatividad y los sentimientos de este país culturalmente rico, siendo altamente originales y de costos razonables.

Según la Ministra de Industrias y Productividad (Sión Veronica, 2014), señala que el sector artesanal textil es una prioridad para el gobierno por tratarse de una actividad productiva que involucra directa o indirectamente a 4.5 millones de ecuatorianos, representando el 32.7% de la Población Económicamente Activa.

Sostuvo además que los artesanos, a más de contribuir al desarrollo económico del país, son actores claves en la preservación del material e inmaterial del Patrimonio cultural del pueblo, señalo también que este sector está constituido en un 80% por unidades básicas familiares y que el aporte a la generación de empleo llega al 12.3% de la población urbana a nivel nacional.

Es por lo anterior que los artesanos deben manejar e implementar herramientas de control que permitan identificar claramente sus ideas y que permita tomar decisiones adecuadas, ayudando a proteger los bienes y recursos a utilizarse, mediante la constatación física y el uso adecuado de los mismos, para promover con exactitud y confiabilidad la información financiera, insistiendo de esta manera en el cumplimiento de los objetivos, los mismos que serán comprobados en las operaciones administrativas y contables que manejan los artesanos.

Posteriormente el autor (Bernal J, 2011), en su libro titulado: ***“Auditoria Gubernamental Moderna”***, Indica que:

El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de toda entidad o empresa y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, el mismo que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como:

- Promover la efectividad

- Promover la eficiencia
- Promover la economía en las operaciones
- Proteger y conservar los recursos públicos.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables
- Elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

Un apropiado sistema de control interno también permite detectar posibles deficiencias y aquellos aspectos relacionados con la existencia de actos ilícitos, a fin de adoptar las acciones pertinentes en forma oportuna.

Para el autor (Contraloría General de la República de Perú, 2011), alude que:

El Control Interno. -Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

El beneficio de contar con un sistema de control interno se obtiene por obtener una **seguridad razonable de:**

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna

- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Se concluye bajo una investigación minuciosa y bajo el análisis del autor mencionado anteriormente que el implementar un control interno contable que permitirá que la información financiera sea real y confiable, siendo de gran importancia para el manejo adecuado de sus bienes y el control adecuado de todo el proceso productivo, trabajo que se verá reflejado en la economía de cada microempresa.

1.2.1.2. Contextualización Meso

Es conocido el hecho de un gran número de microempresas Tungurahueses que acarrear problemas en sus sistemas de control en componentes vitales como la de información financiera, la misma que al poseer una información errónea o empírica hace que no les permiten tomar decisiones correctas como el de reinvertir sus utilidades para ser relevantes como artesanos y para alcanzar un ritmo de crecimiento progresivo, que permita llevar la economía de cada artesano en vía al desarrollo.

Es por esta razón que toda empresa, microempresa y entidad financiera posea de un control interno contable acorde a sus necesidades, para el autor (Guerra M, 2009) menciona que:

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones.

Es necesario indicar que: el control interno ha carecido durante muchos años de un marco referencial común, generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales. Es así que “El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un

elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo”. Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.(Guerra M, 2009)

En la actualidad las empresas y microempresas tungurahueses son más competitivas y requieren implementar estrategias que garantice su éxito, disponiendo de herramientas de optimización de recursos basados en el enfoque administrativo y contable en consecución de objetivos y metas. Una de las herramientas principales es la implementación de un de Control Interno contable, el mismo que permitirá establecer un direccionamiento hacia la búsqueda de mejores prácticas o herramientas sobre los pilares de la eficiencia, eficacia, y efectividad, lo cual se traduce en la obtención de sus objetivos, ante un entorno competitivo y exigente que demanda mayores retos, a fin de no permanecer separados a los cambios, económicos, financieros y tecnológicos que se vienen originando hoy en día.

El (Gobierno Provincial de Tungurahua, 2015) alude que: Los productos artesanales son elaborados ya sea totalmente a mano o con la ayuda de herramientas manuales o incluso de medios mecánicos, siempre que la contribución manual directa del artesano siga siendo el componente más importante del producto acabado. Y al establecer un asesoramiento técnico permitirá que los artesanos cumplan sus objetivos y por ende surjan en el mercado competitivo que se está presentando.

En de vital importancia destacar que los artesanos productores de punto de ropa no poseen o no llevan un adecuado control interno para el desarrollo de sus actividades debido a los problemas encontrados, en cuanto a tomar decisión sin un análisis financiero adecuado, por lo que es necesario optar de ciertas medidas, que garanticen contar con información constante, real y precisa sobre aspectos que promueven a identificar las oportunidades de crecer como artesanos.

1.2.1.3.Contextualización Micro

El mercado artesanal de Ambato está ubicado en la calle Juan Benigno Vela, entre espejo y Mariano Eguez. Aquí todo artículo muestra la imaginación y la creatividad que los artesanos que han puesto en la elaboración de prendas de vestir, aretes, pulseras, collares, bolsos, bufandas, cuadros, figuras de cerámica, entre otros.

Todos estos artesanos constituyen una microempresa cuya actividad principal es la producción y comercialización de productos, para el presente estudio se partió de una observación primaria pudiendo deducir que no existen normas y procedimientos establecidos de control interno, tanto en la cuantificación y registro de los procesos de las transacciones, o tienen un nivel muy bajo, cabe destacar que el acelerado crecimiento de los artesanos ha impedido la elaboración de manuales, políticas, procedimientos y asignación de responsabilidades lo cual ha permitido un desorden en el control de bienes y recursos. Es decir que se desconoce el nivel de eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos de cada microempresa y mucho menos se conoce de las herramientas de control interno aplican para la protección de los activos (bienes- materiales).

El problema del ineficiente manejo del Control Interno en las microempresas de los Artesanos Calificados Productores de ropa de punto, ocurre por procedimientos de control ineficaces para el registro adecuado de cada transacción realizada diariamente, y por ende la inadecuada preparación de la información financiera, ya que es evidente los erróneos y caducos procedimientos de control interno los mismos que no generan seguridad razonable dando como consecuencia un control interno contable empírica y no en base a datos exactamente reales.

Para el efecto los artesanos trabajan con un riesgo elevado que da paso a obtener una información errónea, es decir por las condiciones en que se maneja la microempresa ya que dicho movimiento puede llevar a que la contabilidad pueda desviarse o actuar de manera deshonesto al momento de manejar el dinero o al momento de tomar decisiones que en muchas ocasiones puede ser la incorrecta llevando a un cierre total de la actividad económica.

Es importante recalcar entonces que el implementar un control interno contable ya que garantizará la obtención de una información financiera correcta, segura y sobretodo fiable para una toma de decisiones, siendo una herramienta fundamental en el progreso económico de los artesanos, ya que al contar con procedimientos de control promoverá una planificación que sea capaz de verificar el cumplimiento de los objetivos, teniendo como resultado un desarrollo económico sustentable y fiable para el pueblo tungurahuese.

Es necesario indicar que el aplicar un control interno contable en las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto, ya que según varias investigaciones que han realizado los autores (Guerrero A, 2012) indica que: El control interno contable es un proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

Por otro lado el autor (Chacon W, 2007), alude que:

La importancia de tener un buen sistema de control interno contable en las empresas o microempresas, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para

proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Es por esta razón que el establecer un control interno contable, proporcionara seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, salvaguardar los recursos y el acatamiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a los artesanos.

1.2.2. Análisis Crítico

1.2.2.1.Árbol de Problemas

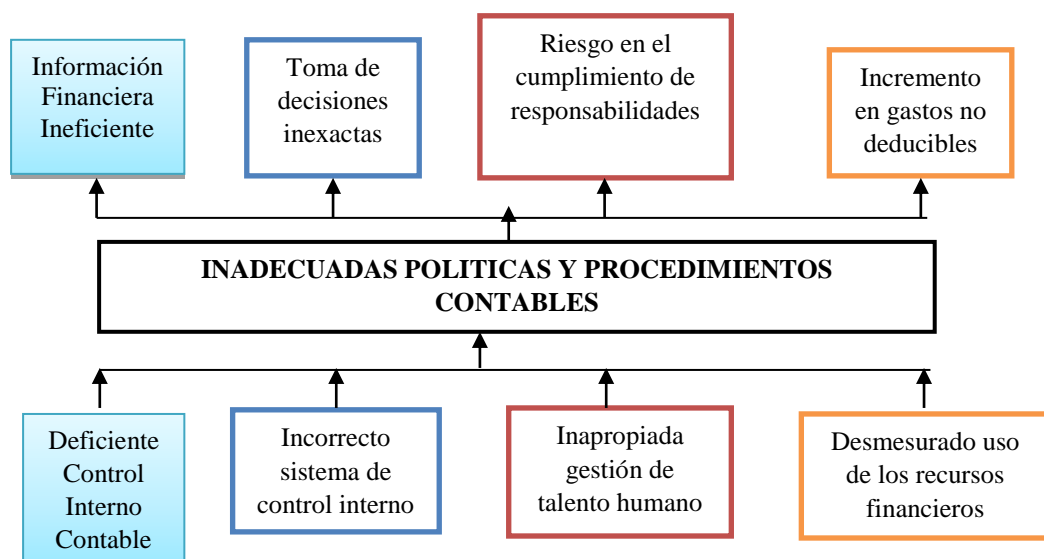


Gráfico N° 2: Árbol de problemas
Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

1.2.2.2. Relación Causa Efecto

Luego de un análisis exhaustivo sobre los problemas que poseen hoy en día los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, se detectó como principal a las inadecuadas políticas y procedimientos contables,

teniendo como principal causa el deficiente Control Interno y como principal efecto una información Financiera ineficiente.

Los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, poseen un incorrecto sistema de control interno, provocado por las inadecuadas políticas y procedimientos contables, a la toma de decisiones inexactas.

Por otro lado, la inapropiada gestión de talento humano, causada por las inadecuadas políticas y procedimientos contables, sobrelleva a obtener riesgo en el cumplimiento de responsabilidades.

Finalmente se pudo observar que existe un desmesurado uso de recursos financieros, provocado por las inadecuadas políticas y procedimientos contables, lo que ocasiona un incremento en gastos no deducibles.

1.2.3. Prognosis

La inexistencia, o la inadecuada aplicación de herramientas que permitan mejorar el control interno contable hace que el tiempo de trabajo que es invertido por los artesanos no este focalizada al cumplimiento de cada uno de sus objetivos y por ende a que no exista un control en los procesos que realiza cada área, ocasionando de esta manera una información financiera errónea y poca confiable para una toma de decisiones

Es importante recalcar que las microempresas de los artesanos llevan su actividad contable ficticiamente debido a que no poseen de un asesor contable y mucho menos administrativo a más de eso no existe una adecuada asignación de funciones y responsabilidades por el personal, causando errores e inconvenientes, ya que al no establecer herramientas no podrán mejorar los procedimientos internos y muchos menos corregir las actividades mal provocando de esta manera una disminución en producción y comercialización de los productos y por ende su rentabilidad.

Estas falencias obligan a las microempresas a aplicar sistemas de control interno administrativo y contable adecuadas a las necesidades de los artesanos, al no realizar

el presente estudio, provocaría pérdidas económicas cuantiosas, trayendo como consecuencia errores contables y una información financiera incoherente.

1.2.4. Formulación del Problema

¿De qué manera el control interno contable incide en la validez de la información financiera de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Se ha aplicado un adecuado control interno contable, que disminuyan errores en la información financiera?
- ¿Es necesario aplicar un método de control interno COSO I, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en la información financiera?
- ¿Es viable elaborar Políticas de Control Interno y establecer procedimientos Contables para los artesanos, para que obtengan herramientas viables que permita mejorar el control interno?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Auditoria
- **Área:** Control Interno
- **Aspecto:** Información Financiera
- **Temporal:** El tiempo de ejecución del presente proyecto se realizará en el año 2016
- **Espacial:** La investigación se realizará en las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato

1.3.JUSTIFICACIÓN

El presente estudio se justifica por el aporte que brindará a la gestión gerencial y administrativa, que a su vez servirá como herramienta principal para poseer un control interno contable fácil y adecuado en el desarrollo de todas las actividades tanto administrativas como contables, las mismas que brindarán alternativas de solución y de base fundamental para una adecuada toma de decisiones

El presente estudio es necesario ya que, al no conocer los procedimientos de control interno contable, se pueden cometer errores que pueden ocasionar desfalcos de dinero o el inadecuado manejo de las transacciones de una empresa, en este caso de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

Al aplicar controles internos contables beneficiara directamente al artesano y a los trabajadores de su empresa ya que se dispondrán de herramientas documentales para el desarrollo de sus procesos siendo sus operaciones eficaces, eficientes y posean de una efectividad alta.

Se garantiza la aplicación y realización del presente estudio, ya que permitirá generar competitividad y valor agregado a los artesanos, mejorando de esta manera los procesos de control y por ende la calidad de sus productos y servicios, a su vez el beneficio de aplicar el mismo, se verá reflejada en los resultados obtenidos, tales como los económicos, los mismos que al realizar un análisis minucioso del ¿Porque el control interno contable incide en la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato?, y al tener un resultado a esta interrogante se podrá tomar decisiones acertadas y directas para mejorar los resultados obtenidos durante la información financiera.

Finalmente, este proyecto es factible y viable ya que al contar con la colaboración de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, por poseer la apertura total de la información, la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo se cuenta con toda la voluntad para resolver el problema existente en las microempresas.

1.4.OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

- Analizar el control interno contable, para garantizar una información financiera razonable para los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar el grado de cumplimiento de la información financiera en las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.
- Evaluar el sistema de control interno contable aplicado por los artesanos, mediante el método COSO I, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad.
- proponer Políticas y Procedimientos de Control Interno para los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Aplicando la técnica directa de la entrevista fue posible determinar que los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, no se ha efectuado, ningún estudio similar al tema planteado, lo que permite manifestar que el trabajo investigativo se desarrollará fajo un enfoque de originalidad, lo que significa que los resultados serán de gran aporte para el mejoramiento del mismo, debido a que superará deficiencias existentes y el problema planteado será resuelto.

Por otro lado, se aplicó la técnica de observación en los repositorios de las diferentes universidades del Ecuador, y su pudo constatar que si existen investigaciones similares al estudio planteado.

Para el Autor (Lima Diana & Martinez Diana, 2011), en su tema de estudio titulado: *“Propuesta de un sistema de control interno financiero y administrativo para el colegio nocturno Catamayo”*, menciona lo siguiente:

El presente estudio brindó herramientas para el desarrollo de procedimientos de control, permitiendo establecer medidas para corregir las actividades, de tal manera que se alcance la misión para lo cual fue creada, la elaboración de procedimientos y su aplicación incidirá directamente en la gestión realizada por los directivos de la institución consecuentemente en el aprovechamiento del talento humano y de los recursos financieros existentes.

Al implementar el sistema de control interno administrativo y contable permitió establecer procesos, los mismos que facilito al personal que labora en la institución, seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, salvaguardar los recursos y por último el de establecer políticas, normas y reglamento que rige dentro de la institución

Se concluye dentro de la investigación que los directivos y administradores de la institución implementarán plan de acciones, que se desarrollen de manera periódica en beneficio de la institución, permitiendo que los beneficios de la institución sean de calidad, así también se estimule el buen desempeño de todo el personal mediante la promoción y el ascenso de las servidoras y servidores públicos.

Según la investigación realizada por el autor se puede decir que el control es la herramienta administrativa que se encarga del correcto funcionamiento de una organización o empresa, protegiendo, controlando, cada uno de sus componentes, además de sus recursos humanos y financieros con el fin de ayudar a la consecución de los objetivos estableciendo controles acordes.

Es importante recalcar que el control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una empresa sea pequeña, grande o mediana, siendo inherentes en la gestión de los mismos.

Según el Autor (Nieto Jorge, 2012), en su tema de investigación: ***"Diseño e un sistema de control interno administrativo y contable para las empresas comercializadoras de gas caso comercialización mayorista "DIGAS"***, manifiesta las siguientes conclusiones:

El control, interno contable, se encuentra enfocado al cumplimiento tributario y no ayudaba al control interno administrativo lo cual ha ocasionado en el negocio muchos procesos, actividades y controles que sean superficiales para salir de apuros inmediatos, ocasionando desvíos a muchos principios contables y por ende un alto riesgo de mala elaboración de estados financieros.

Una de las dificultades que presento la entidad es que tanto sus políticas, normas y procedimientos no están dadas por escrito, por lo cual su manejo es verbal. Esto da como resultado información sobre los controles que deben realizarse sobre los empleados operativos, nivel medio y de gerencia, dado

un resultado final de conocimiento de que pueden, que debe y que no pueden hacer.

El aplicar un control interno contable en base a sus componentes cubrirá todas las actividades que realiza la empresa, enfocando cada uno de sus recursos humanos y financieros, en la consecución de los objetivos que tiene la empresa.

Se concluye entonces que el aplicar mecanismos de control interno contable traerá a toda empresa seguridad positiva, a más de eso permitirá establecer objetivos y políticas por cada sector con el fin de emitir informes tales como: financieros, administrativos y comerciales los mismos que deben ser confiables para la medición del cumplimiento de los objetivos.

Es indispensable aclarar que el control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos como lo es la planificación, ejecución y supervisión, y a la mano de las actividades operativas, es decir que los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una empresa u organización.

Por otro lado, el Autor (Salazar A, 2014), en su proyecto de investigación titulado "Políticas y procedimientos de control administrativo y financiero y su incidencia en la información financiera de la empresa textiles industriales ambateños S.A. TEIMS en el año 2012", señala que:

La mayor parte de las Políticas y procedimientos de control aplicadas a la información administrativa y financiera de la empresa, se las ejecuta de forma empírica, es decir, basándose en la experiencia o en los conocimientos adquiridos a través del tiempo, más por no conocimientos basados en fundamentos teóricos o siguiendo políticas, procedimientos o normas establecidos de forma escrita aprobadas por la gerencia y comunicadas al personal lo que determina que dichas políticas y procedimientos de control son inadecuadas.

Los perjuicios debido a la desactualización de políticas y procedimientos en la empresa es la obtención de información financiera inoportuna, esto impide proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos de la entidad y la adecuada toma de decisiones.

El aplicar las políticas y procedimientos de control contable establecidos de forma escrita, aprobadas y verificadas por la gerencia, se podrá poseer de un eficiente sistema de control interno, proporcionando una seguridad razonable y por ende una información actualizada y real, cabe destacar que para el funcionamiento del control interno, este debe ser evaluado y analizado periódicamente, verificando de esta manera el cumplimiento, y en caso de existir variaciones o errores proceder a realizar las respectivas correcciones.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El presente estudio se desarrollará en base a la normativa del paradigma interpretativo llamado también naturalista, el mismo que tiene como finalidad principal comprender la realidad, así como también los significados de las acciones de las personas.

En el trabajo se propone la relación sujeto-objeto, es decir que se procurara que los valores de la investigación se apliquen estrictamente, es decir que en el presente estudio se aplicara una metodología cualitativa que permitirá determinar la relación idónea como un proceso de retroalimentación, permanentemente y mutuo entre el sujeto y objeto de investigación. A su vez se aplicarían criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permita aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativos que facilitará el análisis e interpretación de datos.

Para el autor (Jiménez R & Carrera M, 2012), en base a la fundamentación filosófica sita lo siguiente:

Los trabajos de tipo propositivo se concentran en diseñar pasos para alcanzar las metas propuestas por lo que se requieren de un diagnóstico previo, parten de un supuesto “Las cosas pueden cambiar para mejorar una situación”, No lo prueban, solo muestran los signos y los síntomas para detectar errores y corregirlos, su pregunta claves es ¿Cómo se puede superar los errores?

Finalmente se establece que la presente investigación será critico-propositivo debido a que aportará de manera positiva a solucionar los problemas existentes en las pequeñas empresas de artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Todo estudio para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país es así que se toma como normativas lo que se detalla a continuación:

LEY DE FOMENTO ARTESANAL

TITULO I GENERALIDADES

Art. 1.- Esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto señalado por la Ley.

Art. 2.- Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

- a) Artesano Maestro de Taller, a la persona natural que domina la técnica de un arte u oficio, con conocimientos teóricos y prácticos, que ha obtenido el título y calificación correspondientes, conforme a las disposiciones legales y

reglamentarias pertinentes y dirige personalmente un taller puesto al servicio del público;

- b) Artesano Autónomo, aquél que realiza su arte u oficio con o sin inversión alguna de implementos de trabajo, y
- c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas.

Art. 3.- Se tendrá como fecha de iniciación de la producción efectiva del taller artesanal aquélla en la cual comience a entregar su producción para la venta, utilizando un mínimo del cincuenta por ciento de la capacidad del taller.

Art. 4.- Los artesanos individualmente considerados, las asociaciones, cooperativas, gremios y uniones de artesanos que tuvieren talleres independientes del establecimiento o almacén en el que se expenden sus productos, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que se otorgan en esta Ley.

TITULO III

CAPITULO I DE LOS BENEFICIOS

Art. 9.- Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:

1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales. Para la importación de maquinarias, equipos auxiliares y herramientas, usados y reconstruidos, se requerirá carta de garantía de funcionamiento de la casa o empresa vendedora y se concederá la importación en las mismas condiciones establecidas en el inciso anterior.

2. Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal, que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca.

TITULO IV CONTROLES Y SANCIONES

Art. 16.- El Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca, tendrá las siguientes obligaciones:

- a) Exigir el cumplimiento de los compromisos contraídos por los artesanos maestros de taller, artesanos autónomos, asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos y demás personas jurídicas artesanales que gocen de los beneficios concedidos por esta Ley;
- b) Llevar un libro de registro de las solicitudes presentadas, de su aceptación o rechazo y de los Acuerdos Interministeriales de concesión de beneficios;
- c) Llevar un registro de maquinarias, equipos auxiliares, accesorios, repuestos y materia prima importados con exenciones tributarias, con los datos necesarios para su identificación y verificar su existencia, uso y funcionamiento;
- d) Constatar las inversiones y reinversiones en activos fijos; e) Comprobar el cumplimiento de los plazos y de las condiciones determinadas en dichos Acuerdos Interministeriales; f) Controlar el monto de la producción artesanal para determinar el valor de la materia prima importada con liberación de derechos e incorporada en los artículos exportados, y g) Las demás establecidas en la Ley y en los reglamentos.

Art. 17.- Los beneficiarios que no cumplieren con las obligaciones previstas en esta Ley, en los reglamentos o en los acuerdos, serán sancionados con:

- a) Multa;

- b) Suspensión temporal de los beneficios de que gocen, y
- c) Suspensión definitiva de dichos beneficios.

De acuerdo con la gravedad de infracción la multa podrá acompañar a las sanciones establecidas en los literales b) y c) de este artículo.

Art. 18.- La falta de cumplimiento en la entrega de las informaciones periódicas u ocasionales solicitadas por el Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca será sancionada con multa de hasta diez salarios mínimos vitales generales según la gravedad de la infracción. La reincidencia será sancionada con el doble de la multa impuesta anteriormente. Los actos de defraudación serán sancionados de conformidad con el Código Tributario, sin perjuicio de la suspensión temporal o definitiva de los beneficios concedidos.

2.4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.4.1. Categorización de las Variables

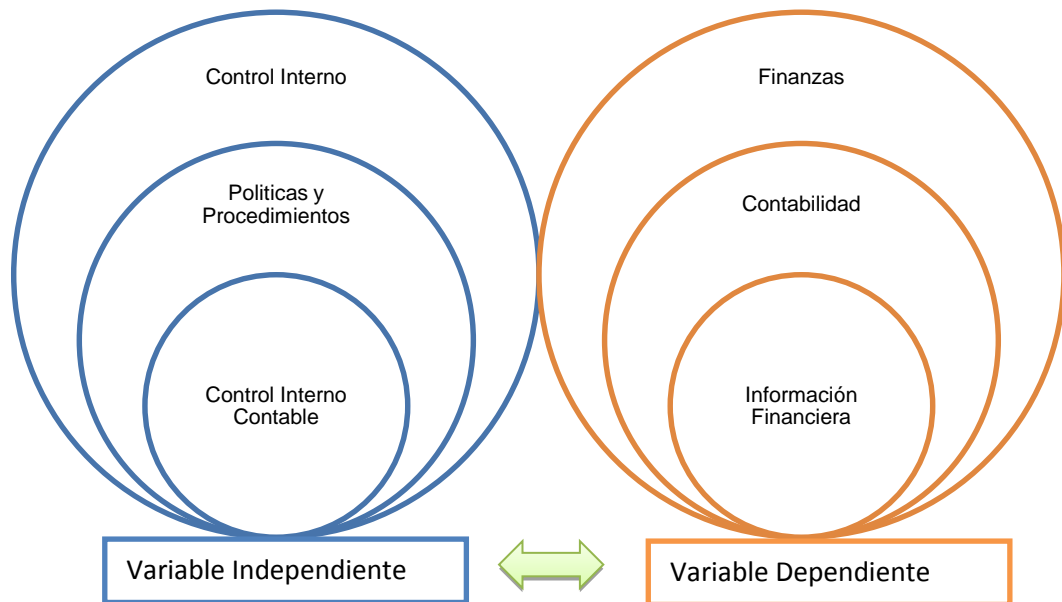


Gráfico N° 3: Categorías Fundamentales
Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

2.4.2. Subordinación de las Variables

Subordinación de la Variable Independiente

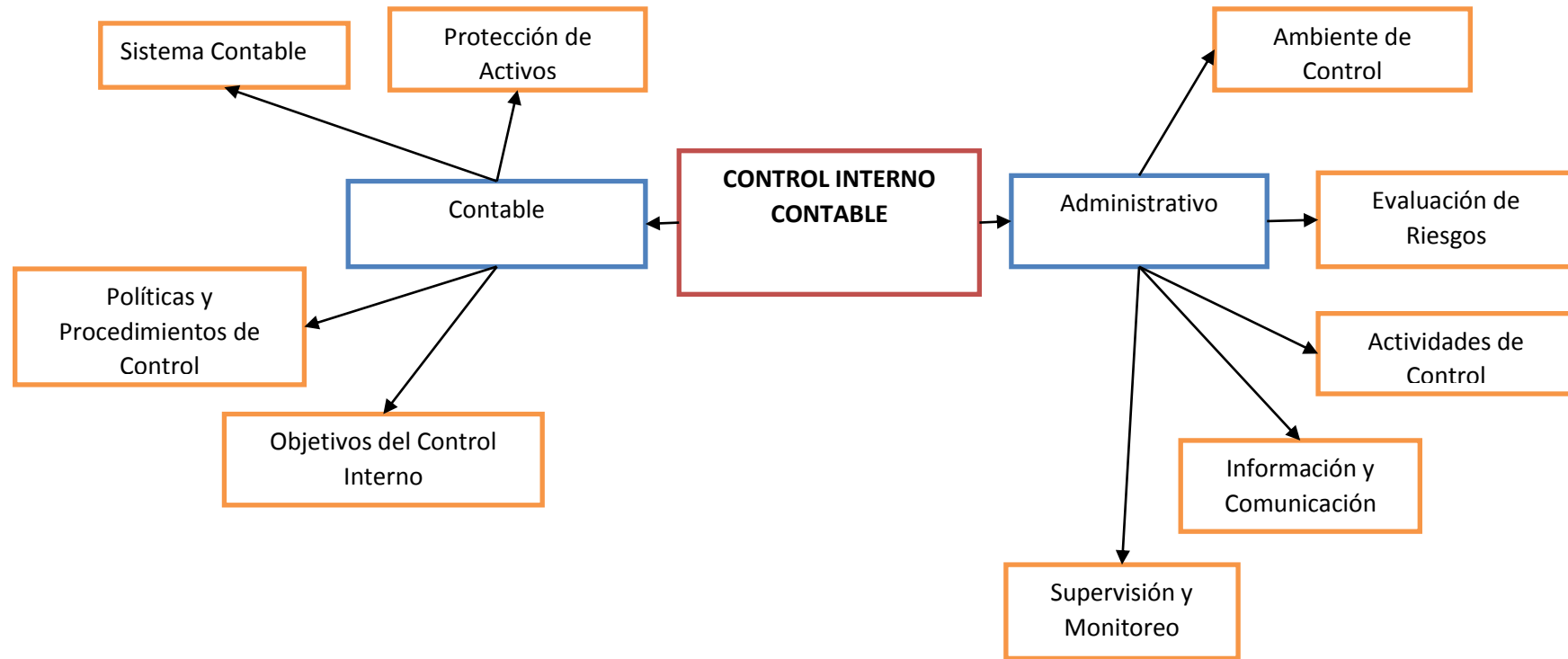


Gráfico N° 4:Subordinación de la Variable Independiente
Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

Subordinación de la Variable Dependiente.

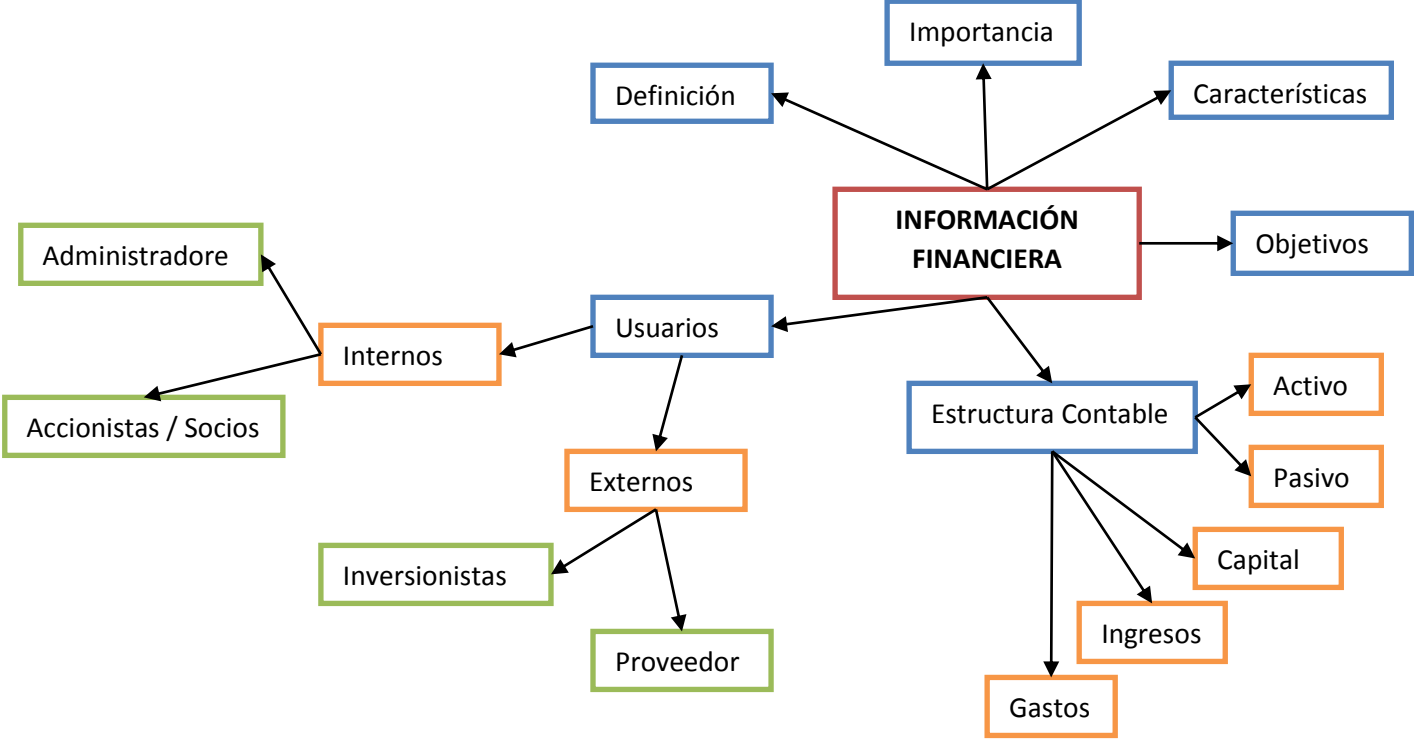


Gráfico N° 5:Subordinación de la Variable Dependiente
Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

2.5. MARCO CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE:

CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno busca ante todo vincular las decisiones ordinarias a las estrategias corporativas es por lo anterior que el autor (Hornngren Charles, 2011), menciona que:

En un sentido más amplio, el control interno se refiere al control administrativo y contable:

Los controles administrativos, incluyen el plan de la organización (por ejemplo, el organigrama oficial que describe las relaciones jerárquicas), así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones. (Procedimientos de presupuestarios departamental, los informes sobre el desempeño y los procedimientos que otorgan crédito a los clientes)

Los controles contables, abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantizan la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.

Es necesario concentrarse en los controles contables internos ya que ellos ofrecen una seguridad razonable en lo referente a:

Autorización: Las transacciones se realizan atendiendo las intenciones generales o específicas de la gerencia.

Registro. Todas las transacciones autorizadas se registran en las cantidades periodo y cuentas adecuadas. No se registran las transacciones ficticias.

Medidas de seguridad. Las precauciones y los procedimientos limitan adecuadamente el acceso a los activos.

Conciliación. Los registros se comparan con otros documentos conservados aparte y con conteos físicos, gracias a estas comparaciones se garantiza la realización de otros controles objetivos.

Valuación. Los montos registrados se revisan periódicamente para estimar el deterioro de los valores y la devaluación inevitable.

Por otro lado, para el autor (Lara María, 2009), en su libro titulado “Manual *básico de revisión y verificación contable*” Menciona que el control interno en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos.

Controles contables: Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

Controles administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables.

El auditor independiente debe centrarse su trabajo en los controles contables por las repercusiones que estos tienen en la preparación de la información financiera. No obstante, si el auditor considera que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación. Los objetivos del sistema de control interno contable se deben relacionar con dada una de las etapas por las que discurre una transacción.

Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la

custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas.

Finalmente al autor (Pelazas Angeles, 2015), menciona lo siguiente:

Según las NT sobre ejecución del trabajo, el sistema de control interno se puede englobar en dos tipos de controles: Contables y Administrativos.

Controles Contables. Son los que están orientados a garantizar la seguridad de los activos y la fiabilidad de la información. Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos para garantizar lo señalado.

Controles Administrativos. -Buscan la eficiencia de funcionamiento, asegurando la unión de todos los departamentos de la empresa o entidad a las disposiciones de la gerencia o dirección. Comprenden normativa y procedimientos de una empresa y normalmente influyen indirectamente en la contabilidad.

Es lógico señalar que el auditor debe centrar su actividad e intervención en los controles contables dado que son estos lo que más repercute en la preparación de la información financiera, pero ello no evita que si considera que algún control administrativo tiene incidencia significativa en la información contable. Entre estos controles administrativos con relevancia en las cuentas anuales nos encontramos con la segregación de funciones, la elaboración de presupuestos, el control de productividad y salarios, los inventarios, los arqueos y las conciliaciones bancarias.

Control Contable

Según, (Manco Posada, 2014, pág. 26) en su libro titulado "Elementos básicos del Control la Auditoria y la revisión fiscal" indica que el control contable es una porción o parte del sistema de control interno de la organización, cuya atención primordial se centra en el asunto contable, esto

es, documentación de las operaciones financieras, el análisis de información, la captura de datos, la adecuada medición y representación, el resumen y el correspondiente reflejo en los informes de carácter financiero, esto es, los estados financieros.

“Con este control se busca la protección de los activos de la empresa, donde se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna. Este control se efectúa se acuerdo a las autorizaciones generales o específicas de la “ (Perdomo, 2006)

Este tipo de control controla los, métodos y procedimientos que están relacionados con la razonabilidad de los estados financieros, la custodia de los activos es necesaria la verificación continua de las transacciones financieras para lograr un adecuado control interno.

Por otro lado para el autor (Bosch M, 2013), en su libro titulado “Planificación de la Auditoria”, menciona lo siguiente: El control contable está relacionado con la contabilización y la verificación de la realidad económica y financiera de la empresa, para ello se emplea una serie de métodos y procedimientos cuyos objetivos son la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. En ocasiones se hace una distinción de este tipo de control, diferenciando entre dos tipos distintos:

Control contable puro: abarcando aquellos procedimientos cuyo objetivo es que los registros contables muestren de forma fiable (exacta, veraz y valida), la situación económica y financiera de la empresa.

Verificación Interna: El principal objetivo es salvaguardar de los activos de la empresa a través de métodos de recuento físico e inventariado, entendiendo de forma global el control contable deberá comprobar que:

- ✓ Los activos y los pasivos en las cuentas contables existen realmente y se encuentran registrados y valorados correctamente.

- ✓ Los criterios de contabilización son adecuados a la actividad empresarial y a la legislación vigente.
- ✓ La información obtenida de los sistemas de información contable es adecuada en cantidad y calidad.

Control administrativo: aquellas medidas y controles relacionados con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y los cumplimientos de las políticas dictadas por la dirección. Se refiere al plan de organización de las actividades de la empresa, organigramas, sistemas de autorización, métodos para promover la eficiencia, etc. La idea de estos controles es la reducción de costes y la utilización óptima de los recursos disponibles.

Protección de Activos

Según (Fonseca O, 2011) en su libro titulado "Sistemas de Control Interno para Organizaciones" El control sobre la salvaguarda de activos contra la adquisición, utilización o enajenación no autorizada, constituye un proceso diseñado por la junta de directores, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto a la prevención o detección oportuna de la adquisición, utilización o enajenación no autorizada de los activos de la entidad que pudiera afectar materialmente a los estados financieros.

Por otra parte (Fonseca Luna, 2006) en su libro titulado "Auditoría Gubernamental Moderna" menciona que:

“Los objetivos del sistema de control contable se debe relacionar con cada etapa por las que transcurre una transacción siendo la etapa más importante la utilización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso, resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas”.

A su vez el autor (Lacone R, 2016), menciona que:

La planificación de la protección de activos generalmente se define como una estrategia que protege su patrimonio contra ataque externo por situar los activos fuera del alcance de los acreedores. No existe un plan de “talla única para todos” y lo que protege el individuo o empresa quizás no funciona para otro individuo o empresa. Por lo tanto, un análisis detallado de las circunstancias únicas de cada caso arrojará luz sobre el mejor tipo de estrategia necesaria para proteger los activos.

En concreto, la planificación de la protección de activos, tal definido, puede ser un nombre poco apropiado. (Lacone R, 2016), Aunque el hecho de situar los activos fuera del alcance de los acreedores es el resultado deseado, la protección de activos consta de más de lo anterior, en conjunto, un buen plan de protección de activos debería centrarse en la gestión de riesgos.

Se puede concluir entonces que la protección de los activos es la necesidad de incorporar en ellos diferentes herramientas, proporcionando de esta manera seguridad, organizando los activos y estableciendo objetivamente la toma de decisiones.

Sistema de control

Para el autor (Rodriguez Martinez, 2016) en su publicación titulada Cursos Contables manifiesta que:

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relaciona entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe de ser analizada, clasificada, registrada en los libros correspondientes y resumida en los estados financieros, y de esta manera pueda ser llegada a los usuarios finales que se vinculan con el negocio. Por lo tanto, el sistema contable debe ajustarse plenamente a las necesidades de cada empresa considerando el giro del negocio.

“Un sistema contable no es más que normas, pautas, procedimientos etc., Para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre”. (Vallejo Espin, 2010) Cabe señalar entonces que un sistema contable comprende los procedimientos y métodos utilizados posee una institución recopilar, organizar, registrar e interpretar la información financiera en forma útil para la toma de las decisiones.

Actividades de control

Para el autor (Morales A, 2015), alude que:

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- ✓ Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- ✓ Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- ✓ Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno, debido a que estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización, cada control a realizarse debe estar acorde con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

Para el autor (Albert S S. , 2016), menciona que “Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocios y en entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas”.

Los controles en si permiten: prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos, establecer el sistema en el menor tiempo posible. Cabe señalar que en todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la empresa conozca cuales con las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

Beneficios del Control Interno

El aplicar un sistema de control interno efectivo permitirá presentar y establecer herramientas fundamentales que aportan elementos que, promuevan la consecución de los objetivos empresariales, minimizando de esta manera los riesgos, actos de corrupción y fraudes, y se considera la integración de las tecnologías de información a los procesos institucionales, así mismo respaldan la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos y consolidan los procesos de rendición de cuentas y de transparencia institucional.

Para la (Pontificia Universidad Católica del Perú, 2014), cita que: El control interno controla acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control gerencial.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión.

Los beneficios de contar con un sistema de control interno son:

- ✓ Reducir los riesgos de corrupción.
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos.
- ✓ Promover el desarrollo organizacional.
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- ✓ Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- ✓ Contar con información confiable y oportuna.
- ✓ Fomentar la práctica de valores.
- ✓ Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Para el autor (Aguirre R, 2012), cita que es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evita riesgos y fraudes, se protege y cuidan los activo y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y la falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

El control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza e sus operaciones y diseño de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Control Administrativo

Según, (Manco Posada, 2014, pág. 26) en su libro titulado "Elementos básicos del Control la Auditoria y la revisión fiscal" señala que:

El control administrativo canaliza sus esfuerzos en el proceso administrativo propiamente dicho, se ocupa de asuntos como el trazado de objetivos, metas e indicadores, definición de estrategias, comunicación adecuada y oportuna, la definición de las tareas y cursos de acción para los diferentes estamentos, medición y evaluación de desempeño; es decir se ocupa de las medidas para dar seguridad razonable del desempeño administrativo y el éxito de tal gestión.

“La empresa busca la promoción de la eficiencia en la operación de la empresa y que las ejecuciones de las operaciones se adhieren a las políticas establecidas por la administración de la empresa” (Perdomo, 2006). En el control administrativo se controla todos los procedimientos y cumplimientos de los objetivos planteados por la organización, tales como sus metas, estrategias, políticas, etc., Para el buen desempeño de la organización.

Según (Bravo, 2010, págs. 21,22) en su libro titulado “Los nuevos conceptos de Control Interno” El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

- **Ambiente de control.** - El núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.
- **Evaluación del riesgo.** - La entidad debe de conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc. Para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.
- **Actividades de control.** - Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayudan a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación.** - Las mencionadas actividades están rodeadas de sistema de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión.** - todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

Cada uno de los componentes del control interno son muy importantes debido a que se relacionan directamente dado a que no pueden operar de forma aislada, más bien deben interactuar entre si dentro de un proceso de la organización.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Una política es una guía para la toma de decisiones o una guía para la acción. Por tanto un empleado puede no ajustarse a la política de la empresa siempre y cuando esté en condiciones de justificar su modo de actuar. Incluso cuando le sea posible hacerlo así, no debería ser penalizado si bien es cierto que un comportamiento continuo contrario, por ejemplo a la política del departamento obviamente se identificara como un mal miembro del equipo.

Por otro lado el autor (Bravo Juan, 2009), señala que los procedimientos en suma son métodos preestablecidos de llevar a cabo una tarea o de tomar una decisión, son el realidad conjuntos de normas y, consecuentemente su comportamiento genera castigo o penalizaciones de índole diversa.

El estilo directivo está muy influido por la forma en que se articulan las políticas, los procedimientos y las normas. La organización de tipo burocrático es aquella en la cual la mayoría de actividades del personal y de los directivos está gobernada por normas y procedimientos (Max Weber: ensayos de Sociología) otros aspectos que caracterizan a la empresa son:

- Base racional para las actividades.
- Trabajos claramente definidos, por escrito y con detalle y relacionados en orden jerárquico.
- Cada persona tiene autoridad exclusivamente dentro de sus esferas de actuación, sin autoridad alguna en otras áreas.
- La promoción se efectúa sobre una base estrictamente impersonal, mediante el cumplimiento de una serie de requisitos o en virtud de los años de servicio.
- Categorías y niveles salariales claramente definidos.
- Aumento salarial predecibles.

- Seguridad en el empleo y pensiones.

CONTROL INTERNO

Para el Autor (Lara María, 2009), cita lo siguiente:

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección.

Esta definición es posible más amplia que el significado que normalmente se atribuye al término, ya que las implicaciones de un sistema de control interno, se extienden más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contables y financieros.

Para(Fonseca O, 2011), en su libro titulado “Sistemas de Control Interno para Organizaciones”, expresa que:

El control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración es importante deducir que el control interno es un instrumento de gestión debido a que se emplea para proporcionar seguridad razonable, y para que se cumplan con los objetivos establecidos por la entidad, (es necesario aplicar un plan de negocios), así como estimula la observación de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas, y garantiza la eficacia de la estructura del todo el control interno, revisión y actualización constante de todos los administradores de la entidad (organización)

Por consiguiente, el aplicar un adecuado control interno en una entidad u organización ayudara a medir la eficacia, eficiencia y efectividad de todos los

procesos que realiza a fin de obtener los objetivos y metas planteadas, de este modo existirá una transparencia en la aplicación de todos los recursos, previniendo de esta manera las desviaciones que puedan existir.

Es claro identificar y llegar a la conclusión de que el control interno proporciona “seguridad razonable”, con respecto a los objetivos de control interno de una organización u otras entidades, siendo de vital importancia el factor humano y la toma de decisiones correctas ya que son claves para su funcionamiento efectivo.

Objetivos del Control Interno

Según, (Sanchez, 2009) en su libro titulado "El Control Interno" manifiesta que el control interno está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

Según (Fonseca Luna, 2006, pág. 214) En su libro titulado "Auditoria Gubernamental Moderna" menciona que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, y transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

- Proveer el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o misión u objetivo encargado y aceptado.

Componentes del Control Interno

Según el autor (Fonseca O, 2011), menciona que: Los componentes de control interno según el COSO son los siguientes:

Ambiente de control. Establece el entorno general del control en la organización, siendo el fundamental de todos los controles internos.

Evaluación de riesgos. Identifica y analiza los riesgos existentes que inciden en el logro de los objetivos de control, debido a que deben ser administrados coordinadamente.

Actividades de Control. Son políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los procedimientos de los colaboradores, para que realicen adecuadamente las actividades que les han sido encomendadas.

Información y Comunicación. Tienen relación con los sistemas e informes, debido a que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

Monitoreo. Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y el desempeño en un tiempo.

Es claro identificar y llegar a la conclusión de que el control interno proporciona “seguridad razonable”, con respecto a los objetivos de control interno de una organización u otras entidades, siendo de vital importancia el factor humano y la toma de decisiones correctas ya que son claves para su funcionamiento efectivo.

Es por lo anterior que se debe implementar estrategias de funcionamiento adecuado, tomando como base el control interno, ya que es un factor imprescindible en el manejo de las políticas y procedimientos de cualquier índole

2.6. MARCO CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE:

FINANZAS

Definición

Las finanzas estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo. Dos características distinguen a las decisiones financieras de otras decisiones de asignación de recursos los costos y beneficios de las decisiones financieras.

Es decir que las finanzas cumplen un papel fundamental en el éxito y en la supervivencia de los Estados, pues se considera un instrumento de planificación, ejecución y control que repercute decididamente en la economía empresarial y pública, extendiéndose a los efectos de la producción, comercialización y consumo.

Para (Peniche Sanchez, 2014) en su publicación titulada “Economía y Finanzas” indica que finanzas es el conjunto de actividades y decisiones administrativas que conducen a una empresa a la adquisición y financiamiento de sus activos fijos y su circulante.

El análisis de estas decisiones se basa en los flujos de sus ingresos y gastos y en sus efectos sobre los objetivos administrativos que la empresa se proponga alcanzar en si las finanzas es el arte y la ciencia de administrar dinero.

Por otra parte (Ortega Castro, 2009) en su libro titulado “Un enfoque a la Economía” manifiesta que las finanzas es la disciplina que, mediante el auxilio de otras, tales como la contabilidad, el derecho y la economía, trata de optimizar el manejo de los recursos humanos y materiales de la empresa, de tal manera que no se comprometa la libre administración y desarrollo

futuros, obtenga un beneficio máximo y equilibrado para los dueños o socios, los trabajadores y la sociedad.

En conclusión se puede mencionar que las finanzas nos ayudan a asignar los recursos a través del tiempo, con la finalidad de crear valor y optar por decisiones de inversión, sea esto de financiamiento, dividendos, siendo de gran ayuda para el descubrimiento de errores administrativos y operativos.

CONTABILIDAD

“La contabilidad es una ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio”. (Omeñaca Garcia, 2008)

“La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas”. (Martinez Carrasco, 2010)

Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es tan importante en la toma de decisiones, en vista de que el inversionista o propietario, desea conocer los resultados o beneficios obtenidos por la empresa, pero el empresario no se conformará simplemente con ese dato, ya que, además de averiguar cuanto está ganando o perdiendo en el presente, le inducirá a conocer cuál ha sido la evolución a lo largo del tiempo, de los resultados de la empresa, y de esta manera tomar decisiones, en la medida de lo posible para una perspectiva futura para los posteriores períodos contables. (Fernandez M, 2014)

Clasificación de la Contabilidad

Para el autor (Molina D, 2012) en su libro titulado “Análisis de la estructura conceptual del modelo internacional sector público” menciona lo siguiente:

La contabilidad se clasifica de la siguiente manera:

Según el origen de capital:

- Privada o particular: Se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares.
- Oficial o gubernamental: Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

Según la clase de actividad:

- Comercial: Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.
- Industrial o de costos: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.
- Servicios: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional, etcétera.
- Agropecuaria: Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería

Funciones de la Contabilidad.

Para el autor (Molina D, 2012) menciona que existen 4 funciones de la contabilidad los mismos que se menciona a continuación:

- “Función fiscal: Sirve para determinar la información financiera-fiscal, sustento para aplicación de bases impositiva (tributaria). En los países donde la contabilidad tiene una orientación fiscal, la norma establece que lo fiscal prima sobre lo contable en caso de divergencia.
- Función macroeconómica: La contabilidad sirve para ofrecer la información necesaria para evaluar la situación económica de un país y los ajustes necesarios a la economía, para pasar de una situación dada a una situación deseada en el ámbito de los propósitos nacionales.
- Función legalista: Orientación que se puede identificar con las características del programa de investigación legalista, presentado en Cañibano, donde la contabilidad tiene la función de ofrecer al propietario el resultado (pérdidas o ganancias) de las operaciones del ente; al igual que servir de garantía a terceros de la capacidad de pago y endeudamiento de la entidad.
- Función de utilidad: Esta función se describe en el paradigma de utilidad de la información contable; orientación pragmática, utilitarista y finalista de la información económica-financiera, dirigida a convertir los estados financieros en herramienta útil para la toma de decisiones de los usuarios interesados en la información del ente)

INFORMACIÓN FINANCIERA

Según (Alvarez Medina, 2009) la información financiera emanada de la contabilidad es un insumo básico para el análisis e interpretación de los estados financieros, enfocándose esencialmente a promover información que permita evaluar el

desempeño y desenvolvimiento de la entidad, así como, en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento del flujo de efectivo, entre otros aspectos.

(Molina R, 2013), alude también que: La necesidad de aplicar esta información hace que se produzca los estados financieros, hoy en día la información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cuan es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera de una empresa. Cabe destacar que la información financiera es indispensable para la administración de toda asociación o empresa. En toda administración es importante la información financiera, ya que es la base para la adecuada toma de decisiones siendo esta oportuna para los administradores.

La información financiera es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para su uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa

Importancia

Según (Miller Torres, 2011) “La importancia de la información financiera sirve para que los usuarios formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma”.

Características

Para (Alvarez Medina, 2009) establece que la información financiera que contiene los estados financieros debe reunir características que permitan satisfacer apropiadamente las necesidades de los usuarios y con ello asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros. Dichas características son:

- ✓ Adecuarse a las necesidades de los usuarios, es decir que les sirva para sus propósitos.
- ✓ Las transacciones internas o eventos sucedidos deben ser confiables y para que esto sea así debe ser:
 - Veraz
 - Representativa
 - Objetiva
 - Verificable
 - Información suficiente
- ✓ Tener cualidad para influir en la toma de decisiones económicas de los usuarios que la utilizan.
- ✓ La información que se presenta en los estados financieros debe ser entendida por los usuarios.
- ✓ Debe de ser analizada a partir de la identificación de diferencias y similitud con información de la misma entidad u otras entidades a través del tiempo.

Por otra parte (Miller Torres, 2011) las características de la información financiera son:

- ✓ Utilidad. - Su contenido debe de ser significativo, relevante, veraz, comparable y oportuno.
- ✓ Confiabilidad. - Deben de ser estables, objetivos y verificables
- ✓ Provisionalidad. - Contiene estimaciones para determinar la información, que corresponde a cada periodo contable.

Objetivos

Según, (Miller Torres, 2011) los objetivos de la presentación de información financiera son:

- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito, los principales interesados de esta información son aquellos que puedan aportar un financiamiento u otorguen un crédito, y de esta manera saber su rendimiento o recuperación de la inversión.
- ✓ Comprobar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar recursos, aquí los interesados serán los diferentes acreedores o propietarios para medir el flujo de dinero y su rendimiento.
- ✓ Evaluar el origen y las características de los recursos financieros del negocio, así como su rendimiento, esta área es de interés general para conocer el uso de estos recursos.
- ✓ Formarse un juicio de como se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración.

Estructura Contable

Según (Alvarez Medina, 2009) en su libro titulado “Información Financiera Contable base para el Análisis de Estados Financieros” señala que la estructura contable está compuesta de la siguiente manera:

- ✓ **Activo.** - Representa un recurso controlado por la entidad, identificado en términos monetarios y del que se espera fundamentalmente, beneficios económicos futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.
- ✓ **Pasivo.** - Son obligaciones presentes de la entidad cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad.

- ✓ Capital. - Es el valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos, es decir la ecuación contable, activos menos pasivos, es igual a capital contable.
- ✓ Ingresos. - Es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.
- ✓ Gastos. - Son decrementos de los activos o incremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta.

Usuarios Internos

Administradores.

Para el autor (Alvarez Medina, 2009) La información financiera es importante para los accionistas para conocer de la entidad, su capacidad de crecimiento, la generación y aplicación de flujo de efectivo en actividades de operación, financiamiento e inversión, su productividad, los cambios en sus recursos y sus obligaciones, el desempeño en la administración, su capacidad para mantener el capital contable, su potencial para seguir operando en condiciones normales y la capacidad para cumplir su responsabilidad social.

Accionistas/ Socios.

Para (Alvarez Medina, 2009) los accionista necesitan la información financiera debido a que esta les ayuda a tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a la entidad, aportar financiamiento de capital, contribuciones o donaciones a la entidad, así como evaluar capacidad de crecimiento y su estabilidad, la rentabilidad, con el fin de asegurar su inversión, obtener un rendimiento y recuperar la inversión, o proporcionar servicios y lograr sus fines sociales.

Proveedores.

Según (Alvarez Medina, 2009), la información financiera ayuda a los proveedores tomar decisiones de otorgar un crédito ya que ellos esperan una retribución justa por la asignación de sus recursos o crédito. Los acreedores antes de tomar una decisión realizan comparaciones de la información financiera con otra entidad o en la misma entidad, pero en diferentes periodos, y de esta manera verifican la solvencia y liquidez de la entidad, su grado de endeudamiento y la capacidad de generar flujos de efectivo suficientes para cubrir los intereses y recuperar sus inversiones o crédito.

2.7. HIPÓTESIS

El control interno contable incide en la validez de la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato

2.7.1. Señalamiento de las variables de la hipótesis

- **Variable Independiente:** Control interno contable
- **Variable Dependiente:** Información financiera
- **Unidad de Observación:** Artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato
- **Términos de Relación:** incide, en la, validez, para, los.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

El presente estudio se basa en dos enfoques: cuantitativo, debido a que permite que el investigador realice un análisis de datos numéricos, y cualitativo ya que se diseñara actividades y características para cada una de las variables.

Según el autor (Vera L, 2012), indica que “La investigación cualitativa es un método de investigación, utilizada por los científicos que estudian la calidad de las relaciones de una determinada situación o problema”

“En cuanto a la investigación cuantitativa, es aquella que se vale de los números, con el propósito de examinar los datos, este método es más utilizado por la ciencia investigativa”. (Laza L, 2010)

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente estudio se aplicará dos tipos de estudio que servirán como base primordial para dar con el propósito de esta investigación.

3.2.1. Investigación de Campo.

La investigación de campo, permite reunir la información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos que se encuentran en estudio, ya que estos hechos pueden estar ocurriendo de una manera ajena al investigador o que sean provocados por un inadecuado control. Es decir que reúne directamente la información necesaria debido a que la misma permite establecer métodos de apoyo para la captación de información, como lo es: Cuestionarios, encuestas, fichas de observación entre otros. Según el autor (Martinez J, 2011), indica que: “La investigación de campo se refiere a un estudio científico, dirigidos a descubrir las

relaciones entre variables, este tipo de investigación proviene de técnicas como la encuesta, entrevista, entre otros”

Para el autor (Moreno Bayardo M, 2001), menciona que:

La investigación de campo reúne la información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio, ya sea que estos hechos y fenómenos estén ocurriendo de una manera ajena al investigador o que sean provocados por éste con un adecuado control de las variables que intervienen, en la misma investigación de campo si se trata de recabar datos, se recurre directamente a las personas que los tienen, si se trata de probar la efectividad de un método o material se ponen en práctica y se registran en forma sistemática los resultados que se van observando, si se trata de buscar explicación para un fenómeno, el investigador y sus auxiliares se ponen en contacto con el mismo para percibir y registrar las características, condiciones, frecuencia con que el fenómeno ocurre etc., en otras palabras, es la realidad misma principal fuente de información en la investigación de campo y la que proporciona la información clave en la que se fundamentan las conclusiones del estudio.

3.2.1. Investigación Bibliográfica

El proceso de investigación involucra una serie de técnicas y procedimientos para alcanzar sus fines. En este caso, específicamente se hace énfasis a la investigación bibliográfica que consiste en el estudio sistemático de informes o escritos como fuentes de datos. Partiendo de esta base se pasará a estudiar las diferentes técnicas que proporcionan los medios para iniciarse en la investigación. La investigación tiene como base, técnicas y procedimientos, que proporciona los medios instrumentales para su iniciación, para lo que es fundamental la lectura.

Se puede entender entonces a la investigación bibliográfica como una introducción a cualquiera de las otras investigaciones, constituye una de las primeras etapas de toda

ella, entrega información a las ya existentes como las teorías, resultados, instrumentos y técnicas usadas, es decir que se entenderá como la búsqueda de información en documentos para determinar cuál es el conocimiento existente en un área particular, un factor importante en este tipo de investigación es la utilización de la biblioteca y la realización de pesquisas bibliográficas.

En perspectiva del presente estudio es necesario aplicar un estudio bibliográfico, ya que permite realizar un proceso investigativo óptimo y factible que permita analizar, conocer, evaluar y conceptualizar definiciones de diferentes autores referentes al objetivo de estudio, es decir que se apoyara en autores de libros, folletos, revistas científicas, documentos, internet y por ende en datos históricos de los artesanos productores de punto de ropa de Ambato. Para el autor (Porre J, 2013) en su libro titulado "**Metodología del Trabajo Universal**", menciona que: "La investigación se refiere a una búsqueda extensa de información en documentos sobre un determinado asunto, desarrollando de forma sistemática para determinar cuál es el conocimiento existente". En otras palabras se aplicara una investigación bibliográfica, para sustento mismo del estudio aplicando fuentes bibliográficas que correspondan a varios autores que exponen ideas y criterios con referentes a las variables en estudio.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación Asociación de Variables

Evidentemente la investigación asociación de variables ayuda a relacionar dos o más variables de estudio, con la finalidad de encontrar desigualdades o igualdad en un nivel altamente significativo, buscando además establecer las modificaciones que se susciten en alguna de las variables a manera de reciprocidad.

Según el autor (Tamayo M, 2009), menciona que este tipo de investigación:

Se utiliza fundamentalmente para determinar el grado en las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta relación normalmente se determina

estadísticamente por medio de los coeficientes de correlación, se debe tener en cuenta que esta variación no significa que ente los valores existan relaciones de casualidad debido a que estas se determinan por otros criterios además de la covariación.

3.3.2. Investigación Exploratoria

Al utilizar una investigación exploratoria, podemos indagar bajos las dos variables en estudio es decir: Control Interno Contable (V.I.), Información Financiera (V.D.) captando de esta manera fenómenos nuevos que estén afectando a los mismos.

Es así que el autor (Ruiz F, 2012) , en su libro titulado “Temas de Investigación Comercial”, cita lo siguiente: “Este tipo de investigación se utiliza cuando se están buscando indicios acerca de la naturaleza relevante e hipótesis a considerar. Es útil para aprender acerca de los problemas prácticos de la ejecución de la investigación”.

Por otro lado el autor (Llopis R, 2004), menciona que: la investigación exploratoria es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene un conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis. Ejemplos de este tipo de aplicación son las investigaciones en las que se pretende conocer el lenguaje de un determinado público para elaborar un cuestionario con el que se realiza una encuesta. También se pueden citar investigaciones en las que se persiguen recabar información con la que se puede formular una hipótesis general.

3.3.3. Investigación Descriptiva

Al aplicar en el presente estudio permitirá establecer: registros, análisis, descripción e interpretación de la composición de los hechos o sucesos que suceden, enfocándose dentro de las conclusiones dominantes que se conduce a funcionar en el presente.

Como afirma (Burna N, 2009)c, en su estudio titulado “Investigación en Enfermería”, cita que esta investigación “consiste en la exploración y descripción de

los fenómenos en las situaciones de la vida real debido a que es un análisis detallado de las características de ciertas actividades es decir que: los investigadores descubren nuevos significados, describen lo que existe, determina la frecuencia con la que sucede algo y categorizan la información”.

El objetivo en sí de la investigación descriptiva, consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, su meta no se limita a recolectar datos, sino al contrario a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Según el autor (Fuentelsaz C, 2011), menciona que es el conjunto que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desean estudiar, cuando se conoce el número de individuos se habla de población finita, mientras que cuando no se conoce se habla de población infinita.

Dicha información es importante cuando se estudia una parte y no toda la población, debido a que la fórmula para calcular el número de individuos ya que la muestra con la que se desea trabajar varía en función de estos dos tipos de población.

En base a la información que se recaba del presente estudio la población a ser analizada es de 118, ocupando a toda la población para verificar el tema a investigar.

Tabla N° 1: Población

N°	POBLACIÓN	N° DE CEDULA
1	Lozada Castillo Mark Edmundo	1712273554
2	Pullutasig Caguana Segundo Juan	1803001229
3	Gordon Cazar Tatiana Yasely	1802452746
4	Alomaliza Maliza María Carmen	1802072197
5	Castillo Rosa de las Mercedes	1801460567
6	Guaman Maliza Eva Beatriz	1802509545
7	Moreta Paredes Elvia Rebeca	1801100387

8	Arias Quinteros Aida Geovanna	1801941715
9	Alomaliza Maliza María Inés	1802101012
10	Ordoñez Morocho Angel Bolivar	1103382931
11	Altamirano Coba Martha Gricelda	1801323021
12	Flores Tenelema Martha Elvación	1804770731
13	Perugachi Salcedo Cecilia	1711999472
14	Tisalema Peralta Marco Roberto	1802766822
15	Moyolema Moyolema Manuel	1801995653
16	Zurita Carrillo Bertha Llaqueline	1802080737
17	López Villagómez Eva Cecilia	1801561885
18	Robalino Liliana Antonieta	1801788348
19	Fernandez Lojano Celia Margarita	101349405
20	Solis Vaca Maria Susana	1801115187
21	Collaguazo Alexandra Elizabeth	1717679201
22	Yandun Tigse Mercedes Jeannette	1803966017
23	Tisalema Peralta Marco Roberto	1802766822
24	López Villagómez Eva Cecilia	1801561885
25	Criollo Sailema Martha Lucrecia	1802606762
26	Gamboa Garces Luci Katalina	1803135662
27	Hallo Ulloa Martha Natividad	1801322304
28	Amancha Punina Aida Melania	1804047536
29	Balladares María de Jesus	1801446566
30	Lema Toaquiza Nelly Guadalupe	1802127157
31	Pérez Núñez Ricardo David	1801020551
32	Tanquina Silva Miriam Olivia	1802731578
33	Coronel Gillen Luisa	1801227990
34	Palacios Bertha Magdalena	1802382414
35	Manobanda Yuccha Gladys Noemi	1802637684
36	Lescano Lizano Sylvia Maritza	1803048378
37	Pozo Meneses Carmen Amelia	1709659849
38	Naranjo Salazar Victoria Patricia	1803008158
39	Chacha Moposita Fanny Cleotilde	1801646546
40	Hurtado Amarilis Irlanda	501721328
41	Cobo Monserrate Salome	1804243960
42	Villacis Hurtado Carlos Andres	1803776705
43	Lasluisa Garces Nestor Damian	1803577855
44	Pérez Garcés Franklin Roberto	1802259711
45	Anchatuña Flores Alicia del Rocio	1802737799
46	Carrillo Ati Flor Jeannette	1802982122
47	Carrillo Ati Maricela Fabiola	1802955524
48	Yancha Chango Jaime Elias	1803992989
49	Torres Carrillo Ruth Lorena	1803172400
50	Cruz Casabanda Segundo Pedro	1803369287
51	Gonzáles Fernanda Elizabeth	1720853637
52	Solís Vaca María Guadalupe	1801274836
53	Bonilla Luisa María del Carmen	1802326155
54	Allauca Salazar Rosalía Maribel	1803342128
55	Llamuca Quispilema Lida Beatriz	1800924480
56	Guaman Guaman Angel Rodrigo	1802349504
57	Sey Cabezas Jaqueline Alexandra	1804197513
58	Quishigana Cadena José Patricio	1801963776
59	Miranda Cherrez Rocio del Pilar	1802214385

60	López Guanopatin Alfa Alexandra	1803308582
61	Lillan Pardes Mery	1801854025
62	Sánchez López Alexandra del Pilar	1802523066
63	Jiménez Estrella Victor Daniel	1803146271
64	Timbila Lema Rosa Marielene	502639057
65	Barreno Fernandina Elizabeth	1802955671
66	Zapata Guerrero Doris Patricia	1803727260
67	Murillo Mónica del Pilar	1803470432
68	Paredes Solís Jhonny Segundo	1801942697
69	Paredes Manzano Edgar Fernando	1804035879
70	Arévalo Córdova Tania Lorena	1803317310
71	Pacha Tamaquiza Delia Luzmila	1719748400
72	Cáceres Rosario Angélica	1801946276
73	Aldaz Yachimba Maria Mercedes	1803924669
74	Paredes Acuario Eloisa	1803088861
75	Gonzales Paredes Mónica Paulina	1802066850
76	Pérez Panata Matilde Eutropia	1802240224
77	Ulloa Sánchez Mónica Jaqueline	201416195
78	Peréz Maria Rosa Elvira	1800891374
79	Tiban Guamán Mariana Elsira	1801680370
80	Aldaz Yachimba Maria Mercedes	1803924669
81	Palate Sánchez Segundo Gabriel	1800336479
82	Sey Cabezas Jaqueline Alexandra	1804197513
83	Sánchez López Alexandra del Pilar	1802523066
84	Villalva Santiago Alexander	1804471983
85	García López Freddy Mauricio	1802558682
86	Villalba Elizabeth Jaqueline	1802113777
87	Villalba Enriquez Fefa Jeny	1801036326
88	Pérez Pérez Irma Janeth	1803013877
89	Ramos Pinos Marco Rodrigo	1802364099
90	Calderón Velazco Rosa Ángela	1803330305
91	Ríos Cruz Rupeerto Hernán	1801926906
92	Garces Chango Jose Luis	1802187888
93	Terán Velasco Aida Cecilia	1801278100
94	Reinoso Freire Amada del Roció	1802468908
95	Larrea Gavilanez Etna Carlota	1802289643
96	Morales Moyolema Ernesto Juan	1801830306
97	Bonilla Rodríguez Sinia Esthela	1802432185
98	Morales Chicaiza Verónica Maribel	1804226031
99	Toapanta Amparo de las Mercedes	1803202090
100	Tiban Tacuaman María Fanny	1802730976
101	Guzmán López Alicia Leonela	1802592855
102	Pérez María Rosa Elvira	1800891374
103	Chalco Luna Wilma Carmina	1802402196
104	Salazar Sánchez Juan Manuel	1800891531
105	Carrasco Valle Aníbal Marcelino	1802131720
106	Bombón Mercedes Georgina	1802202547
107	Vargas Acosta Vely Dolores	1801874809
108	Oviedo Pérez Loli Jeannette	1801993690
109	Salinas Billalda Elena Patricia	1803774783
110	Guerrero Castro Irma Isabel	1803955523
111	Fiallos Yolanda Georgina	1801690809

112	Venegas Aldaz Nancy del Pilar	1802671931
113	Tenesaca Fanny Cecilia	1802196988
114	Sailema Jeannette Guadalupe	1803608213
115	Villegas Ramos Edgar Euclides	1801891514
116	Wilcapi Toapanta Edmundo Vinicio	1802830404
117	Miranda Cherrez Roció del Pilar	1802214385
118	Freire Rojas Mayra Luzmila	1802724441

Fuente: Junta Provincial de Defensa del Artesano de Tungurahua
Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

3.4.2. Muestra

Según el autor (Lopez R, 2009) en su publicación "Cálculo de probabilidades e inferencia estadística", menciona que "Generalmente una muestra es un subconjunto de la población que elegimos para observar, a partir del cual tratamos de conocer las características de la población".

Generalmente, una muestra es parte representativa de un conjunto o población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximada posible. Científicamente, la muestra es una parte de un conjunto metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados sobre la totalidad de la población. (Hernandez B, 2011)

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Como señala (Ferrer J, 2010), cita que "Es un proceso que obliga a realizar una definición conceptual de las variables para romper el concepto difuso que engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación, y después en función de ello se procede a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitan realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente"

3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente

Tabla N° 2: Operacionalización de la Variable Independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	RESPONSABLES
El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de una entidad, el mismo que permita establecer métodos y procedimientos de control administrativo y contable, ofreciendo de esta manera seguridad razonable.	CONTROL INTERNO COSO I	Ambiente de Control	¿Existen mecanismos para vigilar y detectar comportamientos contrarios a la ética?	Encuesta	Investigadora: Srta. SUMBANA Paulina. Y Los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato
		Valoración de Riesgos	¿Los objetivos y metas de los principales procesos son difundidos al personal?		
			¿En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude?		
		Actividades de Control	¿Desea establecer en su empresa Políticas y Procedimientos de Control Interno para mejorar las actividades y sus objetivos?		
		Información y Comunicación	¿El control que maneja la empresa hoy en día permite obtener una información real?		
		Supervisión y Monitoreo	¿Se efectúa evaluaciones de desempeño al personal y se realiza un seguimiento de producción?		
¿Se Capacita al personal operativo de su microempresa?					

Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente

Tabla N° 3:Operacionalización de la Variable Dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	RESPONSABLES
<p>La información Financiera es:</p> <p>La información que se produce por la contabilidad, la misma que es indispensable para la administración y el desarrollo de cualquier empresa es decir que se habla de estados financieros que básicamente y fundamentalmente debe preparar una empresa con el propósito de revelar el estado actual a una fecha determinada.</p>	CONTROL INTERNO COSO I	Ambiente de Control	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	Encuesta	<p>Investigadora: Srta. SUMBANA Paulina.</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p>Los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato</p>
		Valoración de Riesgos	¿Cree usted que la información financiera implantada por las entidades reguladoras se adapta a las necesidades de su microempresa?		
		Actividades de Control	¿Se realiza la verificación de sus registros de ingreso y egreso de su producción?		
		Información y Comunicación	¿La información Financiera que se elabora en su microempresa es oportuna?		
		Supervisión y Monitoreo	¿Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores?		
¿Usted monitorea el cumplimiento de los objetivos de su empresa en base a su información financiera?					

Elaborado por: SUMBANA, Paulina (2016)

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el autor en su estudio plantea que “Una investigación es válida al estar sustentada en información verificable, que responda que se pretende demostrar con la hipótesis planteada dentro de un estudio, para lo cual es imprescindible realizar un proceso de recolección de datos en forma planificada y teniendo claro los objetivos sobre el nivel de la información recolectada, utilizando técnicas y herramientas que puedan analizar el desarrollo de los sistemas de información los cuales pueden ser: encuestas, ficha de observación, entrevistas, cuestionarios entre otros.”

Tabla N° 4:Plan de Recolección de Información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para establecer estrategias de solución para que no se vea afectado la economía de los artesanos
¿De qué persona u objeto?	Asociación de Productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato
¿Sobre qué aspecto?	El control Interno Contable incide en la Información Financiera
¿Quién investiga?	Inv. SUMBANA, Paulina (2016)
¿Cuándo	Año 2016
¿Dónde?	En la Asociación de Productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato
¿Cuántas veces?	Periódicamente
¿Qué técnicas de recolección usara?	Observación Directa y la aplicación de un Cuestionario
¿Con qué?	Entrevista – Encuesta
¿En qué situación?	Información Financiera

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de Procesamiento de información

Para el procesamiento de datos es de gran ayuda para el desarrollo del presente estudio, ya que su principal propósito es la cuantificación y tratamiento estadístico de datos, presentando de manera analista las conclusiones y recomendaciones, por otro lado el proceso de información se le llevo a cabo de la siguiente manera:

Revisión analítica de la información obtenida, es decir una investigación de campo aplicada de forma explícita y acorde a las necesidades del estudio.

Tabulación de cada una de las interrogantes establecidas, con sus respectivos gráficos, los mismos que fueron realizados en Microsoft Excel, permitiendo cuantificar de manera oportuna y efectiva todos los datos obtenidos

Ejemplo de tabla a ser utilizada para cuantificar los resultados obtenidos (Investigación de campo)

Tabla N°..... Título de la idea principal de las interrogantes

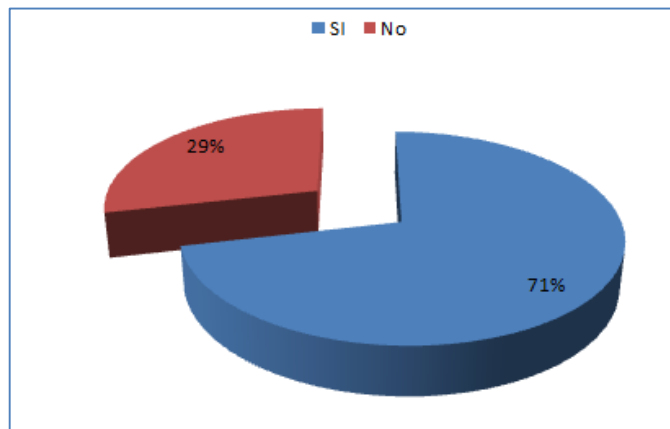
CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM	SI	15	56%
	NO	12	44%
	TOTAL	27	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Ejemplo de tabla a ser utilizada para la presentación visual y porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

Gráfico N° Título de la idea principal de las interrogantes



Fuente: Investigación
Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. PRINCIPALES RESULTADOS

Para obtener el objetivo planteado dentro del presente estudio, se establecerá herramientas estadísticas, que permiten cuantificar los resultados en referencia a la investigación, es por tal motivo que se implanto el método de la encuesta debido a que ayuda a comprender las tendencias acerca de los criterios con la finalidad de establecer las conclusiones y recomendaciones, las mismas que direccionaran a verificar o rechazar la hipótesis planteada dentro de los anteriores capítulos.

Para determinar la incidencia del inadecuado control interno contable, afectando la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, se ha diseñado un cuestionario que se aplicara a los artesanos productores de la ropa de punto de la ciudad de Ambato.

La información obtenida se someterá a un análisis exhaustivo, que permita obtener una adecuada y óptima interpretación de los resultados obtenidos, por otro lado es importante mencionar que los datos fueron clasificados de una manera conveniente para que sean analizados e interpretados de manera eficiente y real.

4.1.1. Análisis e interpretación de resultados

El cuestionario establecido está conformado por 13 preguntas cada una dirigida a una muestra de 118 Personas distribuidas a los gerentes propietarios de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, para mejor comprensión e interpretación se detalla a continuación las siguientes tablas y gráficos.

CUESTIONARIO

1. ¿Existen mecanismos para vigilar y detectar comportamientos contrarios a la ética?

Tabla N° 5: Mecanismos para detectar comportamientos contrarios a la ética

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 1	SI	17	14%
	NO	101	86%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 6: Mecanismos para detectar comportamientos contrarios a la ética



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base a los resultados obtenidos se observó que el 86% no poseen mecanismos para vigilar y detectar comportamientos contrarios a la ética, por otro lado el 14% alude que si lo realiza.

Interpretación:

La totalidad de la población reconoce no poseer mecanismos para vigilar y detectar comportamientos contrarios a la ética, es decir que no existe un código de ética dentro de la microempresa de los artesanos, ya que en el mismo debe constar multas o sanciones por incumplimiento de funciones o cometimiento de errores, por tal motivo que se recomienda establecer seguimientos periódicos a todo el personal para que no existan problemas de ética.

2. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos son difundidos al personal?

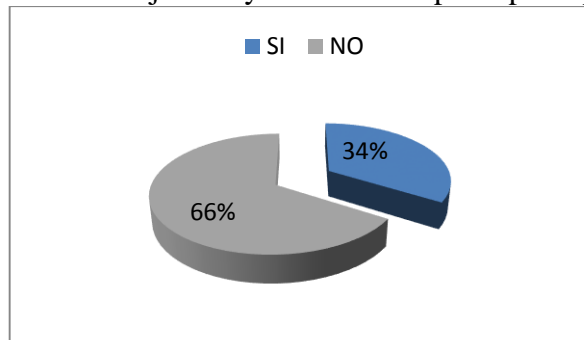
Tabla N° 6: Objetivos y metas de los principales procesos

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 2	SI	40	34%
	NO	78	66%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 7: Objetivos y metas de los principales procesos



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base al análisis implantado dentro de la presente pregunta se encontró que el 66% de los artesanos encuestados aluden que los objetivos y metas de los principales procesos no son difundidos al personal, mientras que el 34% indican que sí.

Interpretación:

La mayor parte de la población encuestada indica que debido a que los objetivos y metas de los principales procesos no son difundidos al personal, los mismos que desconocen, las políticas establecidas por la microempresa y por ende sus funciones no están acorde a su puesto de trabajo, es por esta razón que se recomienda que se implante medidas de control y segregación de funciones para cada empleado.

3. ¿En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude?

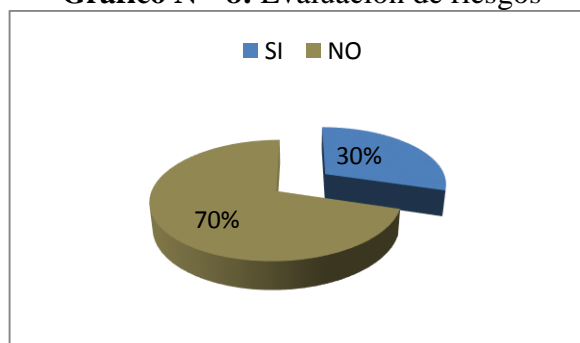
Tabla N° 7: Evaluación de riesgos

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 3	SI	35	30%
	NO	83	70%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 8: Evaluación de riesgos



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

Según la tabla como el gráfico que se presenta anteriormente se puede observar que el 70% de la población que pertenece a un total de 118 personas aluden que no existe una evaluación de riesgos que considere la posibilidad de encontrar fraude, mientras que el 30% indica que sí.

Interpretación:

Se llega a la conclusión de que no existe una evaluación de riesgos que considere la posibilidad de encontrar fraude, ya que al no establecer mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos afectara el normal desenvolvimiento del personal, por tal motivo se recomienda Establecer mecanismos y medidas de control para la identificación oportuna de riesgos externos e internos.

4. ¿Desea establecer en su empresa Políticas y Procedimientos de Control Interno para mejorar las actividades y sus objetivos?

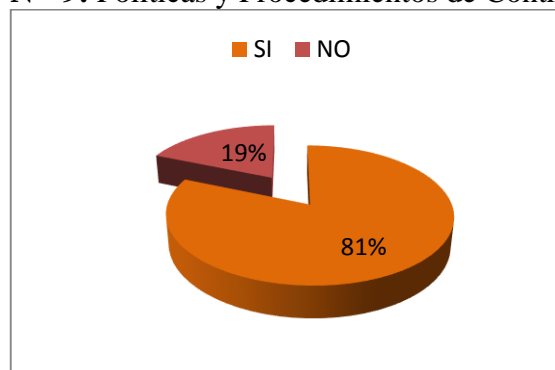
Tabla N° 8: Políticas y Procedimientos de Control Interno

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 4	SI	96	81%
	NO	22	19%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 9: Políticas y Procedimientos de Control Interno



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En la presente pregunta establecida se observó que la mayoría de los artesanos es decir el 81%, si desean establecer en su empresa Políticas y Procedimientos de Control Interno para mejorar las actividades y sus objetivos, por otro lado un 19% aluden que no.

Interpretación:

Es necesario rescatar que el implementar políticas de Control interno permitirá establecer herramientas de control detectando errores existentes, a más de eso ayudará a la buena toma de decisiones empresariales y por ende se podrá lograr con los objetivos planteados dentro de la misma.

5. ¿El control que maneja la microempresa hoy en día permite obtener una información real?

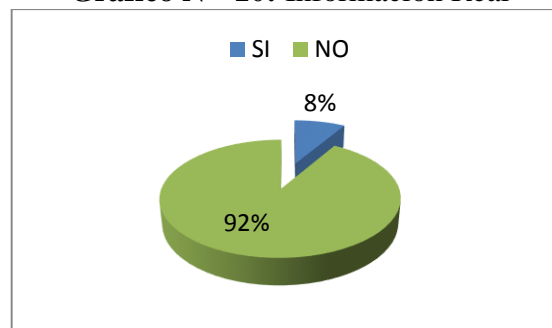
Tabla N° 9: Información Real

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 5	SI	10	8%
	NO	108	92%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 10: Información Real



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base a los resultados obtenidos, la mayoría de la población es decir el 92% aluden que el control que maneja la microempresa hoy en día no permite obtener una información real, mientras que un 12% mencionan que sí.

Interpretación:

Se llega a la conclusión de que el control que maneja la microempresa hoy en día no permite obtener una información real, ya que los procesos son empíricos, y los mismos no permiten obtener inmediatamente la información del día anterior sino al contrario se obtiene al tercer o cuarto día de haber solicitado.

6. ¿Se efectúa evaluaciones de desempeño al personal y se realiza un seguimiento de producción?

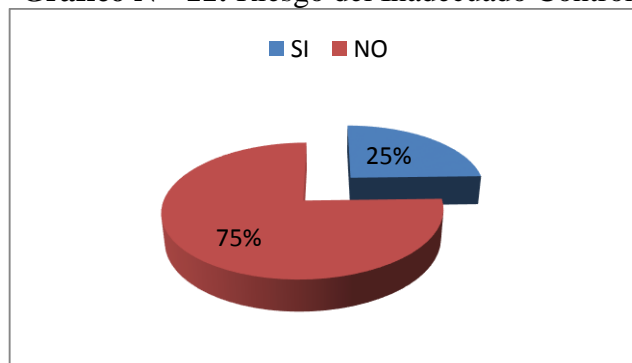
Tabla N° 10: Riesgo del Inadecuado Control

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 6	SI	29	25%
	NO	89	75%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 11: Riesgo del Inadecuado Control



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base al análisis implantado a los artesanos de la ciudad de Ambato se puede observar que el 75% de la población indican que no efectúa evaluaciones de desempeño al personal y no se realiza un seguimiento de producción, mientras que un 25% mencionan que sí.

Interpretación:

Se llega a la conclusión de que las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto no efectúan evaluaciones de desempeño al personal y tampoco se realiza un seguimiento de producción, por lo que ocasiona una debilidad en el monitoreo del cumplimiento total de las funciones asignadas a los empleados.

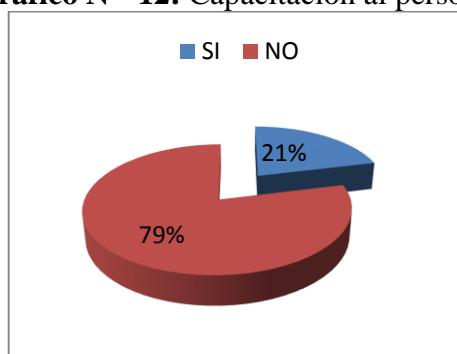
7. ¿Se capacita al personal operativo de su microempresa?

Tabla N° 11: Capacitación al personal

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 7	SI	25	21%
	NO	93	79%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación
Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 12: Capacitación al personal



Fuente: Investigación
Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base a los resultados obtenidos, la mayoría de la población es decir el 79% aluden que nunca han capacitado al personal, por otro lado un 21% mencionan que sí.

Interpretación:

Es necesario comentar que las capacitaciones al personal permiten incentivar el ego emocional y funcional ante el trabajo, debido a que pueden aplicar técnicas que desconocían en su momento de formación, es por esta razón que se recomienda establecer planes de enseñanza y capacitación profunda a todo el personal incluido los administradores de la microempresa.

8. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

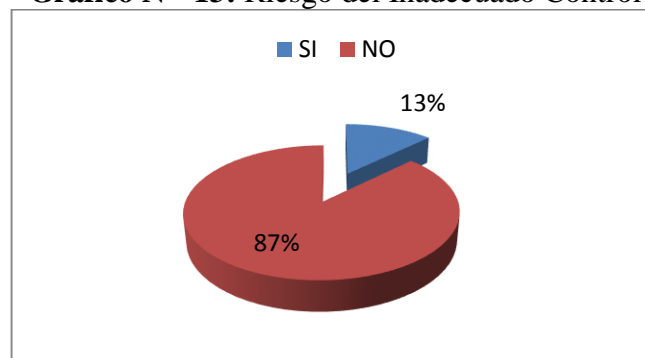
Tabla N° 12: Riesgo del Inadecuado Control

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 8	SI	15	13%
	NO	103	87%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 13: Riesgo del Inadecuado Control



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

Un gran porcentaje de personas es decir el 87%, mencionaron que no realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, mientras tanto el 13% aluden que sí.

Interpretación:

Es claro evidenciar que las microempresas no realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, ya que no existe colaboración y comunicación por parte de sus empleados, para esto es necesario que se implanten bonos o recompensas por su trabajo realizado, claro está de que el empleado está obligado a cumplir con su tarea, pero es necesario que exista un pequeño incentivo por su sacrificio.

9. ¿Cree usted que la información financiera implantada por las entidades reguladoras se adapta a las necesidades de su microempresa?

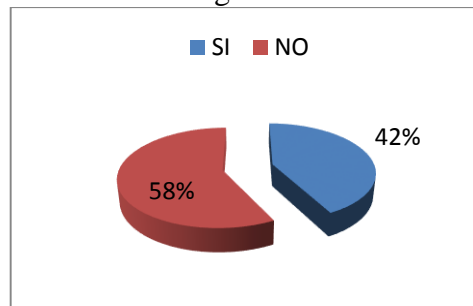
Tabla N° 13: Riesgo del Inadecuado Control

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 9	SI	50	42%
	NO	68	58%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 14: Riesgo del Inadecuado Control



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base al análisis implantado se puede evidenciar que el 58% de la población indica que las informaciones financieras implantadas por las entidades reguladoras no se adaptan a las necesidades de la microempresa, mientras que el 42% mencionan que sí.

Interpretación:

Un cierto porcentaje alude que la información financiera implantada por las entidades reguladoras no se adaptan a las necesidades de la microempresa, ya que se desconoce el procedimiento y necesitan la ayuda o la asesoría de otras personas, ya que la entidad reguladora de los artesanos es el SRI, el mismo que ayuda a regular las insuficiencias o los malos desvíos de dinero, es por estas razones que se debe implementar un plan de enseñanza y capacitación profunda al que maneja el área de contabilidad.

10. ¿Se realiza la verificación de sus registros de ingreso y egreso de su producción?

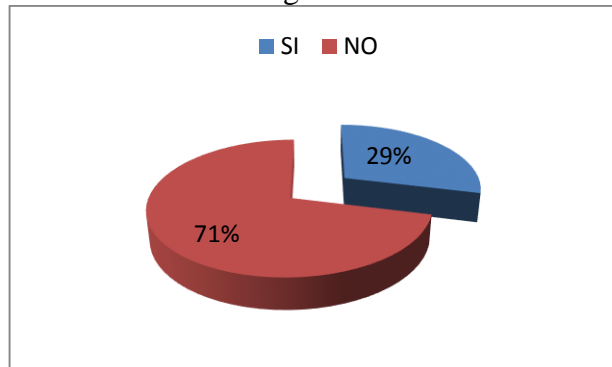
Tabla N° 14: Riesgo del Inadecuado Control

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 10	SI	34	29%
	NO	84	71%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 15: Riesgo del Inadecuado Control



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

Según la tabla como el gráfico que se presenta anteriormente se puede observar que el 71% de la población que pertenece a un total de 84 personas aluden que no realizan la verificación de sus registros de ingreso y egreso de su producción, mientras que un 29% mencionan que sí.

Interpretación:

Es por lo anterior que se menciona que no realizan la verificación de sus registros de ingreso y egreso de su producción, ya que no poseen de un control contable acorde a las necesidades de la microempresa y que todo es llevado empíricamente, y sobre todo no existe archivo de documentos ya sean estos de adquisición de materiales como la venta del producto final.

11. ¿La información Financiera que se elabora en su microempresa es oportuna?

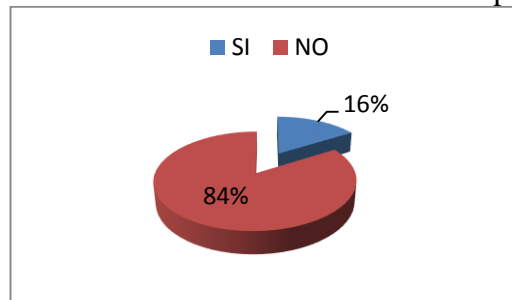
Tabla N° 15: Información Financiera Oportuna

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 11	SI	19	16%
	NO	99	84%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 16: Información Financiera Oportuna



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

Un gran porcentaje de personas es decir el 84%, mencionaron que la información financiera de su microempresa no es oportuna, mientras tanto el 16% aluden que sí.

Interpretación:

Es importante señalar que toda la información financiera, contable debe estar al día para que no exista futuras sanciones establecidas por el ente regulador en este caso por el SRI, a más de eso el contador debe estar pendiente de las cancelaciones que debe realizar la microempresa y sus respectivas actualización de información completamente vinculada para el funcionamiento de la misma.

12. ¿Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores?

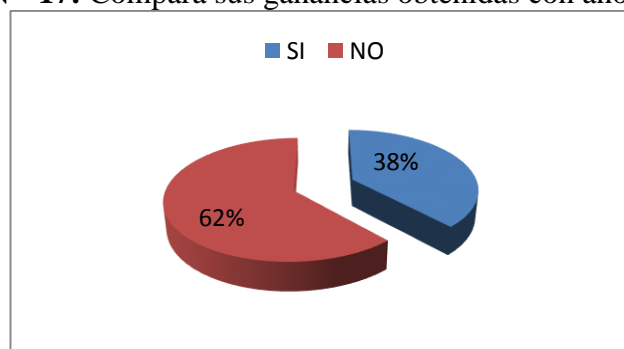
Tabla N° 16: Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 12	SI	45	38%
	NO	73	62%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 17: Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

En base al análisis implantado a los artesanos de la ciudad de Ambato se puede observar que el 62% de los mismos no comparan sus ganancias obtenidas con otros años, mientras que un 38% aluden que sí.

Interpretación:

La mayor parte de la población menciona que no comparan sus ganancias obtenidas con otros años, ya que indican que es una pérdida de tiempo, se recomienda entonces analizar año tras año las utilidades o pérdidas económicas durante su ejercicio económico ya que permitirá establecer medidas de solución en caso de existir errores futuros y por otro lado permitirá tomar las decisiones más acertadas a los problemas existentes o posibles inversiones que se puede realizar.

13. ¿Usted monitorea el cumplimiento de los objetivos de su empresa en base a su información financiera?

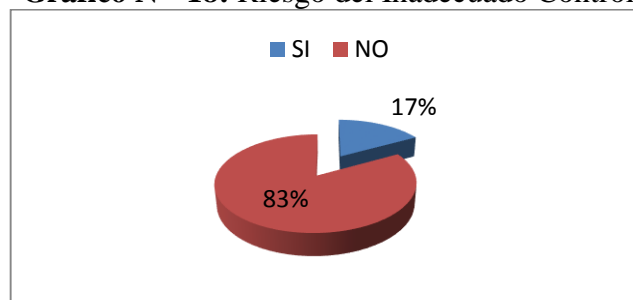
Tabla N° 17: Riesgo del Inadecuado Control

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 13	SI	20	17%
	NO	98	83%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 18: Riesgo del Inadecuado Control



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Análisis:

Según el análisis establecido se pudo destacar que el 83% de la población no monitorea el cumplimiento de los objetivos de su empresa en base a su información financiera, por otro lado el 17% de la población cita que si lo realiza.

Interpretación:

En base a la información emitida anteriormente se puede indicar que existe debilidad en el monitoreo del cumplimiento total de las funciones asignadas a los empleados de la entidad, ya que las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato no poseen un control para evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas al personal de la entidad, por tal motivo es recomendable que exista monitoreo contante verificando si se cumple los objetivos planteados y a su vez establecer pruebas departamentales para evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas al personal de la entidad.

4.1.2. Análisis General COSO I

Tabla N° 18: Análisis General COSO I

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RIESGOS DETECTADOS	CONCLUSIONES	MEDIDAS DE CONTROL
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Las políticas de la entidad no son conocidas por todo el personal • Realización de funciones no están acorde al puesto de trabajo del personal de cada una de las áreas • Inexistencia de controles en las acciones fraudulentas de los colaboradores en el cumplimiento de metas • Incumplimiento de funciones y errores recurrentes en actividades relacionadas con la información financiera • Inexistencia de capacitación de los artesanos • No existen políticas y procedimientos para mejorar el 	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de las funciones y actividades de cada empleado • Con frecuencia la Contabilidad se realizan empíricamente • Existen personas que cumplen sus funciones acordes a los objetivos establecidos dentro de la microempresa. • No se establecen multas o sanciones al personal por incumplimiento de funciones o cometimiento de errores recurrentes. • Las personas que manejan contabilidad o poseen un adecuado conocimiento y 	<ul style="list-style-type: none"> • El empleado debe ser informados sobre las políticas existentes dentro de la microempresa • Existencia de segregación de funciones acordes al puesto de trabajo. • Control de incentivos, bonos o recompensas por el trabajo realizado • Inclusión de las políticas generales para multas y sanciones por incumplimiento de funciones y cometimiento recurrente de errores. • Plan de enseñanza y capacitación profunda al que maneja el área de contabilidad. • Elaborar políticas y procedimientos para mejorar el control interno

	<p>control interno contable existente en las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.</p>	<p>mucho menos una capacitación para cumplir adecuadamente las funciones correspondientes del cargo.</p>	<p>contable existente en las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.</p>
<p>VALORACIÓN DE RIESGOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con estrategias definidas con énfasis en el logro de los objetivos planificados dentro de la microempresa • No sea establecido mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos que afecten el normal desenvolvimiento del personal • No se cuenta con cronograma de cumplimiento de metas propuesta en la microempresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Los objetivos no son difundidos a todo el personal • No se definen estrategias con énfasis en el logro de los objetivos planificados • Inexistencia de mecanismos adecuados para identificar riesgos internos y externos que afecten el normal cumplimiento del trabajo. • No existe cronograma para la presentación de información, pero no de cumplimiento de metas y objetivos en el área de contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de personal informado e involucrado con los objetivos emitidos por el gerente propietario de la microempresa • Diseñar una planificación estratégica para el logro de objetivos. • Establecer mecanismos para la identificación oportuna de riesgos externos • Establecer un cronograma de presentación de informes para obtener un cumplimiento de metas y objetivos propuestos

ACTIVIDADES DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> • No están asignadas de forma correcta la autorización, aprobación, procedimiento y registro, pagos, custodia y manipulación del dinero existente en caja de la microempresa • No existe un manual de procedimientos que describe las actividades a realizar en el área contable 	<ul style="list-style-type: none"> • No se ha establecido un manual de funciones se lo hace de forma verbal y muchas veces de forma empírica • No existe un manual de funciones • No existe un manual de procedimientos para el área contable • Falta de capacitación 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementación de un manual de funciones el cual debe ser aplicado y socializado con todo el personal. • El personal debe disponer de procedimientos por escrito y flujogramas de los principales procesos que conlleva sus actividades • Elaborar el plan de capacitación para todo el personal incluido los administradores de la microempresa.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • No se ha efectuado seguimiento de cada una de las áreas productivas de la microempresa • La información financiera y contable no está disponible en un tiempo razonable para tomar decisiones • No se cumple con la entrega de la 	<ul style="list-style-type: none"> • Los procesos son empíricos, no permiten obtener inmediatamente la información del día anterior sino al tercer o cuarto día de haber solicitado la información • Se requiere comunicar políticas para pagos de 	<ul style="list-style-type: none"> • Es necesario establecer medidas de control para cada área productiva, identificando de esta manera errores y poderlos resolver a tiempo. • Es importante realiza un proceso adecuado de pago a proveedores

	información requerida	facturas a proveedores.
	<ul style="list-style-type: none"> • No existe comunicación entre los empleados a empleadores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existen retrasos
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	<ul style="list-style-type: none"> • Debilidad en el monitoreo del cumplimiento total de las funciones asignadas a los empleados de la entidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato no poseen un control para evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas al personal de la entidad
		<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un monitoreo contante verificando si se cumple los objetivos planteados dentro de la empresa. • Establecer pruebas departamentales para evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas al personal de la entidad

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

4.1.3. Verificación de la Hipótesis

4.1.3.1. Preguntas extraídas de la encuesta para la comprobación de la hipótesis general.

Variable Independiente:

Pregunta N° 4 ¿Desea establecer en su empresa Políticas y Procedimientos de Control Interno para mejorar las actividades y sus objetivos?

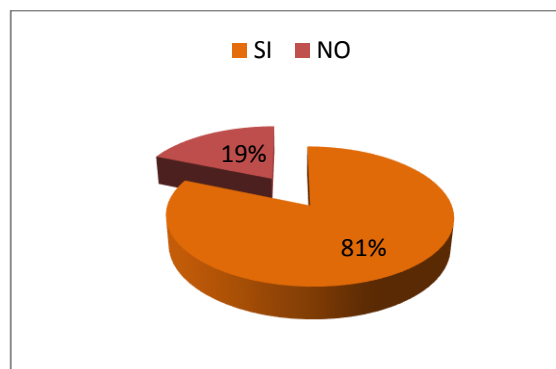
Tabla N° 19: Políticas de control administrativo y contable

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 8	SI	96	81%
	NO	22	19%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 19: Políticas de control administrativo y contable



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Variable Dependiente:

Pregunta N° 11: ¿La información financiera de su microempresa es oportuna? 11

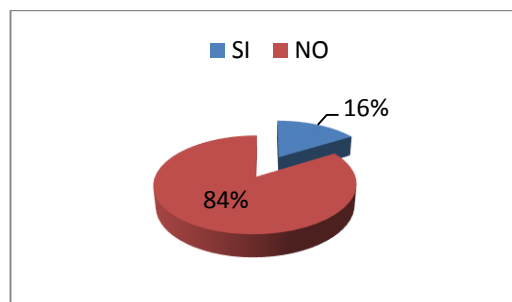
Tabla N° 20: Información Financiera oportuna

CÓDIGO	CATEGORÍAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ÍTEM 7	SI	19	16%
	NO	99	84%
	TOTAL	118	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 20: Información financiera oportuna



Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

4.1.3.2. Hipótesis

El control interno contable incide en la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato

- **Variable Independiente:** control interno contable
- **Variable Dependiente:** información financiera

4.1.3.3. Planteamiento de Hipótesis

H_a= El control interno contable SI incide en la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

H₀= El control interno contable NO incide en la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato

4.1.3.3. Estimador estadístico.

Para identificar si el presente estudio es viable es necesario aplicar el cálculo en base a la siguiente formula:

$$\sum \frac{[f(o) - f(e)]^2}{f(e)} = x^2$$

Interpretación:

H₀= Hipótesis Nula

H_a= Hipótesis Alternativa

x²= Chi-Cuadrado

f(o)= Frecuencias Observadas

f(e)= Frecuencias Esperadas

G_l= Grados de Libertad

4.1.3.4. Determinación de Margen de Error

$\alpha = 0.05 = 5\%$

4.1.3.5. Determinación de Margen de Error

G_l= (f-1) (c-1) en donde:

G_l= (2-1) (2-1)

G_l= (1) (1)

G_l= 1

4.1.3.6. Cálculo Matemático

Frecuencias Observadas:

Tabla N° 21: Cálculo de las Frecuencias Observados

ALTERNATIVAS	ARTESANOS		TOTAL
	PREGUNTA 4	PREGUNTA 11	
SI	96	19	115
NO	22	99	121
TOTAL	118	118	236

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Frecuencias Esperadas:

Tabla N° 22: Cálculo de las Frecuencias Esperadas

ALTERNATIVAS	ARTESANOS		TOTAL
	PREGUNTA 4	PREGUNTA 11	
SI	57.5	57.5	115.0
NO	60.5	60.5	121.0
			236.0

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Tabla N° 23: Cálculo Chi-Cuadrado

PREGUNTAS	O	E	O - E	(O - E) ²	(O - E) ²
					E
(PREGUNTA 1/ si	96	57,5	38,50	1482,25	25,78
PREGUNTA 1 / No	22	60,5	-38,50	1482,25	24,50
(PREGUNTA 2 / Si	19	57,5	-38,50	1482,25	25,78
PREGUNTA 2 / No	99	60,5	38,50	1482,25	24,50
				X² =	100,56

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

4.1.3.7. Decisión:

Si la hipótesis alternativa (H_a) \geq la hipótesis nula (H_o), se rechaza la hipótesis nula (H_o) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a).

Entonces: $100,56 (H_a) \geq 3.841 (H_o)$, por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_o) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), es decir: “El control interno contable SI incide en la información financiera de los artesanos productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato”.

4.1.3. Limitaciones de Estudio

Una de las principales limitaciones, fue al momento de la recopilación de los datos para la muestra, debido a que los artesanos no poseían del tiempo suficiente para atender los requerimientos de la presente investigación, volviéndose demora en ciertos momentos a más de eso existía desagrado por contestar el cuestionario.

En necesario indicar que la presente investigación fue dirigida a los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, siendo esto de vital importancia para conocer qué es lo que está sucediendo hoy en día y qué medidas se pueden tomar para llevar a estas empresas o microempresas a que sobresalgan y no tengan dificultades a futuro. Por otro lado la aplicabilidad de los resultados que se han logrado obtener, dependerá de investigaciones futuras que logren continuar con el estudio.

4.2. CONCLUSIONES

- Las empresas y microempresas de los artesanos calificados productores de punto de ropa no, poseen de ningún manual, políticas y procedimientos, normas, limitando de esta manera a efectuar ciertas actividades o responsabilidades tanto al personal administrativo como operativo.

- Por otro lado nunca se han implantado actividades que se puedan cumplir con sus objetivos propuestos dentro de la empresa, debido a que desconocen el cómo aplicar y el cómo controlar.
- Su vez no identifican ni mide el riesgo del inadecuado control interno contable, lo cual afecta directamente la validez de la información financiera de la empresa o microempresa de los artesanos productores de punto de ropa.
- Cabe indicar que no existe capacitación ni control a los operarios, ya que en ciertas ocasiones, los mismos han indicado desconocer cuál es el procedimiento y bajo qué norma o ley pueden sustentarse para evaluar y capacitar a sus operarios.
- Finalmente el aplicar medidas o herramientas que ayuden a mejorar la validez información financiera y a controlar adecuadamente, permitirá que la empresa/microempresa elimine ciertas decisiones o errores existentes en la misma, para obtener resultados positivos y viables hacia el éxito de cada empresa.

4.3. RECOMENDACIONES

- Es imprescindible establecer políticas, normas y manuales dentro de cada una de las empresas/microempresas, para obtener seguridad y herramientas que permitan disminuir errores existentes o la mala toma de decisiones.
- Por otro lado se recomienda implantar metas y objetivos a cada una de las actividades empresariales, para obtener resultados que favorezcan la rentabilidad e Información Financiera, en base a las mismas se podrá tomar decisiones que favorezcan siempre al desarrollo de cada una de las actividades que se estipulan.

- Por consiguiente es necesario que la empresa o microempresa identifique el nivel de riesgo que posee, para disminuirlo y por ende para aplicar técnicas de solución inmediatas, logrando de esta manera conseguir las metas y objetivos planteados por la misma.
- A su vez es recomendable de que exista capacitación y seguimiento constante de las actividades encomendadas al sector operario, ya que este sector es el esqueleto principal de la empresa.
- Finalmente es necesario recomendar, emplear medidas o herramientas que ayuden a mejorar la información financiera y a controlar adecuadamente la información existente, ya que permitirá que la empresa/microempresa elimine ciertas decisiones o errores existentes, para obtener de esta manera resultados positivos y viables hacia el éxito de cada empresa.

4.4. POSIBLE PROPUESTA DE SOLUCIÓN

4.4.1. Título:

- Elaborar Políticas de Control Interno para los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

4.4.2. Datos Informativos:

Unidad Ejecutora

- Empresas y microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

Beneficiarios

- Artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

Ubicación

- Provincia de Tungurahua, cantón Ambato

Equipo técnico responsable:

- **Investigadora:** Sumbana Paulina
- **Tutor:** Dr. José Viteri

Desarrollo de la posible propuesta de solución:

4.4.3. Antecedentes de la Propuesta

Unas vez realizadas un análisis exhaustivo y representativo acerca del control interno administrativo y contable y su incidencia en la información financiera, se pudo constatar que no existe ningún manual de políticas, normas y reglamentos dentro de cada uno de los departamentos y áreas que comprenden las empresas y microempresas.

Este hecho se debe entre otras cosas a la falta de tiempo que posee los artesanos productores de punto de ropa para capacitarse y para capacitar al personal y mucho menos para controlar cada una de las actividades que realiza la empresa.

Es por lo anterior que al aplicar un control interno administrativo y contable permitirá obtener un correcto funcionamiento de la empresa o microempresa, protegiendo, y controlando cada uno de sus componentes, además de sus recursos humanos y financieros con el fin de ayudar a la consecución de los objetivos estableciendo controles acordes.

Es importante recalcar que el control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una empresa sea pequeña, grande o mediana, siendo inherentes en la gestión de los mismos.

Por otro lado el aplicar mecanismos de control interno administrativo y contable traerá a toda empresa seguridad positiva, a más de eso permitirá establecer objetivos y políticas por cada sector con el fin de emitir informes tales como: financieros, administrativos y comerciales los mismos que deben ser confiables para la medición del cumplimiento de los objetivos. Es indispensable aclarar que el control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos como lo es la

planificación, ejecución y supervisión, y a la mano de las actividades operativas, es decir que los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una empresa u organización.

Es importante recalcar que el control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una empresa sea pequeña, grande o mediana, siendo inherentes en la gestión de los mismos.

Según el Autor (Nieto Jorge, 2012), en su tema de investigación: *"Diseño e un sistema de control interno administrativo y contable para las empresas comercializadoras de gas caso comercialización mayorista "DIGAS"*, manifiesta las siguientes conclusiones:

El control, interno contable, se encuentra enfocado al cumplimiento tributario y no ayudaba al control interno administrativo lo cual ha ocasionado en el negocio muchos procesos, actividades y controles que sean superficiales para salir de apuros inmediatos, ocasionando desvíos a muchos principios contables y por ende un alto riesgo de mala elaboración de estados financieros.

Una de las dificultades que presenta la entidad es que tanto sus políticas, normas y procedimientos no están dadas por escrito, por lo cual su manejo es verbal. Esto da como resultado información sobre los controles que deben realizarse sobre los empleados operativos, nivel medio y de gerencia, dado un resultado final de conocimiento de que pueden, que debe y que no pueden hacer.

El aplicar un control interno contable en base a sus componentes cubrirá todas las actividades que realiza la empresa, enfocando cada uno de sus recursos humanos y financieros, en la consecución de los objetivos que tiene la empresa.

Es indispensable aclarar que el control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos como lo es la planificación, ejecución y supervisión, y a la mano de las actividades operativas, es decir que los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una empresa u organización.

El aplicar las políticas y procedimientos de control contable establecidos de forma escrita, aprobadas y verificadas por la gerencia, se podrá poseer de un eficiente sistema de control interno, proporcionando una seguridad razonable y por ende una información actualizada y real, cabe destacar que para el funcionamiento del control interno, este debe ser evaluado y analizado periódicamente, verificando de esta manera el cumplimiento, y en caso de existir variaciones o errores proceder a realizar las respectivas correcciones.

Se concluye entonces que el aplicar mecanismos de control interno contable traerá a toda empresa seguridad positiva, a más de eso permitirá establecer objetivos y políticas por cada sector con el fin de emitir informes tales como: financieros, administrativos y comerciales los mismos que deben ser confiables para la medición del cumplimiento de los objetivos.

4.4.4. Justificación

El presente estudio fue necesario, ya que al no conocer los procedimientos de control interno administrativo y contable de los artesanos calificados productores de punto de ropa de la ciudad de Ambato se pueden cometer errores que pueden ocasionar desfalcos de dinero o el inadecuado manejo de las transacciones de las empresas o microempresas de este sector.

Es necesario recalcar que el aplicar controles internos administrativos y contables beneficiara directamente al artesano y a los trabajadores de su empresa ya que se dispondrán de herramientas documentales para el desarrollo de sus procesos siendo sus operaciones eficaces, eficientes y posean de una efectividad alta.

Se garantiza la aplicación y realización del presente estudio, ya que permitirá generar competitividad y valor agregado a los artesanos, mejorando de esta manera los

procesos de control, actividades realizadas por los operarios y por ende el control de la calidad de los productos y servicios, todo esto ayudará a que la entidad pueda ejercer beneficios económicos y rentables para una adecuada toma de decisiones que servirá a futuro.

4.4.5. Objetivos

Objetivo General

- Elaborar Políticas de Control Interno estableciendo procedimientos Contables para los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, mediante un documento técnico que permita mejorar el control sobre los bienes y recursos que utilizan.

Objetivos Específicos

- Analizar la estructura organizacional y funcional de los artesanos calificados productores de punto de ropa de la ciudad de Ambato.
- Determinar puntos débiles de Control Interno Contable a través de la identificación de actividades (flujo-gramas), con el fin de identificar riesgos, para asignar planes de control que permitan enfrentar los riesgos detectados.
- Establecer un manual de Políticas de Control Interno, para los productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

4.4.6. Modelo Operativo

Tabla N° 24: Modelo Operativo

N°	FASE	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO	RESPONSABLES
I	Análisis de la estructura organizacional y funcional	<ul style="list-style-type: none"> • Misión • Visión • Valores • Organigrama estructural 	Computadora y útiles de oficina	15 días laborables	Investigador Artesanos productores de punto de ropa de la ciudad de Ambato
II	Estructura del Manual	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura del Manual de Políticas de Control Interno • Conformación del manual de políticas de control interno • Diagramas de Flujo • Estructura de Plan de control Interno Contable 	Computadora y útiles de oficina	30 días laborables	
III	Políticas y Procedimientos de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de políticas y Procedimientos de control interno 	Computadora y útiles de oficina	60 días laborables	

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

FASE I- Análisis de la estructura organizacional y funcional

1.1. Misión

Análisis de la misión

Para que la misión se encuentre estructurada de una manera adecuada se debe responder a las siguientes preguntas, mediante el siguiente análisis: Ejemplo:

Tabla N° 25: Análisis de la Misión

PREGUNTAS	RESPUESTA	ANÁLISIS
¿Quiénes somos?		
¿Qué buscamos?	Satisfacer las necesidades del mercado ecuatoriano	X
¿Qué aemos?	brindando un servicio oportuno de calidad y la mejor atención personalizada con precios competitivos,	X
¿Para quién trabajamos?		
¿Por qué lo hacemos?	Para alcanzar esta meta trabajamos constantemente en la capacitación de nuestros operadores y administradores	X

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

1.2. Visión

Análisis de la misión

Para que la visión se encuentre estructurada de una manera adecuada se debe responder a las siguientes preguntas, mediante el siguiente análisis: Ejemplo:

Tabla N° 26: Análisis de la Visión

PREGUNTAS	RESPUESTA	ANÁLISIS
¿Cuál es la imagen deseada de nuestro negocio?	Como distribuidores y detallistas líderes en el productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato	X
¿Qué actividades desarrollaremos en el futuro?	cliente brinda un portafolio de servicios complementarios y de calidad creando valor económico	X
¿Qué haremos en el futuro?	La búsqueda de la excelencia y su expansión en el mercado ecuatoriano.	X

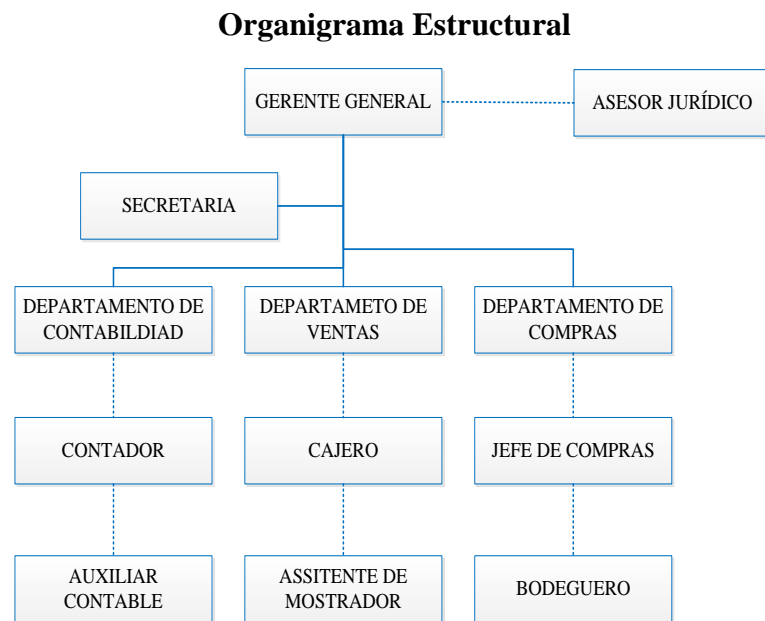
Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

1.3. Valores

- **LIDERAZGO.** -Como Artesanos calificados de productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato, es necesario mantener el liderazgo en las actividades que se realiza y dentro de cada microempresa estar a la vanguardia frente a las tendencias de la tecnología y las necesidades del mercado.
- **CONFIABILIDAD.** -Ser dignos de confianza, dar lo mejor, cumplir con el trabajo, ser honestos, veraces, justos, valorando a los demás y actuando con integridad.
- **CALIDAD.** -Cumplir y superar las expectativas del cliente, escuchándole atentamente, buscando conscientemente las necesidades para satisfacerlas.
- **SERVICIO.** -Añadir valor para el cliente, no solo dándole lo que espera legítimamente, sino entregándole una sonrisa con cortesía y afecto sincero.

1.4. Organigrama estructural



Fuente: Investigación
Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

FASE II - Estructura del Manual

2.1. Estructura del Manual de Políticas de Control Interno

Los Manuales son documentos escritos que concentran en forma sistemática una serie de elementos administrativos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa y unificar los criterios de desempeño estableciendo cursos o procesos de acción que deberán seguir para cumplir con los objetivos trazados por la empresa u organización.

Es necesario e indispensable que las empresas, incluyan normas legales, reglamentarias y administrativas, las mismas que pueden ser modificadas de acuerdo a las necesidades de la misma, ya que por el trascurso del tiempo sus funciones y procedimientos tienden a cambiar.

En si el Manual a aplicarse representará una guía práctica que será utilizada como herramienta de soporte para la empresa y para la comunicación existente entre los empleados, estableciendo información ordenada y sistemática, en la cual se establecen claramente los objetivos, normas, políticas y procedimientos de la empresa, lo que hace que sean de mucha utilidad para lograr una eficiente administración.

Por otro lado su elaboración depende de la información y las necesidades de cada empresa para determinar conque tipos de manuales se debe contar, cuando se elaboran adecuadamente pueden llegar a acabar todos y cada uno de los aspectos de cualquier área componente de la empresa, su clave se ve limitado únicamente por las exigencias de la administración de la entidad.

2.2. *Conformación del manual de políticas de control interno*

IDENTIFICACIÓN:

- Logotipo de la empresa
- Nombre oficial de la empresa
- Lugar Y fecha de elaboración
- Unidades responsables de su elaboración, revisión y autorización

ÍNDICE O CONTENIDO: Relación de los capítulos y páginas correspondientes que forman parte de los documentos.

PROLOGO O INTRODUCCIÓN: Exposición sobre el documento, su contenido, objetivo, áreas de aplicación e importancia de su revisión y actualización, a su vez puede incluir un mensaje del gerente propietario o de los jefes de las diferentes áreas comprendidas en el manual.

OBJETIVOS DE LOS PROCEDIMIENTOS: Explicación clara del propósito que se pretende cumplir en base a cada uno de los procedimientos existentes en cada área de la empresa.

RESPONSABLES: Unidades administrativas y/o áreas que intervienen en los procedimientos en cualquiera de sus fases.

POLÍTICAS O NORMAS DE OPERACIÓN: En esta sección se incluye los criterios o lineamientos generales de cada uno de los procesos, que se determina en forma explícita para facilitar la cobertura de responsabilidad de las distintas instancias que participan en cada uno de los procesos de la empresa.

Por otro lado es necesario contemplar todas las normas de operación que precisan las situaciones alterativas que pudieren presentar en los procesos. A continuación, se menciona algunos lineamientos que pueden ser considerados en su planteamiento.

Definir correctamente las políticas y normas que suscriben el marco legal de la actuación del personal. Los lineamientos deben ser elaborados claramente y

concisos, a fin de que sean comprendidos incluso por el personal no familiarizadas con los aspectos administrativos o con el procedimiento mismo.

Deberá ser lo suficiente explícitas para evitar la continua consulta a los niveles jerárquicos superiores.

CONCEPTOS: Palabras o términos de carácter técnico que se emplean en el procedimiento, las cuales, por su significado o grado de especialización requieren de mayor información o ampliación de su significado, para hacer más accesible al usuario la consulta del manual.

PROCEDIMIENTOS: Presentación por escrito, en forma narrativa y secuencial de cada una de las operaciones que se realizan en un procedimiento, explicando en qué consiste, preguntándose: ¿Cuándo?, ¿Cómo?, ¿Dónde?, ¿Con qué?, y ¿Cuánto tiempo se hacen?, señalando los responsables de llevarlas a cabo.

DIAGRAMAS DE FLUJO: Establecer gráficamente la sucesión en que se realizan las operaciones de un proceso o procedimiento o el recorrido de formas o materiales, en donde se muestran las unidades administrativas, y los puestos que intervienen en cada operación descrita, además de eso es necesario mencionar el equipo y los recursos utilizados en cada caso.











GLOSARIO DE TÉRMINOS: Lista de conceptos de carácter técnico relacionados con el contenido y técnicas de elaboración de los manuales de procedimientos, que sirven de apoyo para su uso o consulta. Procedimiento general para la elaboración de manuales administrativos

2.3. *Diagramas de Flujo*

Es importante indicar que los flujogramas permiten establecer objetivos, procesos y procedimientos, diferenciando de esta manera los sistemas operativos y administrativos de las empresas u organización, de esta manera podremos también identificar las técnicas y definir cada uno de sus operaciones, comprendiendo la importancia de los procesos en los sistemas administrativos.

En si se puede indicar que un flujograma es un diagrama gráfico de la definición, análisis o solución de un problema en el cual se utiliza símbolos para representar operaciones, procesos, técnicas y métodos dentro de una empresa u entidad.

Tabla N° 27: Símbolos para aplicar el flujograma

Símbolo	Descripción
	Terminador: Señala el Inicio o el Final de un proceso.
 	Línea Continua: Indica la secuencia de las distintas tareas en el proceso. Línea discontinua: Puede usarse para señalar el flujo de determinados documentos o información.
	Documento escrito: Identifica un documento escrito, informe o formulario generado por una tarea
	Operación Automática: Identifica una tarea que se realiza para llevar a cabo el proceso descrito.
	Operación Manual: Señala una tarea que es realizada manualmente.
	Decisión: Identifica un punto de decisión que realiza la aplicación informática a un usuario u operador.
	Base de datos: Representa el almacenamiento en una base de datos o aplicación.
	Nota explicativa: Se utiliza para explicar o dar información adicional.
	Conector: Conecta con otra parte del flujograma en proceso.

Fuente: Investigación

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

2.4. Estructura de Plan de control Interno Contable

Un plan de control es una de las herramientas más utilizadas y es una de las formas más estructuradas de seguir una secuencia lógica, no exige revisar las características del proceso, generalmente es para el personal operario y quien tiene a su cargo a una línea de producción y cuando procesa lotes que van desde 10 piezas hasta 1000 piezas o según sea el estándar de piezas por hora de producción dentro de cada empresa.

Tabla N° 28: Plan de Control

: EMPRESA “.....”								
PLAN DE CONTROL								
Área:.....				Fecha de Revisión:				
Número de Procesos	Nombre del Proceso	Herramientas Utilizadas	Características			Materiales especiales	Especificaciones del producto procesado	Plan de Reacción
			N°	Productos	Procesos			

Fuente: Investigación
Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

FASE III -Políticas y Procedimientos de Control Interno

El implementar políticas de control interno es de importancia tanto para la estructura contable como administrativa de una empresa o microempresa, esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia, y eficacia operativa, es necesario indicar que en toda microempresa se debe establecer un adecuado control interno, pues gracias a esto se puede evitar riesgos y fraudes, y as u vez proteger y cuidar los activos y los intereses de las mismas.

Al implementar un Manual de Políticas de Control Interno contable es necesario analizar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades que posee cada una de las microempresas de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

Gráfico N° 21Análisis FODA



Fuente: Investigación
Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Según la norma Internacional de Contabilidad N°8 (NIC 8) “Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores indica que:

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad de los estados financieros emitidos por está en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

3.1. Área de compras:

Todo requerimiento de compras debe ser manejado por el departamento de compras, el mismo que debe ser tramitado mediante requisición de materiales y suministros.

Es necesario indicar que las compras registran los aumentos y las disminuciones de las operaciones de mercadería al contado, a crédito o con garantía documental, las cuales constituyen el objetivo o giro principal de la entidad, registradas a precios de adquisición.

3.1.1. Objetivos:

- Obtener información confiable, veraz y oportuna que ayude a una buena toma de decisiones.
- Segregar las funciones de autorización, adquisición, custodia, registro, recepción y almacenaje de la mercadería comprada
- Determinar las políticas adecuadas de compra de mercadería
- Prevenir fraudes en las compras por favoritismo en contabilidad.
- Promover la eficiencia del personal de compras.
- Registrar adecuadamente y oportunamente las compras de mercadería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Del importe del precio de costo de adquisición de las materias primas adquiridas al contado o a crédito 	<ul style="list-style-type: none"> • Por errores de facturación • Por devoluciones de mercadería en mal estado • Cierre del ejercicio

3.1.2. *Funciones de compras incluyen:*

- Requisición de materia prima, otros activos y servicios.
- Petición de la materia prima
- Recepción ordenada de la materia prima
- Almacenamiento de la materia prima para el inventario
- Elaboración de la cuenta por pagar y/o pago.

3.1.3. *Políticas de control interno para el área de compras*

A. Control de Compras

- Las órdenes de compra son formuladas en el departamento de contabilidad conjuntamente con el área de bodega.
- Deberá existir una necesidad de compra al constatar el stock de materia prima existente al momento.
- Solo el personal autorizado podrá iniciar la solicitud de compras.
- Cada solicitud de compra será firmada por un supervisor o por el gerente.
- Es necesario que el responsable de compras se cerciore de cuál es la mejor fuente de abastecimiento y en relación a los artículos importantes será necesario solicitar proformas a los diferentes proveedores.
- Las cantidades presentadas deberán tener de respaldo una proyección de Ventas.
- Deberá ser tramitado el requerimiento hasta el mediodía de cada viernes, salvo exista excepciones.
 - En caso de existir feriado se realizará los días lunes contemplando despachos a partir del día martes.

- En caso de requerimiento de materia prima fuera de la planificación habitual, se deberá realizar el requerimiento y enviar un documento con firma y sello de autorización del gerente propietario.

B. Control de devoluciones

- Verificar el producto a devolver y elaborar el formato de salida de la materia prima el mismo que debe indicar si el producto se encuentra en buen o mal estado.
- Elaborar un informe que contenga el detalle de la materia prima adquirida de acuerdo a la solicitud de salida.
- Coordinar con bodega para recoger el producto a ser devuelto.
- Aprobar y Validar el recojo de la mercadería, siempre y cuando exista el informe de devolución.
- Canalizar la solicitud de devolución desde la empresa hasta el proveedor.

3.2. Área de ventas

El área de ventas es la última función del proceso administrativo de ventas, consiste en evaluar y controlar la fuerza de ventas, es en este punto que se evalúa a los vendedores respecto a su cumplimiento los objetivos de venta y siguieron las políticas de administración de cuentas.

3.2.1. Objetivos:

- Mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo adecuado de la mercadería.
- Unificar criterios ante la existencia de la mercadería en stock.
- Comprobar que la mercadería en stock sean suministrados eficientemente.
- Salvaguardar todos los recursos asignados al área de ventas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por Los ajustes para saldar los descuentos y devoluciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Por las ventas efectuadas

3.2.2. *Funciones de compras incluyen:*

- Separación de funciones de ventas, cobro y registro en contabilidad.
- Ninguna persona que interviene en ventas debe tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
- El trabajo de empleados que intervienen en ventas será de complemento y no de revisión.
- Las funciones de registro de operaciones de ventas será de exclusiva responsabilidad del área de contabilidad.

3.2.3. *Políticas de control interno para el área de ventas*

A. Control de ventas

- Elaborar un listado de la mercadería en stock y solicitar en caso de no haber lo suficiente a Bodega.
- Emitir un listado de la mercadería a ser adquirida con autorización de un supervisor o del gerente.
- Entregar la mercadería únicamente con la autorización del supervisor o del gerente.
- Verificar la posibilidad de entregar promociones adicionales de acuerdo al presupuesto establecido en ventas.
- Conciliar los montos cumplidos por los clientes para emitir las notas de crédito.
- Verificar que los clientes reciban sus notas de crédito

- Aprobar las actividades a realizarse fuera del presupuesto para otorgar descuentos.

B. Control de devoluciones:

- El objetivo de esta política es establecer los lineamientos para la gestión de las devoluciones en buen y mal estado generadas en la mercadería.
- Es necesario verificar lo siguiente antes de realizar la devolución.
- Verificar el producto a devolver y de elaborar el formato de pedido de devolución que debe indicar si el producto se encuentra en buen o mal estado.
- Elaborar un informe que contenga el detalle de la mercadería vendida de acuerdo a la solicitud de salida.
- Coordinar con bodega para recoger el producto.
- Aprobar y Validar el recojo de la mercadería, siempre y cuando exista el informe de devolución, caso contrario se rechazara la devolución.
- Canalizar la solicitud de devolución desde el cliente hasta la empresa.
- Obtener la información del cliente preguntándole ¿El porqué de la devolución?
- Recibir la mercadería conforme el informe aprobado por el gerente propietario.
- Emitir la notificación de que la mercadería ya se encuentra en bodega.

3.3. Área de cajas

El área de caja se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la empresa, promoviendo siempre la eficiencia y eficacia del control de gestión y atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pago a los diferentes compromisos contraídos por la entidad de acuerdo a lo establecido en las políticas y reglamentos de la empresa.

3.3.1. *Objetivo:*

- Controlar el cumplimiento de todos los procesos y funciones de la caja para simplificar la responsabilidad por fallas o errores que se pueden cometer dentro de las actividades que realizan y así facilitara las labores de control interno.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Cuando ingresa dinero en efectivo	<ul style="list-style-type: none">• Cuando egresa dinero en efectivo

3.3.2. *Funciones de cajas incluyen:*

- Recibir y cobrar el dinero
- Detallar los diferentes medios de pago.
- Cuidar el funcionamiento de la caja
- Registrar directamente la entrada y salida del dinero
- Realizar conteos diarios de los depósitos

3.3.3. *Políticas de control interno para el área de caja*

- Conocer la combinación de la Caja por persona ajena a la misma.
- Mantener en la caja valores ajenos a la entidad y talonarios de cheques en blanco.

A. *Sobre los ingresos:*

- Mantener ingresos fuera de la caja del área de contabilidad una vez concluida la jornada laboral de las personas responsables del cobro.
- Mantener ingresos en la Entidad por un plazo mayor que el establecido (24 horas), excepto cuando exista convenios de recogida del dinero con una agencia especializada o autorización expresa y escrita al efecto.

- Utilizar directamente los ingresos para efectuar pagos u operaciones financiero-mercantiles.
- Receptar ingresos en efectivo o en cualquier instrumento de pago sin amparo documental.
- Depositar ingresos en cuenta bancaria distinta a la establecida.
- Utilizar comprobantes de ingreso (recibo o facturas) sin folio y control consecutivo por persona ajena a la Caja.

B. Sobre los Pagos.

- Utilizar el fondo para pago menores en destinos diferentes para los que fue autorizador a saber:
 - Pago de mercancías o servicios que por su inmediatez o requerimientos del proveedor deben efectuarse en efectivo.
 - Combustibles autorizados para el vehículo que utiliza la microempresa
 - Compra de accesorios o servicio a privado (Hasta \$1000.00)
 - Envío de correspondencia y bultos.
- Realizar pagos en efectivo por importes superiores a \$2000.00.
- Aceptar como justificante de Pago.
 - Copias de documentos
 - Documentos que presenten señales de enmiendas o tachaduras
 - Documentos que no sean oficialmente emitidos por la Entidad vendedora o prestataria del servicio debidamente acuñado
 - Documentos legibles.
 - Mantener vales de pagos reembolsados sin el Cuño de “CANCELADO”

ANEXOS

POBLACIÓN



NOMINA DE ARTESANOS CALIFICADOS EN LA JUNTA PROVINCIAL DE DEFENSA DEL ARTESANO DE TUNGURAHUA EN LAS SIGUIENTES RAMAS ARTESANALES :

1. CORTE, CONFECCION Y BORDADO
2. CONFECCIONES DE ROPA DEPORTIVA
3. ROPA INTERIOR
4. SASTRERIA
5. MODISTERIA
6. CAMISERIA

No. **AMBATO**

- 1 MARK EDMUNDO LOZADA CASTILLO CEDULA: 1712273554 maikilozada@yahoo.es 03 246-0773 / 099 275-3306 CORTE, CONFECCION Y
- 2 SEGUNDO JUAN PULLUTASIG CAGUANA CEDULA: 1803001229 segundo-juan- 03 277-2638 / 098 113-9775 CORTE Y CONFECCION
- 3 TATIANA YASELLY GORDON CAZAR CEDULA: 1802452746 TATYGORDON@HOTMAIL. 03 258-8410 / 098 839-6104 CORTE, CONFECCION Y
- 4 MARIA CARMEN ALOMALIZA MALIZA CEDULA: 1802072197 MARIBELRODRIGUEZ0408 03 275-8081 / 099 960-0496 CORTE, CONFECCION Y
- 5 ROSA DE LAS MERCEDES CASTILLO CEDULA: 1801460567 rosacastillo1957@yahoo. 00 000-0000 / 098 741-8067 CORTE, CONFECCION Y
- 6 EVA BEATRIZ GUAMAN MALIZA CEDULA: 1802509545 evaguaman121@yahoo. 03 275-1307 / 098 358-9950 CORTE Y CONFECCION
- 7 ELVIA REBECA MORETA PAREDES CEDULA: 1801100387 rebecamoreta@hotmail. 03 252-1778 / 098 478-9799 MODISTERIA
- 8 AIDA GEOVANNA ARIAS QUINTEROS CEDULA: 1801941715 BETZY_333@HOTMAIL. 03 252-2599 / 099 187-3104 CORTE, CONFECCION Y
- 9 MARIA INES ALOMALIZA MALIZA CEDULA: 1802101012 INES-164@HOTMAIL.COM 03 285-2591 / 099 473-3094 CORTE Y CONFECCION
- 10 ANGEL BOLIVAR ORDOÑEZ MOROCHO CEDULA: 1103382931 bolo_angel0988@hotmail. 03 284-3530 / 098 858-3560 CORTE, CONFECCION Y
- 11 MARTHA GRICELDA ALTAMITANO COBA CEDULA: 1801323021 martyaltamirano@yahoo. 03 252-3059 / 098 323-0931 CORTE Y CONFECCION
- 12 MARTHA ELEVACION FLORES TENELEMA CEDULA: 1804770731 laranita990@hotmail.com 03 282-0975 / 098 746-3938 CORTE, CONFECCION Y
- 13 CECILIA PERUGACHI SALCEDO CEDULA: 1711999472 cecyps19272@yahoo.es 03 240-5683 / 098 709-6815 SASTRERIA
- 14 MANUEL MOYOLEMA MOYOLEMA CEDULA: 1801995653 m. 00 000-0000 / 098 480-2168 SASTRERIA
- 15 BERTA LLAQUELINE ZURITA CARRILLO CEDULA: 1802080737 caperucitacreaciones@ho 03 284-6475 / 098 276-1032 CORTE, CONFECCION Y
- 16 LILIA ANTONIETA ROVALINO CEDULA: 1801788348 LiliaRovalino54@hotmail. 03 240-6309 / 009 927-2425 MODISTERIA

AV. 12 DE NOVIEMBRE Y MERA

TELF. 023931150 Ext. 3302



JUNTA P ROVINCIAL DE DEFENSA DEL ARTESANO DE TUNGURAHUA

- 17 ZOILA MARGARITA FERNANDEZ LOJANO CEDULA: 0101349405 margarita_fer@yahoo.es 03 600-1223 / 098 374-7004 CORTE Y CONFECCION
- 18 MARIA SUSANA SOLIS VACA CEDULA: 1801115187 mASUSOVA1954@HOTMA 03 282-0884 / 099 564-9042 CORTE Y CONFECCION
- 19 ALEXANDRA ELIZABETH COLLAGUAZO CEDULA: 1717679201 alexandracollaguazo27@g 03 241-8620 / 099 511-5883 CORTE Y CONFECCION
- 20 MERCEDES JEANNETTE YANDUN TIGSE CEDULA: 1803966017 jealin-14@live.com 00 000-0000 / 095 920-8513 CORTE, CONFECCION Y
- 21 MARCO ROBERTO TISALEMA PERALTA CEDULA: 1802766822 MARCOTISALEMAP@HOT / 097 918-0972 CORTE, CONFECCION Y
- 22 MARCO ROBERTO TISALEMA PERALTA CEDULA: 1802766822 MARCOTISALEMAP@HOT / 097 918-0972 CORTE, CONFECCION Y
- 23 EVA CECILIA LOPEZ VILLAGOMEZ CEDULA: 1801561885 cecilialopezvillagomez@g 03 252-6046 / 099 885-9901 CORTE Y CONFECCION
- 24 EVA CECILIA LOPEZ VILLAGOMEZ CEDULA: 1801561885 cecilialopezvillagomez@g 03 252-6046 / 099 885-9901 CORTE Y CONFECCION
- 25 MARTHA LUCRECIA CRIOLLO SAILEMA CEDULA: 1802606762 pilco2victor@hotmail.com 03 247-2020 / 098 505-7075 CORTE, CONFECCION Y
- 26 LUCI KATALINA GAMBOA GARCES CEDULA: 1803135662 lucik2012@yahoo.com 03 285-4946 / 099 560-8473 CORTE Y CONFECCION
- 27 MARTHA NATIVIDAD HALLO ULLOA CEDULA: 1801322304 carlothu1958@hotmail. 03 284-8292 / 098 464-0806 CAMISERIA
- 28 GLADYS MARICELA AMANCHA PUNINA CEDULA: 1802873131 gladysamancha9944@hot 03 245-0699 / 099 878-9944 CORTE, CONFECCION Y
- 29 AIDA MELANIA QUILLIGANA OCAÑA CEDULA: 1804047536 melaniaquilligana@yahoo. 00 000-0000 / 098 868-0666 CORTE, CONFECCION Y
- 30 MARIANA DE JESUS BALLADARES CEDULA: 1801446566 GABYDEY_1991@HOTMAI 03 248-8410 / 096 714-1904 CORTE, CONFECCION Y
- 31 NELLY GUADALUPE LEMA TOAQUIZA CEDULA: 1802127157 nelly.50. 03 252-6037 / 096 935-7156 CORTE, CONFECCION Y
- 32 RICARDO DAVID PEREZ NUÑEZ CEDULA: 1801020551 ricardoperez1953@outloo 03 240-6322 / 099 866-2335 SASTRERIA
- 33 MIRIAN OLIVIA SILVA TANQUINA CEDULA: 1802731578 miri_24sil@hotmail.com / 095 877-0002 CORTE Y CONFECCION
- 34 LUISA CORONEL GUILLEN CEDULA: 1801227990 CONFEBEBELIN@YAHOO. 03 258-6829 / 098 326-9189 CORTE, CONFECCION Y
- 35 BERTHA MAGDALENA PALACIOS CEDULA: 1802382414 PBERTHAMAGDALENA196 03 241-7029 / 098 433-4374 CORTE Y CONFECCION
- 36 GLADYS NOEMI MANOBANDA YUGCHA CEDULA: 1802637684 javieramanta@gmail.com 03 286-7040 / 098 170-5456 CORTE, CONFECCION Y
- 37 SYLVIA MARITZA LESCANO LIZANO CEDULA: 1803048378 silvial0106@hotmail.es 00 000-0000 / 099 163-6291 CORTE, CONFECCION Y
- 38 CARMEN AMELIA POZO MENESES CEDULA: 1709659849 carmenpozom@hotmail. / 098 815-6683 CORTE Y CONFECCION
- 39 VICTORIA PATRICIA NARANJO SALAZAR CEDULA: 1803008158 guillo86palacios2@outloo 03 286-7585 / 098 425-7531 ROPA INTERIOR
- 40 FANNY CLEOTILDE CHACHA MOPOSITA CEDULA: 1801646546 difanny@hotmail.com / 098 326-6041 CORTE Y CONFECCION
- 41 AMARILIS IRLANDA HURTADO CEDULA: 0501721328 AMARILISHURTADO@GMA 03 282-8094 / 099 970-3437 CORTE, CONFECCION Y
- 42 MONSERRATH SALOME COBOS CEDULA: 1804243960 salitome_12@hotmail.com / 098 499-1977 CORTE, CONFECCION Y
- 43 CARLOS ANDRES VILLACIS HURTADO CEDULA: 1803776705 airportfashion@hotmail. / 098 462-9828 CORTE, CONFECCION Y
- 44 NESTOR DAMIAN LASLUIA GARCES CEDULA: 1803577855 CASADELACORONA@HOT 00 324-1120 / 097 913-8364 CORTE, CONFECCION Y
- 45 FRANKLIN ROBERTO PEREZ GARCES CEDULA: 1802259711 frankroberperez68@gmail 03 240-5808 / 099 508-2052 CORTE, CONFECCION Y

AV. 12 DE NOVIEMBRE Y MERA

TELF. 023931150 Ext. 3302



JUNTA PROVINCIAL DE DEFENSA DEL ARTESANO DE TUNGURAHUA

- 46 ALICIA DEL ROCIO ANCHATUÑA FLORES CEDULA: 1802737799 aliciaflores552@yahoo. 03 284-9929 / 099 165-0442 CORTE Y CONFECCION
- 47 FLOR JEANETTE CARRILLO ATI CEDULA: 1802982122 jeanettecarrillo@hotmail. 03 260-0052 / 097 939-7839 CORTE, CONFECCION Y
- 48 MARICELA FABIOLA CARRILLO ATI CEDULA: 1802955524 maricelafcarrillo@hotmail. 00 000-0000 / 099 839-4604 CORTE, CONFECCION Y
- 49 JAIME ELIAS YANCHA CHANGO CEDULA: 1803992989 jelitex01@gmail.com 03 252-5578 / 099 827-7546 CORTE Y CONFECCION
- 50 RUTH LORENA TORRES CARRILLO CEDULA: 1803172400 ruthlorenatorrescarrillo@g 03 252-2960 / 099 839-1055 CORTE, CONFECCION Y
- 51 SEGUNDO PEDRO CRUZ CASABAMBA CEDULA: 1803369287 pedro_cruz101@hotmail. 00 000-0000 / 099 716-7858 CORTE, CONFECCION Y
- 52 FERNANDA ELIZABETH GONZÁLEZ CEDULA: 1720853637 ferchitananda67@hotmail 03 244-1370 / 099 825-6253 CORTE Y CONFECCION
- 53 MARIA GUADALUPE SOLIS VACA CEDULA: 1801274836 alex-sport@hotmail.com 03 240-7058 / 099 550-1651 CORTE, CONFECCION Y
- 54 MARIA DEL CARMEN BONILLA LUISA CEDULA: 1802326155 cbjeans@hotmail.com 03 241-3590 / 099 317-3597 CORTE Y CONFECCION
- 55 ROSALIA MARIBEL ALLAUCA SALAZAR CEDULA: 1803342128 confeccionefabell@gmail 03 282-3406 / 098 411-0629 CORTE, CONFECCION Y
- 56 LIDA BEATRIZ LLAMUCA QUIPILEMA CEDULA: 1800924480 LIDA200432@HOTMAIL. 03 284-7264 / 098 548-4068 CORTE, CONFECCION Y
- 57 ANGEL RODRIGO GUAMAN GUAMAN CEDULA: 1802349504 ANGELRODRIGOGG@GMA 03 252-1944 / 098 394-8502 CORTE, CONFECCION Y
- 58 JACQUELINE ALEXANDRA SEY CABEZAS CEDULA: 1804197513 jsfashion10@yahoo.es 03 284-2880 / 099 413-5399 CORTE, CONFECCION Y
- 59 JOSE PATRICIO QUILLIGANA CADENA CEDULA: 1801963776 JPCONFECCIONES_EC@H 03 240-8249 / 099 274-2964 CORTE, CONFECCION Y
- 60 ROCIO DEL PILAR MIRANDA CHERRES CEDULA: 1802214385 rouspili@hotmail.com 03 275-4043 / 099 973-9523 CORTE, CONFECCION Y
- 61 OLFA ALEXANDRA LOPEZ GUANOPATIN CEDULA: 1803308582 olfalopez1@gmail.com 00 000-0000 / 099 415-6875 CORTE, CONFECCION Y
- 62 MERY LILLAN PAREDES CEDULA: 1801854025 MERYPAREDES_0965@YA 03 600-1450 / 098 851-9419 CORTE, CONFECCION Y
- 63 ALEXANDRA DEL PILAR SANCHEZ LOPEZ CEDULA: 1802523066 alexandra_sl14@yahoo.es 03 240-9112 / 098 445-2610 CORTE Y CONFECCION
- 64 VICTOR DANIEL JIMENEZ ESTRELLA CEDULA: 1803146271 neo3dj@yahoo.com 03 240-9112 / 099 813-7989 CORTE Y CONFECCION
- 65 ROSA MARLENE TIMBILA LEMA CEDULA: 0502639057 creacionesemanuel2009 03 285-4856 / 095 907-2648 CORTE, CONFECCION Y
- 66 FERNANDINA ELIZABETH BARRENO CEDULA: 1803955671 ferbarreno1985@gmail. 03 241-9760 / 099 461-3931 CORTE, CONFECCION Y
- 67 DORIS PATRICIA ZAPATA GUERRERO CEDULA: 1803727260 dorixsina@yahoo.es 03 258-5205 / 098 702-4868 CORTE, CONFECCION Y
- 68 MONICA DEL PILAR MURILLO CEDULA: 1803470432 pili4215@hotmail.com 03 286-7170 / 099 501-4634 CONFECCIONES DE ROPA
- 69 JHONNY SEGUNDO PAREDES SOLIS CEDULA: 1801942697 gabitos1986@hotmail. 03 240-6869 / 098 906-6000 CORTE Y CONFECCION
- 70 EDGAR FERNANDO PAREDES MANZANO CEDULA: 1804035879 fermp85@hotmail.com 03 240-5314 / 098 842-9509 CORTE, CONFECCION Y
- 71 TANNIA LORENA AREVALO CORDOVA CEDULA: 1803317310 salvatexrobles@hotmail. 03 284-5267 / 099 513-7703 CORTE, CONFECCION Y
- 72 DELIA LUZMILA PACHA TAMAQUIZA CEDULA: 1719748400 deliapacha1@hotmail. 03 306-2684 / 099 403-3236 CORTE, CONFECCION Y
- 73 ROSARIO ANGELICA CACERES CEDULA: 1801946276 rosario_caceresc@hotmail 03 240-1184 / 098 417-9925 CORTE Y CONFECCION
- 74 ELOISA PAREDES ACURIO CEDULA: 1803088861 eloisaparedes2011@hotm 03 275-5330 / 099 974-1055 CORTE Y CONFECCION



JUNTA P ROVINCIAL DE DEFENSA DEL ARTESANO DE TUNGURAHUA

- 75 MONICA PAULINA GONZALEZ PAREDES CEDULA: 1802066850 monicagonza1977@yahoo 03 258-7958 / 098 618-1199 CORTE Y CONFECCION
- 76 MATILDE EUTROPIA PEREZ PANATA CEDULA: 1802240224 matildepz17@hotmail. 03 258-7385 / 098 708-2298 CORTE, CONFECCION Y
- 77 MONICA JAKELINNE ULLOA SANCHEZ CEDULA: 0201416195 monicaulloa1978@yahoo. 03 275-5261 / 098 825-5125 CORTE Y CONFECCION
- 78 MARIANA ELCIRA TIBAN GUAMAN CEDULA: 1801680370 tibanmariana@yahoo.com 03 252-0585 / 099 844-7861 CORTE Y CONFECCION
- 79 MARIA MERCEDES ALDAZ YACHIMBA CEDULA: 1803924669 mary_alz@hotmail.com 03 284-9528 / 098 044-9990 CORTE, CONFECCION Y
- 80 MARIA MERCEDES ALDAZ YACHIMBA CEDULA: 1803924669 mary_alz@hotmail.com 03 284-9528 / 098 044-9990 CORTE, CONFECCION Y
- 81 SEGUNDO GABRIEL PALATE SANCHEZ CEDULA: 1800336479 segundopalate832@yaho 00 000-0000 / 093 959-5767 CORTE Y CONFECCION
- 82 JACKELINE ALEXANDRA SEY CABEZAS CEDULA: 1804197513 gnellybersabeth@yahoo. 03 284-2880 / 099 413-5399 CORTE Y CONFECCION
- 83 SANTIAGO ALEXANDER VILLALVA CEDULA: 1804471983 alexitoc2513@hotmail. 03 282-1752 / 099 517-6154 CONFECCIONES DE ROPA
- 84 FREDDY MAURICIO GARCIA LOPEZ CEDULA: 1802558682 mauriciogarcia_70@hotm 03 245-1477 / 009 958-8029 ROPA INTERIOR
- 85 ELISABETH JAKELINE VILLALBA CEDULA: 1802113777 jakelinevej@gmail.com 03 258-6576 / 099 570-6450 CORTE, CONFECCION Y
- 86 FEFA JENI VILLALBA ENRIQUEZ CEDULA: 1801036326 dragordons@hotmail.com 03 282-1381 / 098 424-1867 CAMISERIA
- 87 IRMA JEANETH PEREZ PEREZ CEDULA: 1803013877 jeaneth-perez@hotmail. 03 240-7558 / 099 506-0413 CORTE, CONFECCION Y
- 88 MARCO RODRIGO RAMOS PINOS CEDULA: 1802364099 marcoramos52omp@gmai 03 284-4373 / 099 337-9609 CORTE, CONFECCION Y
- 89 ROSA ANGELA CALDERON VELASCO CEDULA: 1803330305 eddy_ramos1@yahoo.com 03 285-4327 / 009 989-1397 CORTE Y CONFECCION
- 90 RUPERTO HERNAN RIOS CRUZ CEDULA: 1801926906 jerl161106@hotmail.com 03 284-8448 / 098 472-8593 CORTE, CONFECCION Y
- 91 JOSE LUIS GARCES CHANGO CEDULA: 1802187888 JOSEGARCES147@GMAIL. 03 241-1067 / 098 995-0833 CORTE, CONFECCION Y
- 92 AIDA CECILIA TERAN VELASCO CEDULA: 1801278100 fca_sc_viteriv@hotmail. 03 242-6540 / 098 340-0564 CORTE Y CONFECCION
- 93 AMADA DEL ROCIO REINOSO FREIRE CEDULA: 1802468908 rocio.reinoso@outllok.es 03 282-2433 / 098 282-0582 ROPA INTERIOR
- 94 EDNA CARLOTA LARREA GAVILANES CEDULA: 1802289643 PROVOINC@YAHOO.COM 03 242-3894 / 098 725-1200 CORTE, CONFECCION Y
- 95 ERNESTO JUAN MORALES MOYOLEMA CEDULA: 1801830306 creacionesmorales@hotm 03 242-7436 / 099 826-9642 SASTRERIA
- 96 SONNIA ESTHELA BONILLA RODRIGUEZ CEDULA: 1802432185 ESTHELITA2015@OUTLOO 03 241-2077 / 099 836-1091 CORTE, CONFECCION Y
- 97 VERONICA MARIBEL MORALES CHICAIZA CEDULA: 1804226031 geovyluis033@hotmail. / 099 952-3766 CORTE, CONFECCION Y
- 98 AMPARO DE LAS MERCEDES TOAPANTA CEDULA: 1803202090 amparo_toapanta@hotma 03 242-5994 / 098 282-1504 CONFECCIONES DE ROPA
- 99 MARIA FANNY TIBAN TACOAMAN CEDULA: 1802730976 mariatiban94@yahoo.com / 098 523-9151 CORTE Y CONFECCION
- 100 ALICIA LEONELA GUZMAN LOPEZ CEDULA: 1802592855 alicia.guzman15@outlook. 03 242-0286 / 098 428-1765 CORTE, CONFECCION Y
- 101 MARIA ROSA ELVIRA PEREZ CEDULA: 1800891374 mariaperezvilcacundo@g 03 242-0940 / 099 068-1909 CORTE Y CONFECCION
- 102 MARIA ROSA ELVIRA PEREZ CEDULA: 1800891374 mariaperezvilcacundo@g 03 242-0940 / 099 068-1909 CORTE Y CONFECCION
- 103 WILMA CARMINA CHALCO LUNA CEDULA: 1802402196 chalcowilma@yahoo.es 03 258-7658 / 099 520-6408 CORTE Y CONFECCION

AV. 12 DE NOVIEMBRE Y MERA

TELF. 023931150 Ext. 3302



JUNTA P ROVINCIAL DE DEFENSA DEL ARTESANO DE TUNGURAHUA

- 104 JUAN MANUEL SALAZAR SANCHEZ CEDULA: 1800891531 roberto_salazar99@hotmail.com 03 284-7056 / 098 390-9621 SASTRERIA
- 105 ANIBAL MARCELINO CARRASCO VALLE CEDULA: 1802131720 ANIBAL-CV@HOTMAIL. 03 284-4407 / 099 732-7767 CORTE, CONFECCION Y
- 106 MERCEDES GEORGINA BOMBÓN CEDULA: 1802202547 marume_18_@hotmail. 03 242-7514 / 099 726-0221 CORTE, CONFECCION Y
- 107 BELTY DOLORES VARGAS ACOSTA CEDULA: 1801874809 BELTYVARGAS@YAHOO. 03 240-0081 / 099 847-1394 CORTE, CONFECCION Y
- 108 LOLY JEANNETTE OVIEDO PEREZ CEDULA: 1801993690 JLO19644@HOTMAIL.COM 00 000-0000 / 099 440-4061 CORTE Y CONFECCION
- 109 ELENA PATRICIA SALINAS VILLALVA CEDULA: 1803774783 helen_patricia22@yahoo. 03 284-4912 / 099 486-3298 CORTE, CONFECCION Y
- 110 IRMA ISABEL GUERRERO CASTRO CEDULA: 1803955523 jgyv1986@hotmail.com 03 284-0456 / 098 374-6714 CORTE Y CONFECCION
- 111 YOLANDA GEORGINA FIALLOS CEDULA: 1801690809 fiallosyolanda@gmail.com 03 285-0386 / 097 923-5644 CORTE Y CONFECCION
- 112 NANCY DEL PILAR VENEGAS ALDAZ CEDULA: 1802671931 kalitopimelo@hotmail. 03 240-8387 / 098 456-2286 CORTE, CONFECCION Y
- 113 FANNY CECILIA TENESACA CEDULA: 1802196988 fannyceci8@gmail.com 03 286-7335 / 098 716-2504 CORTE Y CONFECCION
- 114 JEANETTE GUADALUPE SAILEMA CEDULA: 1803608213 JANEGUA@YAHOO.ES 03 240-8833 / 098 392-8591 CORTE, CONFECCION Y
- 115 EDGAR EUCLIDES VILLEGAS RAMOS CEDULA: 1801891514 villegas.sport@hotmail. 03 299-0356 / 098 495-9887 CORTE, CONFECCION Y
- 116 EDMUNDO VINICIO GUILCAPI TOAPANTA CEDULA: 1802830404 guilcapi_2014@hotmail. 03 284-6317 / 098 767-1180 CORTE, CONFECCION Y
- 117 ROCIO DEL PILAR MIRANDA CHERRES CEDULA: 1802214385 rouspili@hotmail.com 03 275-4043 / 099 973-9523 CORTE, CONFECCION Y
- 118 MAYRA LUZMILA FREIRE ROJAS CEDULA: 1802724441 creacionesambitar@yahoo 03 241-6968 / 096 904-9662 CORTE, CONFECCION Y

Atentamente,


Lcda. Eliana Allo
Técnica Provincial
J.P.D.A - TUNGURAHUA



AV. 12 DE NOVIEMBRE Y MERA

TELF. 023931150 Ext. 3302



CUESTIONARIO

Tesis: “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA VALIDEZ DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS ARTESANOS CALIFICADOS PRODUCTORES DE ROPA DE PUNTO DE LA CIUDAD DE AMBATO”

Dirigido: A todos los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

Objetivo: Determinar si existe un control interno contable el mismo que ayude a validar la información financiera de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato

Motivaciones: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario con el fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad, con miras a mejorar el control interno, contable el mismo que ayudará a validar la información financiera de los artesanos calificados productores de ropa de punto de la ciudad de Ambato.

Instrucciones: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser objetivo y veraz.

1. ¿Existen mecanismos para vigilar y detectar comportamientos contrarios a la ética?

SI (.....)

NO (.....)

2. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos son difundidos al personal?

SI (.....)

NO (.....)

3. ¿En la evaluación de riesgos considera la posibilidad de fraude?

SI (.....)

NO (.....)

4. ¿Desea establecer en su empresa Políticas y Procedimientos de Control Interno para mejorar las actividades y sus objetivos?

SI (.....)

NO (.....)

5. ¿El control que maneja la empresa hoy en día permite obtener una información real?

SI (.....)

NO (.....)

6. ¿Se efectúa evaluaciones de desempeño al personal y se realiza un seguimiento de producción?

SI (.....)

NO (.....)

7. ¿Se Capacita al personal operativo de su microempresa?

SI (.....)

NO (.....)

8. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI (.....)

NO (.....)

9. ¿Cree usted que la información financiera implantada por las entidades reguladoras se adapta a las necesidades de su microempresa?

SI (.....)

NO (.....)

10. ¿Se realiza la verificación de sus registros de ingreso y egreso de su producción?

SI (.....)

NO (.....)

11. ¿La información Financiera que se elabora en su microempresa es oportuna?

SI (.....)

NO (.....)

12. ¿Compara sus ganancias obtenidas con años anteriores?

SI (.....)

NO (.....)

13. ¿Usted monitorea el cumplimiento de los objetivos de su empresa en base a su información financiera?

SI (.....)

NO (.....)

¡Gracias por su Colaboración!



FICHA DE OBSERVACIÓN:



Las encuestas elaboradas están conformadas por preguntas cada una dirigida a una la población.

Los resultados obtenidos por las encuestas aplicadas servirán para comprender e interpretar detalladamente cada uno de los procesos existentes en las empresas.

Tabla N° 29:Área Administrativa

UNIDAD: ADMINISTRATIVA				
Objetivo: Diagnosticar si existen políticas de control contable para una optimización del proceso actual.				
PREGUNTAS	Eficaz	Objetivo	Débil	OBSERVACIONES
¿Cree usted que el no aplicar un control contable la empresa podría obtener un manejo?			x	
¿El aplicar un buen control contable puede ser.....?¿Para un buen manejo dentro del área contable?		x		Si es necesario aplicar un control contable puesto que muchos de los empleados no tienen especificado sus funciones
¿Las ganancias que la empresa ha obtenido son lo que ha permitido una buen manejo?	X			
Cree usted que El aplicar un manual de control contable permitirá que la empresa implante nuevas estrategias?		X		El aplicar un manual de control financiero permitirá que la empresa omita errores.
¿En la actualidad las ganancias de la empresa son?			x	Podríamos decir que es eficaz debido a que no se registra perdida y se mantienen las ventas propuestas
TOTAL	1	2	2	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

El cuestionario dirigido a la unidad Administrativa, consta de 5 preguntas, de las cuales 1 pregunta contestada hace mención a “EFICAZ”, 2 de ellas hace mención a “OBJETIVO” y 2 de ellas hace mención a “DÉBIL”.

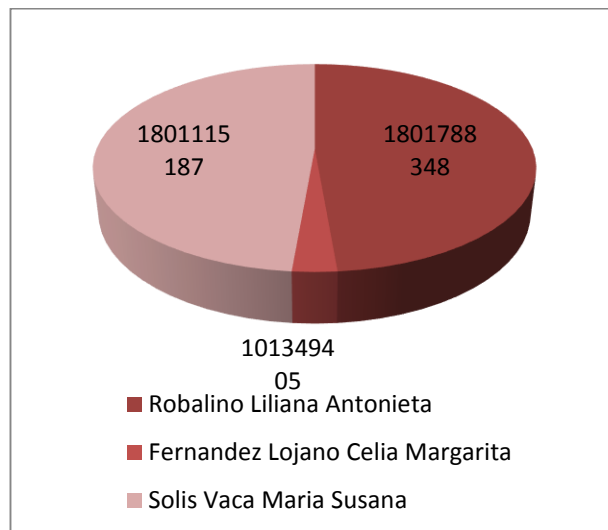
Tabla N° 30: Área Administrativa

Componente	Eficaz	Objetivo	Débil	PORCENTAJE eficaz	PORCENTAJE Objetivo	PORCENTAJE Inadecuado
Unidad Administrativa	1	2	2	20%	40%	40%

Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 22: Área Administrativa



Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

CONCLUSIÓN:

Al evaluar a la unidad administrativa, se determinó que es necesario e indispensable aplicar un control contable, debido a que muchos de los empleados no tienen muy bien especificado sus funciones, lo que permite que la empresa emita errores.

Tabla N° 31: Área de Contabilidad

UNIDAD: CONTABILIDAD					
Objetivo: Diagnosticar si existen políticas de control contable para una optimización del proceso actual.					
PREGUNTAS	Eficaz	Fuerte	Aceptable	Débil	Observaciones
¿Cómo calificaría el control interno de la empresa?			x		
¿Los procesos que utilizan para manejar el control contable son?	x				
¿Las ganancias de la empresa son?				x	
¿Qué opinión tiene en referencia a la aplicación de las normas de control contable?		x			
¿Existe control alguno de los procesos de la empresa?			x		
¿El aplicar un buen control contable permitirá que la empresa sea.....?	x				Se conoce que un buen control contable ayudaría a llevar un control eficiente para que de esta manera se detecten los errores y sean corregidos a tiempo.
TOTAL	2	1	2	1	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

El cuestionario dirigido a la unidad contable consta de 6 preguntas, de las cuales 2 preguntas respondidas hacen mención a “EFICAZ”, 2 de ellas hace mención a “ACEPTABLE”, 1 de ella hace mención a “FUERTE”, y 1 hace mención a “DEBIL”

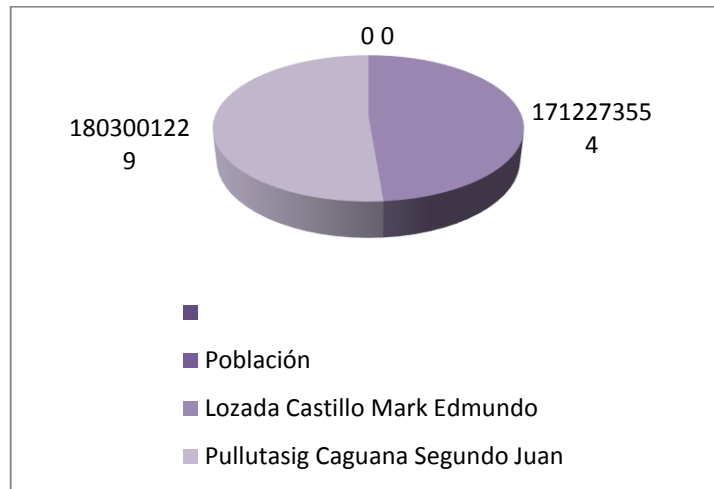
Tabla N° 32: Área de Contabilidad

Componente	Eficaz	Fuerte	Aceptable	Débil	Porcentaje Excelente	Porcentaje fuerte	Porcentaje aceptable	Porcentaje débil
Unidad Contable	2	1	2	1	34%	16%	33%	17%

Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 23: Área de Contabilidad



Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

CONCLUSIÓN:

Al evaluar a la unidad contable se determinó que un buen control contable ayudaría a llevar un control eficiente para que de esta manera se detecten los errores y sean corregidos a tiempo.

Tabla N° 33:Área de Ventas

UNIDAD: VENTAS				
Objetivo: Diagnosticar si existen políticas de control contable para una optimización del proceso actual.				
PREGUNTAS	Siempre	A veces	Nunca	OBSERVACIONES
¿Desarrolla adecuadamente las habilidades y destrezas para la ejecución de las ventas?		x		
¿Usted cumple con los objetivos de ventas propuestas por la empresa?		x		
¿Reciben capacitación por parte de la empresa sobre las ventas?			x	Es importante que se realice capacitaciones a los empleados de la unidad de ventas.
¿Atiende de manera amable a sus clientes?		x		
¿Tratan de resolver los problemas del área de ventas?	x			
TOTAL	1	3	1	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

El cuestionario dirigido a la unidad de ventas consta de 5 preguntas, de las cuales 1 de las preguntas contestadas hacen mención a “SIEMPRE”, 3 de ellas hace mención a “A VECES” y 1 de ella hace mención a “NUNCA”.

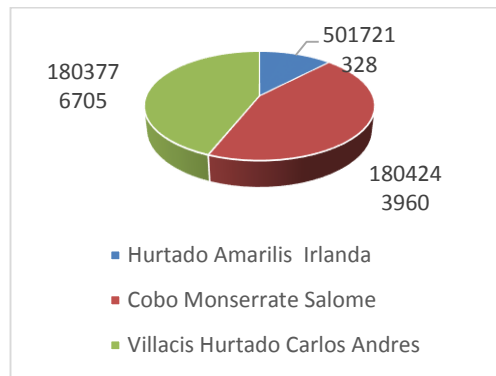
Tabla N° 34:Área de Ventas

Componente	Siempre	A veces	Nunca	Porcentaje Siempre	Porcentaje A veces	Porcentaje Nunca
Unidad de Ventas	1	3	1	20%	60%	20%

Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 24: Área de Ventas



Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

CONCLUSIÓN: Mediante las encuestas realizadas se puede determinar que en la empresa no se realiza capacitaciones a los empleados de la unidad de ventas.

Tabla N° 35: Área de Bodega

UNIDAD: BODEGA				
Objetivo: Diagnosticar si existen políticas de control contable para una optimización del proceso actual.				
PREGUNTAS	Frecuentemente	Regularmente	Algunas veces	OBSERVACIONES
¿Ingresan adecuadamente en las kardex las entradas y salidas de los productos?		X		Los hacemos de manera empírica en varias ocasiones
¿Existe un procedimiento de Compras?			X	
¿La empresa cuenta con un personal asignado para realizar compras?	x			
¿Cree usted que las políticas definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y de inventarios se actualizan?		X		
¿Califican constantemente las actividades que realiza en Bodega?			x	Es necesario supervisar al personal para que no existan errores.
TOTAL	1	2	2	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

El cuestionario dirigido a la unidad de bodega consta de 5 preguntas, de las cuales 2 preguntas respondidas hacen mención a “REGULARMENTE”, 2 de ellas hacen mención a “ALGUNAS VECES”, y 1 de ellas hace mención a “FRECUENTEMENTE”.

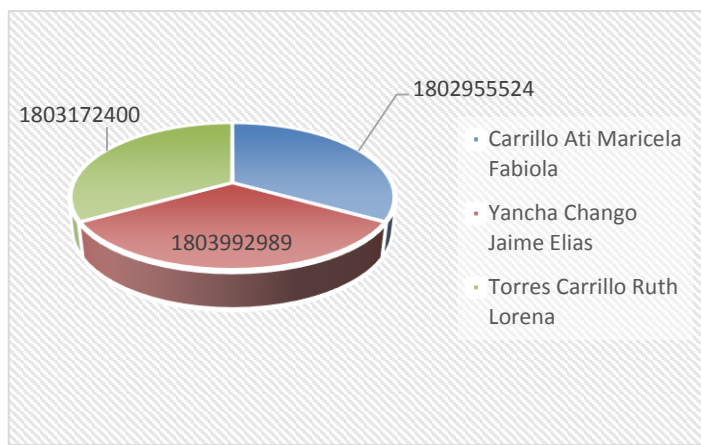
Tabla N° 36: Área de Bodega

Componente	Frecuentemente	Regularmente	Algunas veces	PORCENTAJE Frecuentemente	PORCENTAJE Regularmente	PORCENTAJE Algunas veces
Unidad Contable	1	2	2	40%	20%	40%

Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

Gráfico N° 25: Área de Bodega



Fuente: Empresa

Elaborado por: SUMBANA Paulina (2016)

CONCLUSIÓN:

Al evaluar a la unidad de bodega se determinó que el manejo de Kardex, lo realizan de manera empírica en varias ocasiones, y por otro lado es necesario supervisar al personal para que no existan errores.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre R, R. (Marzo de 2012). "La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas". Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Albert S, S. (2016). "Actividades de Control según COSO III ". Obtenido de www.auditool.org: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Albert S, S. (2016). "Actividades de Control según COSO III ". Obtenido de Copyright: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Alvarez Medina, M. T. (2009). *Informacion Financiera Base para el Analisis de Estados Fiancieros*. Sonora.
- Bernal J, J. (2011). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima-Perú: IICO.
- Bosch M, M. (2013). "Planificación de la auditoría. ADGD0108". Málaga: ic editorial.
- Bravo Juan. (2009). "La naturaleza de la función directiva". Madrid: Díaz de Santos .
- Bravo, J. (2010). *Los nuevos conceptos de Control Interno*. Madrid: Diaz Santo.
- Burna N, N. (2009). "Investigación en Enfermería".Madrid: UNR (Undertanding Nursing Research).
- Chacon W, W. (Enero de 2007). "Conceptos de control interno". Obtenido de www.gestiopolis.com: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Contraloria General de la Rúplica de Perú. (2011). *Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Diaz, J. (12 de 06 de 2012). "Sistema de Control Interno". Recuperado el 08 de 06 de 2016, de <http://es.slideshare.net/drosca/sistema-de-control-interno-13331786>: <http://es.slideshare.net/drosca/sistema-de-control-interno-13331786>
- Fernanadez M, M. (2014). "El debe y el haber. Contabilidad facil para todos: Curso de contabilidad facil". México: Copiryng.
- Ferrer J, J. (2010). "Investigación Operativa". Venezuela: Pearson.

- Fonseca Luna, O. (2006). "Auditoria Gubernamental Moderna". Lima: Instituto De Investigacion En Control y Contabilidad.
- Fonseca O, O. (2011). "Sistemas de Control Interno para Organizaciones". Lima-Perú: IICO (Instituto de investigaciones en Accountability).
- Fuentelsaz C, C. (2011). "Elaboración y presentación de un proyecto de investigación de un tesina". España: Universidad de Barcelona.
- Gobierno Provincial de Tungurahua. (20 de Marzo de 2015). "Artesanos de la provincia contará con su marca propia". Obtenido de www.tungurahua.gob.ec:
<http://www.tungurahua.gob.ec/index.php/Wgcqtsshopping/10/307-10eohrs-qej517.html>
- Guerra M, M. (2009). Sistema de Control Interno - Auditoría. Obtenido de www.monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>
- Guerrero A, A. (2012). "Control Interno Contable". Obtenido de [scribd.com](https://es.scribd.com): <https://es.scribd.com/doc/41860075/Control-Interno-Contable>
- Hernandez B, B. (2011). "Técnicas estadísticas de Investigación Social". Madrid: Diaz de Santos.
- Horngren Charles. (2011). "Introducción a la contabilidad financiera". México: Pearson.
- Jiménez R, R., & Carrera M, M. (2012). "Metodología para la investigación en ciencias de lo Humano". México: Cruz S.A.
- Lacone R, R. (2016). "Protección de Activos". Obtenido de www.iaconelaw.com: <http://www.iaconelaw.com/es/areas-de-practica/proteccion-de-activos/>
- Lara María. (2009). "Manual básico de revisión y verificación contable". Madrid: Dykinson.
- Laza L, L. (2010). "Comportamiento del Consumidos". México: Pearson.
- Lima Diana & Martinez Diana. (Octubre de 2011). "Propuesta de un sistema de control interno financiero y administrativo para el colegio nocturno catamayo". Obtenido de Universidad Nacional de Loja : <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1626/1/TESIS%20SISTEMA%20DE%20C.I%20FINANCIERO%20Y%20ADMINISTRATIVO%20PARA%20EL%20C.N.N.pdf>
- Llopis R, R. (2004). "Grupos de discusión". Madrid: ESIC.
- Lopez R, R. (2009). "Calculo de probabilidades e inferencia estadística". Caracas: Universidad Catolica Andres Bello.

- Maldonado F, F. &. (2015). Composición sectorial de la economía Ecuatoriana. Obtenido de [ekosnegocios.com: http://www.ekosnegocios.com/revista/pdfTemas/1300.pdf](http://www.ekosnegocios.com/revista/pdfTemas/1300.pdf)
- Manco Posada, J. C. (2014). "Elementos basicos del Control la Auditoria y la revision fiscal". Colombia: Auditores Editores.
- Martinez Carrasco, R. D. (2010). Tecnica Contable. España: Club Universitario.
- Martinez J, J. (2011). "Definiendo Competitividad". Chile: CEPAL.
- Miller Torres, M. J. (2011). "Conceptos Generales de Contabilidad". Tijuana.
- Molina D, D. (2012). "Análisis de la estructura conceptual del modelo internacional de contabilidad sector público". Colombia: Pearson .
- Molina R, R. (2013). "La importancia d ela Información Financiera". México: Pearson.
- Monterroso E, E. (feBRERO de 2007). "Manuales administrativos". Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/manuales-administrativos/>
- Morales A, A. (2015). "Actividades de Control". Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Moreno Bayardo M, M. (2001). "Introducción a la metodologia de la investigación educativa". PROGRESO.
- Nieto Jorge. (Mayo de 2012). "Diseño e un sistema de control interno administrativo y contable para las empresas comercializadoras de gaz caso comercialización mayorista "DIGAS"". Obtenido de Universidad Pólitecnica Salesiana sede Quito: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/QT03328.pdf>
- Omeñaca Garcia, J. (2008). Contabilidad General. España: Ediciones Deusto.
- Ortega Castro, A. (2009). Economia . bogota.
- Pelazas Angeles. (2015). "Planificación de la auditoría". España: Paraninfo.
- Peniche Sanchez, J. I. (08 de 01 de 2014). Economia y Finanzas. Recuperado el 8 de 06 de 2016, de <http://es.slideshare.net/jesusisraelp/finanzas-autoguardado>: <http://es.slideshare.net/jesusisraelp/finanzas-autoguardado>
- Perdomo, F. (2006).
- PontificiA univerdidad Católica del Perú. (20 de Agosto de 2014). "Beneficios de un Sistema de Control Interno". Obtenido de <http://calidad.pucp.edu.pe/wiki-calidad/beneficios-de-un-sistema-de-control-interno#sthash.VJXP3B3g.dpbs>

- Porre J, J. (2013). "Metodología del Trabajo Universal". Puerto Rico: Pearson.
- Rodriguez Martinez, R. (12 de 05 de 2016). Curso Contable. Recuperado el 8 de 6 de 2016, de <http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/>: <http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/>
- Ruiz F, F. (2012). "Temas de Investigación Comercial". España: Club Universitario.
- Salazar A, A. L. (Marzo de 2014). "Políticas y procedimientos de control administrativo y financiero y su incidencia en la infomación financiera de la empresa textiles industriales ambateños S.A. teims en el año 2012". Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato : <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20397/1/T2421i.pdf>
- Sanchez, J. (2009). "El Control Interno" . Bogota.
- Sión Veronica. (2014). "Artesanos contribuyen al desarrollo económico y preservan el patrimonio cultural". Obtenido de Ministerio de Industrias y productividad: <http://www.industrias.gob.ec/artesanos-contribuyen-al-desarrollo-economico-y-preservan-el-patrimonio-cultural/>
- Tamayo M, M. (2009). "El proceso de la Investigación Científica". México: Limusa Noriega.
- Vallejo Espin, M. (2010). Control Contable. bogota.
- Vera L, L. (2012). Proyectos creativos. Puerto Rico: Recinto de Ponce .