



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016”

Autora: Guayaquil Villarroel, Sandra Patricia

Tutor: Dr. Salazar Mosquera, Germán Marcelo

Ambato– Ecuador

2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Germán Marcelo Salazar Mosquera con cédula de ciudadanía N° 0601802622 en mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“ELCONTROL INTERNO Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO COMERCIAL POPULAR DE LA CIUDAD DE LATACUNGA EN LOS LOCALES COMERCIALES DE CALZADO EN EL PERIODO ENERO - JUNIO 2016”**, desarrollado por Sandra Patricia Guayaquil Villarroel 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 a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Enero 2017

TUTOR



.....
Dr. Germán Marcelo Salazar Mosquera

C.I.0601802622

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Sandra Patricia Guayaquil Villarroel con cédula de ciudadanía N°.0502828973 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO COMERCIAL POPULAR DE LA CIUDAD DE LATACUNGA EN LOS LOCALES COMERCIALES DE CALZADO EN EL PERIODO ENERO - JUNIO 2016”**, 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, Enero 2017

AUTORA



Sandra Patricia Guayaquil Villarroel

C.I. 0502828973

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 procesos de investigación.

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

Ambato, Enero 2017

AUTORA



Sandra Patricia Guayaquil Villarroel

C.I. 0502828973

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

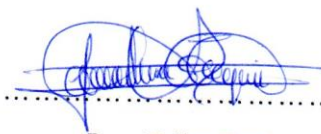
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO COMERCIAL POPULAR DE LA CIUDAD DE LATACUNGA EN LOS LOCALES COMERCIALES DE CALZADO EN EL PERIODO ENERO - JUNIO 2016”**, elaborado por Sandra Patricia Guayaquil Villarroel, 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, Enero 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing. Erika Tapia

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Mayra Bedoya

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Quiero permitirme dedicar este trabajo a Dios, quien ilumina cada uno de mis pasos, a mi familia, pilar fundamental en mi vida, con quienes he compartido triunfos y fracasos y especialmente de quienes he recibido apoyo incondicional para cumplir con mis metas.

Sandra Patricia Guayaquil Villarroel

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud a la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, en ella sus docentes quienes me han permitido formarme no solo académicamente, sino también enseñándonos a ser grandes seres humanos.

Mi profundo agradecimiento a mi distinguido tutor, por su paciencia, compromiso y orientación en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Mi gratitud también a los propietarios de los locales comerciales de zapatos del Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga, por darme la oportunidad de desarrollar el presente trabajo.

Sandra Patricia Guayaquil Villarroel

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

TEMA: “EL CONTROL INTERNO Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO COMERCIAL POPULAR DE LA CIUDAD DE LATACUNGA EN LOS LOCALES COMERCIALES DE CALZADO EN EL PERIODO ENERO - JUNIO 2016”,

AUTORA: Sandra Patricia Guayaquil Villarroel

TUTOR: Dr. Germán Marcelo Salazar Mosquera

FECHA: Enero 2017

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación titulado “El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el periodo Enero - Junio 2016”, tiene el propósito de analizar minuciosamente el control efectuado por los propietarios de los locales comerciales de esta zona e identificar los puntos críticos que afectan el normal funcionamiento de los mismos. Por otra parte, se busca también determinar los factores de riesgo que inciden en la generación de información financiera para una eficiente toma de decisiones. Es así que, esta investigación es cuali-cuantitativa, ya que a través de la recolección de información aplicando una encuesta en base a un cuestionario de preguntas a los involucrados se pudo evidenciar el desconocimiento de herramientas técnicas que les permita efectuar un eficiente control interno en todas las áreas de su negocio, provocando que su manejo y control sea empírico. Posterior al análisis de la incidencia que tiene el control interno en la razonabilidad de la información financiera

de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga, se llegó a determinar la necesidad de un Modelo de control interno basado en el COSO I, puesto que, a través de este modelo se podrá proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de los negocios, efectuando con eficacia y eficiencia sus operaciones, obteniendo confiabilidad en la información financiera generada cumplimiento con las leyes, reglamentos y normas aplicables a los mismos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: *CONTROL INTERNO, RAZONABILIDAD, INFORMACIÓN FINANCIERA, PUNTOS CRÍTICOS, FACTORES DE RIESGO.*

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT

CAREER ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: " INTERNAL CONTROL AND REASONABLENESS FINANCIAL INFORMATION ON THE POPULAR SHOPPING CENTER CITY LATACUNGA IN SHOE BUSINESS PREMISES IN THE PERIOD JANUARY - JUNE 2016 "

AUTHOR: Sandra Patricia Guayaquil Villarroel

TUTOR: Dr. Germán Marcelo Salazar Mosquera

DATE: January 2017

ABSTRACT

The present research project entitled "Internal control and the reasonableness of financial information in the popular commercial center of the city of Latacunga in the commercial premises of footwear in the period January - June 2016", has the purpose of analyzing in detail the control Carried out by the owners of the commercial premises of this zone and to identify the critical points that affect the normal operation of the same ones. On the other hand, it is also sought to determine the risk factors that influence the generation of financial information for efficient decision-making. Thus, this research is qualitative-quantitative, since through the collection of information applying a survey based on a questionnaire of questions to those involved could be evidenced the lack of technical tools that allow them to carry out an efficient internal control in All areas of your business, making management and control empirical. Following the analysis of the impact of internal control on the reasonableness of the financial information of the commercial premises for the sale of footwear in the

popular commercial of the city of Latacunga, it was determined the need for an internal control model based on COSO I, since, through this model, it will be possible to provide a reasonable degree of security in the achievement of objectives within the business, effecting efficiently and efficiently its operations, obtaining reliability in the financial information generated in compliance with the Laws, regulations and rules applicable to them.

KEYWORDS: *INTERNAL CONTROL, REASONABILITY, FINANCIAL INFORMATION, CRITICAL POINTS, RISK FACTORS.*

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
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 TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
Análisis y descripción del problema de investigación.....	3
a) Descripción y formulación del problema.....	3
Delimitación	8
b) Justificación.....	8
c) Objetivos	9
CAPÍTULO II	10
Marco Teórico.....	10
a) Antecedentes investigativos.....	10
b) Fundamentación científico-técnica	12
c) Preguntas directrices y/o hipótesis	27

CAPÍTULO III	29
Metodología	29
a) Modalidad, enfoque y nivel de investigación	29
b) Población y muestra	31
c) Operacionalización de variables	33
d) Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias	35
 CAPÍTULO IV	 37
4. Resultados.....	37
a) Principales resultados.....	37
b) Verificación de la hipótesis.....	47
c) Limitaciones del estudio	50
d) Conclusiones	52
e) Recomendaciones.....	52
 CAPÍTULO V	 54
Propuesta.....	54
a) Datos informativos	54
b) Antecedentes de la propuesta	55
c) Modelo Operativo	58
1. Análisis de los elementos de control interno.....	59
2. Establecimiento de puntos de control interno	72
3. Modelo de control interno.....	76
 Referencias bibliográficas.....	 90
Anexos	95

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1: Cálculo de la muestra	32
Tabla N° 2: Operacionalización variable independiente: Control interno	33
Tabla N° 3: Operacionalización variable dependiente: Información financiera.....	34
Tabla N° 4: Plan de recolección de información	35
Tabla N° 5: Procedimiento de recolección de datos	36
Tabla N° 6: Cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes	38
Tabla N° 7: Ejecución de controles contables	39
Tabla N° 8: Existencia de un sistema contable	40
Tabla N° 9: Control del efectivo	41
Tabla N° 10: Control interno	42
Tabla N° 11: Análisis financiero.....	43
Tabla N° 12: Toma de decisiones	44
Tabla N° 13: Incide el control interno en la veracidad de la información financiera	45
Tabla N° 14: Implementación de un control interno	46
Tabla N° 15: Tabla Chi-Tabular	48
Tabla N° 16: Frecuencias Observadas	49
Tabla N° 17: Frecuencias Esperadas.....	49
Tabla N° 18: Calculo del Chi Cuadrado	49
Tabla N° 19: Limitaciones del estudio.....	51
Tabla N° 20: Costos	55
Tabla N° 21: Matriz técnica de procedimientos para elaborar la propuesta	58
Tabla N° 22: Evaluación al ambiente de control	59
Tabla N° 23: Matriz Ponderación- Ambiente de Control	61
Tabla N° 24: Evaluación del riesgo	63
Tabla N° 25: Matriz Ponderación- Evaluación de Riesgos	64
Tabla N° 26: Actividades de control.....	66
Tabla N° 27: Matriz Ponderación- Actividades de Control.....	67
Tabla N° 28: Información y comunicación.....	68
Tabla N° 29: Matriz Ponderación- Información y comunicación.....	69
Tabla N° 30: Supervisión y seguimiento	70

Tabla N° 31: Matriz Ponderación- Supervisión y seguimiento	71
Tabla N° 32: Matriz de hallazgos	75
Tabla N° 33: Análisis FODA de los locales de calzado del centro comercial popular de Latacunga	76
Tabla N° 34: Matriz de Estrategias	77
Tabla N° 35: Descripción de las funciones del gerente	78
Tabla N° 36: Descripción de las funciones del contador/a	79
Tabla N° 37: Descripción de las funciones del bodeguero	79
Tabla N° 38: Descripción de las funciones del vendedor	80
Tabla N° 39: Formato del acta de arqueo de caja	85
Tabla N° 40: Formato de registro de caja y bancos	86
Tabla N° 41: Libro de Ingresos y Gastos	86
Tabla N° 42: Formato de Kardex	87
Tabla N° 43: Indicadores de gestión	89

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N° 1: Árbol de problemas	5
Gráfico N° 2: Red de categorías – Infra Ordinación.....	12
Gráfico N° 3: Red de categorías – infra Ordinación.....	13
Gráfico N° 4: Red de categorías – infra Ordinación.....	14
Gráfico N° 5: Cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes	38
Gráfico N° 6: Ejecución de controles contables	39
Gráfico N° 7: Ejecución de controles contables	40
Gráfico N° 8: Control del efectivo	41
Gráfico N° 9: Control interno	42
Gráfico N° 10: Análisis financiero	43
Gráfico N° 11: Toma de decisiones	44
Gráfico N° 12: Incide el control interno en la veracidad de la información financiera	45
Gráfico N° 13: Implementación de un control interno	46
Gráfico N° 14: Chi Cuadrado	50
Gráfico N° 15: Ubicación del Centro comercial popular.....	54
Gráfico N° 16: Factores del ambiente de control.....	62
Gráfico N° 17: Factores de la evolución de riesgo	65
Gráfico N° 18: Factores de las Actividades de Control	67
Gráfico N° 19: Factores de información y comunicación	69
Gráfico N° 20: Factores de supervisión monitoreo.....	71
Gráfico N° 21: Organigrama Estructural	78
Gráfico N° 22: Flujo grama de ventas	81
Gráfico N° 23: Flujo grama de compras	82

INTRODUCCIÓN

Una de las bases fundamentales para el desarrollo eficiente de una organización es a través de un adecuado control interno en las diferentes áreas, por lo que, es necesario contar con una guía y modelo adecuado sobre la actuación individual para las actividades que se llevan a cabo y más aún cuando se trata de la información financiera que es una de las áreas más delicadas de llevar.

Desde esta perspectiva, el desarrollo de la investigación se encuentra estructurada de la siguiente forma:

Capítulo I: El Problema, en este capítulo se plantea el problema de investigación, se efectúa su contextualización macro, meso y micro, se realiza un análisis crítico, se plantean los objetivos indicando que se quiere obtener, como y para qué.

Capítulo II: Marco Teórico, en este capítulo se da a conocer los antecedentes investigativos y la fundamentación teórica que brinda sustento al trabajo de investigación, categorización fundamental de las variables, también, se establece la hipótesis.

Capítulo III. Metodología, se elabora la metodología de la investigación, se establece su modalidad y tipo de investigación a aplicar, se determina la población a analizar y de ser necesario se establece una muestra, también se realiza la operacionalización de las variables, se da a conocer la forma en la que se realizó la recolección de datos para su procesamiento y análisis.

Capítulo IV: Resultados, en este capítulo se procede a dar a conocer los principales resultados que se obtuvo luego de la aplicación de las diferentes técnicas, con su análisis e interpretación, y las limitaciones del estudio realizado, Así también, se da a conocer las conclusiones del trabajo investigativo y las recomendaciones para dar solución al problema analizado.

Capítulo V: En este capítulo se desarrolla el Modelo de control interno basado en el método COSO I, brindando los lineamientos necesarios para implementar cada uno de sus componentes. También se describe detalladamente los puntos de control que deben tomar en cuenta en las principales áreas de los locales comerciales del centro comercial. Además, se especifica quienes están a cargo de la administración, monitoreo y evaluación de la propuesta.

CAPÍTULO I

Análisis y descripción del problema de investigación

a) Descripción y formulación del problema

“El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el periodo enero - junio 2016”

La industria del calzado tiene un gran desarrollo en materia de diseño, variedad y especialización. En el Ecuador existe producción de calzado para montaña, exclusivo de cuero e industrial. La industria se encuentra inmersa en procesos de tecnificación cada vez más avanzados. Existe un gran desarrollo de la industria principalmente en las provincias de Tungurahua, Azuay, Pichincha y Guayas. (PRO ECUADOR, 2009)

En el país el sector comercial es uno de los más importantes de la economía. Esto se da en gran medida por las fortalezas que tiene Ecuador para fomentar el desarrollo socioeconómico, el mismo que ha sido históricamente determinante en la economía ecuatoriana y en los últimos años ha experimentado un importante crecimiento. Este último se explica por el aumento de la demanda de productos de calzado.

Según las estadísticas del Banco Central del Ecuador, en lo referente a cuero, plástico, caucho, tienen un 2,3%, de las exportaciones en el primer trimestre del año 2012, el crecimiento de la industria del calzado, se refleja en los diversos centros comerciales como lo señala el Ministerio de Coordinación de la Producción Empleo y Competitividad.

Hoy en día encontramos innumerables empresas que tienen que enfrentarse a una gran magnitud y complejidad de operaciones, debido al constante crecimiento del sector del calzado, así como de sus exigencias para adentrarse en el mercado globalizado, donde

prevalece la calidad y el mejor costo. Por ello es necesario la implementación de un sistema de control interno en todas las áreas para lograr el correcto empleo de todos los recursos tanto materiales, humanos, tecnológicos y financieros; por ello se hace fundamental contar con un eficiente sistema de control interno que permita el efectivo cumplimiento de metas y objetivos, no solo de las grandes industrias del calzado sino también aquellas empresas y negocios pequeños que se dedican a esta actividad económica.

La actual normativa empresarial hace necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, una serie de acciones que se extiendan por todas las actividades, permitiendo a la administración de la empresa, verificar que la información financiera cumpla con los objetivos y metas establecidos, (Jurado, 2014), de esta manera se detectará la eficiencia es el control interno y las partes que pueden mejorar del mismo.

La industria del cuero, tiene una trayectoria relevante. El desarrollo del sector, hasta los años 70, mantiene un nivel artesanal, pero ante el crecimiento de las ciudades inicia la industrialización. En la actualidad, con las regulaciones de fomento en el año 2009, el sector ha crecido de manera muy importante. (PRO ECUADOR, 2009)

El sector de calzado se enfrenta a un mundo actual con un sinnúmero de oportunidades y desafíos intrínsecos que, de no ser cumplidos, no permitirán aprovechar estas oportunidades. En la provincia de Cotopaxi, específicamente en la ciudad de Latacunga, los locales comerciales de venta de calzado en el centro comercial popular, han ido disminuyendo sus ventas considerablemente, pues sus propietarios desconocen de herramientas técnicas que les pueden brindar los lineamientos necesarios para efectuar de forma eficiente sus actividades diarias. Es así, que el manejo contable se ve restringido por la falta de una estructura contable que contenga políticas y procedimientos a seguir para obtener un registro oportuno, el mismo que está estrechamente relacionado con razonabilidad de la información financiera para ayudar en la toma de decisiones.

Además, el no establecer mandatos técnicos, será la causa primordial de debilidad en este centro, por esta razón sin una estructura organizacional la contabilidad pasa a un segundo plano provocando un inadecuado control interno.

La comercialización de calzado en la ciudad de Latacunga a través de la apertura de varios locales comerciales de calzado se ha ido incrementando de manera significativa. Razón por la cual en esta ciudad se creó el Centro comercial popular con 403 locales comerciales, que son ocupados por quienes tienen como giro de negocio: ropa, zapatos y bisutería.

Los comerciantes de calzado que están distribuidos en 103 locales, en el tercer piso de este comercial, ofertando todo tipo de línea de calzado. Dada diversas situaciones que se ha presentado en este centro comercial se ha logrado detectar que no existe un control de actividades y procesos definidos.

Por lo antes expuesto, es importante desarrollar un modelo de control interno, pues este permitirá analizar los procedimientos, identificar y minimizar las debilidades existentes en cada uno de los locales comerciales de calzado, para obtener información financiera veraz y completa para la toma de decisiones, además de lograr la efectividad operativa, ayudando a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar los recursos.

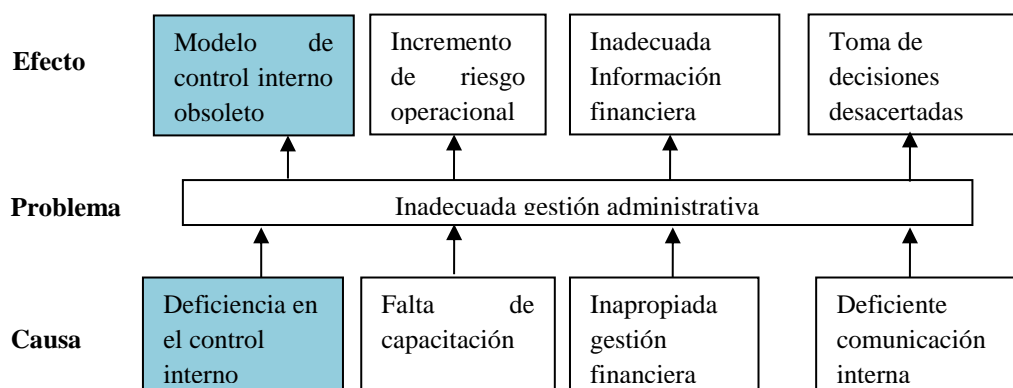


Gráfico N° 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Sandra Guayaquil

Relación causa-efecto

La relación causa y efecto, evidencia la inexistencia de un modelo de control interno del Centro comercial popular de la Ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado que tiene como efectos una inadecuada información financiera.

Luego de realizar el análisis respectivo del problema de investigación se ha establecido diferentes causas y efectos, tales como: la deficiencia en el control interno el cual afecta directamente a la gestión financiera del centro comercial, otra causa para la inadecuada gestión administrativa es la falta de capacitación al personal mismo que ha provocado el incremento de riesgo operacional, además, la deficiente comunicación interna ha incitado a la toma de decisiones empíricas.

Y como efecto fundamental se encontró que una inadecuada información financiera, se origina por inexistencia de un modelo de control interno, creando información inexistente, pues al no poseer políticas, procedimientos y sobretodo un modelo de control la información que es presentada no cuenta con razonabilidad.

El problema central que posee los locales comerciales de calzado del Centro comercial popular de la Ciudad de Latacunga radica en la ineficiente gestión administración que no permite llevar a cabo un adecuado control interno y generar información financiera confiable y oportuna.

Si los propietarios de los locales comerciales no solucionan la problemática a través de un modelo de control interno no se logrará obtener la información financiera útil que será de gran ayuda para la toma de decisiones y a la vez esto repercutirá en el crecimiento económico y competitivo en el mercado.

El control interno como una herramienta de gestión es fundamental en el desarrollo de un negocio, puesto que permite obtener información eficiente, veraz y oportuna para la toma de decisiones en el corto y largo plazo. Cabe recalcar que, la inexistencia de

un adecuado control interno reduce los niveles de eficiencia dentro de la empresa; lo que provoca la reducción en el valor de la misma.

Descripción y formulación del problema

La comercialización de calzado ha tenido un crecimiento importante a través de estos años, el cual se ha evidenciado en la ciudad de Latacunga a través de la apertura de varios locales comerciales de calzado.

En la ciudad de Latacunga se inauguró el 9 de agosto del 2013 el Centro comercial popular con 403 locales comerciales, que son ocupados por quienes tienen como giro de negocio: ropa, zapatos y bisutería. En el tercer piso están ubicados los comerciantes de calzado que están distribuidos en 103 locales que expenden distintas líneas tales como: formal, casual y deportivo para damas, caballeros y niños. Es decir que estos locales representan el 40% del total de locales existentes en el centro comercial popular.

Los comerciantes han tenido capacitaciones en marketing, salud y atención al cliente, previa la inauguración del centro comercial popular lo cual les ha permitido mejorar su desenvolvimiento teniendo como resultado el incremento de los niveles de venta. Sin embargo, durante estos años los comerciantes han tenido inconvenientes debido a que inicialmente no existió un control de actividades y procesos definidos.

Al pasar el tiempo han implantado controles, pero a pesar de ello siguen teniendo algunos problemas, es así, que los comerciantes de calzado del centro comercial popular tienen como problema principal la inadecuada gestión administrativa ocasionada por un control interno deficiente que no permite el buen desenvolvimiento de los comerciantes. Los procedimientos de control existentes se han definido de forma empírica, lo cual afecta la gestión eficiente de los recursos de los comerciantes de calzado del Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Formulación del problema

¿Es la inadecuada gestión administrativa ocasionada por la inexistencia de un modelo de control interno lo que provoca la emisión de inadecuada información financiera en

el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado?

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Información financiera

Delimitación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad Comercial

Aspecto: Control interno

Espacial: La presente investigación tendrá lugar en el Centro comercial popular a los locales de calzado ubicado en la ciudad de Latacunga, provincia Cotopaxi.

Temporal: La investigación se ejecutará durante el periodo enero - junio 2016

b) Justificación

La base fundamental para el desarrollo eficiente de una organización es a través de un adecuado control interno en las diferentes áreas, por lo que, es necesario contar con una guía y modelo adecuado sobre la actuación individual para las actividades que se llevan a cabo y más aún cuando se trata de la información financiera que es una de las áreas más delicadas de llevar.

La importancia del presente trabajo es diseñar un modelo de control interno que permita al personal conocer y aclarar los procedimientos a seguir dentro del giro del negocio, lo que coadyuvará en la obtención de información financiera confiable como herramienta para la toma de decisiones oportunas que contribuyan al crecimiento organizacional.

Así también, el diagnóstico previo a la realización del modelo de control interno se podrá conocer aquellas áreas que presenten alguna debilidad y realizar acciones correctivas que permitan atenuar las mismas. Al mejorar el control interno se

organizará de mejor manera la contabilidad, se establecerá claramente un análisis de la información financiera, y por ende se logrará satisfacer necesidades de los locales de calzado del Centro comercial popular.

La investigación propuesta será de gran impacto para los locales de calzado del Centro comercial popular, ya que los resultados se reflejarán en la información financiera que se obtenga para lograr una mejor eficiencia y con esto lograr detectar errores y corregirlos a tiempo. Finalmente, el trabajo es factible y viable ya que cuenta con el acceso a fuentes de investigación y la disponibilidad de recursos humanos y materiales para el respectivo desarrollo.

c) Objetivos

Objetivo general

Evaluar el control interno y la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Objetivos específicos

- Analizar el control interno efectuado por los propietarios de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga para la identificación de sus puntos críticos.
- Identificar los factores que inciden en la generación de la información financiera de los locales comerciales de venta de calzado en el Comercial Popular de la ciudad de Latacunga para evaluar su incidencia en la toma de decisiones.
- Proponer un Modelo de control interno de acuerdo a las necesidades de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga para mejorar la calidad de la información financiera.

CAPÍTULO II

Marco Teórico

a) Antecedentes investigativos

Esta investigación es original y, se ha considerado la revisión de material bibliográfico de otras investigaciones que están relacionados con el tema de estudio:

Según Villavicencio (2011) en su tesis denominada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES EN CALZADO LIWI PERIODO 2010”**, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Concluye lo siguiente:

En la empresa no existe un adecuado control interno, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento y crecimiento de Calzado Liwi, por tal motivo, se recomienda la elaboración de un Modelo de control interno el cual plantee lineamientos para una eficiente gestión financiera - administrativa que genere una correcta información contable que ayude a la toma de decisiones. (p.137)

El control interno se constituye en un factor relevante para la toma de decisiones en el interior de una empresa, y es por eso que el elaborar un modelo de control interno en Calzado Liwi representó la mejor opción para el problema que se presentó en aquel período, ya que aportó a la seguridad razonable y confiable en la información financiera.

En la Universidad Estatal Península de Santa Elena. Facultad de Ciencias Administrativas, según Bermeo(2012), en su tesis **“DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA LOS NEGOCIOS DE TIPO COMERCIAL DE LA COMUNA VALDIVIA, CANTÓN SANTA ELENA AÑO 2012”** menciona la siguiente conclusión:

Como consecuencia de una administración empírica, son escasos los controles que cada negocio habría desarrollado para precautelar los recursos de la organización, incrementando el nivel de riesgos a los que estaría expuesto, lo cual ha generado una centralización de poder en el gerente propietario, considerando esto, se recomienda la implantación de diferentes controles los mismos que estarán formulados en el modelo de gestión administrativa para fortalecer el sistema de control interno y generar un ambiente de trabajo en el cual exista la seguridad suficiente para que los trabajadores puedan desarrollarse de mejor manera brindando un mayor valor agregado. (p.118)

El administrar de manera empírica un negocio, afecta a la administración de sus recursos organizacionales, es así que en los negocios existentes en la comuna Valdivia del cantón Santa Elena las actividades administrativas se encontraban centradas en el gerente propietario, por tal motivo, se consideró necesario implantar controles internos, los mismos que estuvieron planteados en un modelo de gestión administrativa.

Según Acosta (2011) en su trabajo de investigación denominado: **“EL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO AMBATO LTDA. EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”** Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Concluye:

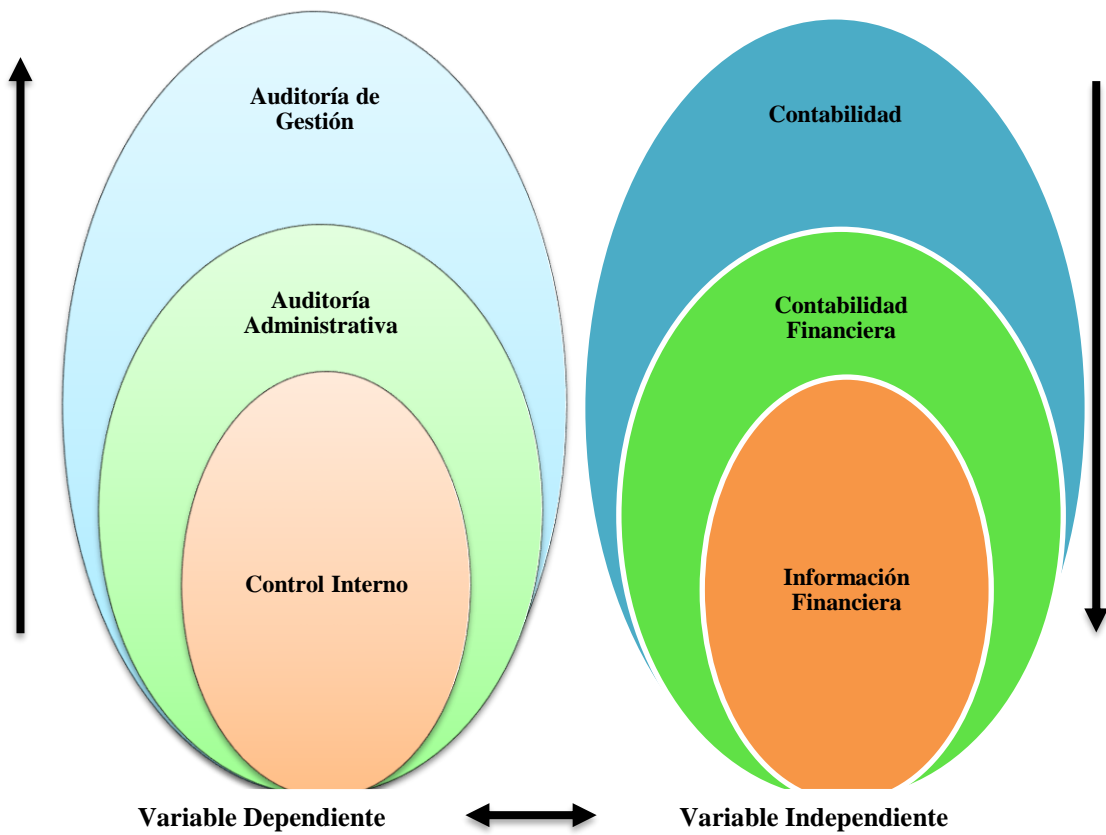
Al realizar la evaluación de control interno al Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Ambato Ltda. se pudo constatar que existen varias falencias las mismas que están afectando considerablemente a la Información Financiera que se está emitiendo, por tal razón, debería evaluarse el control interno periódicamente esto es al menos una o dos veces al año, para de esta manera se garantice la Información Financiera que se presenta en la cooperativa. (p.82)

Evaluar el control interno de un determinado departamento, área o empresa permite detectar falencias que afectan a la presentación de la información financiera, dado esto, se recomendó que la Cooperativa de Ahorro y Crédito Ambato Ltda., evalúe el control interno una o dos veces al año para de este modo avalar la información que se presenta.

Los trabajos investigativos mencionados anteriormente permitirán abordar ampliamente las variables del problema, además servirán de aporte para el desarrollo de la investigación.

b) Fundamentación científico-técnica

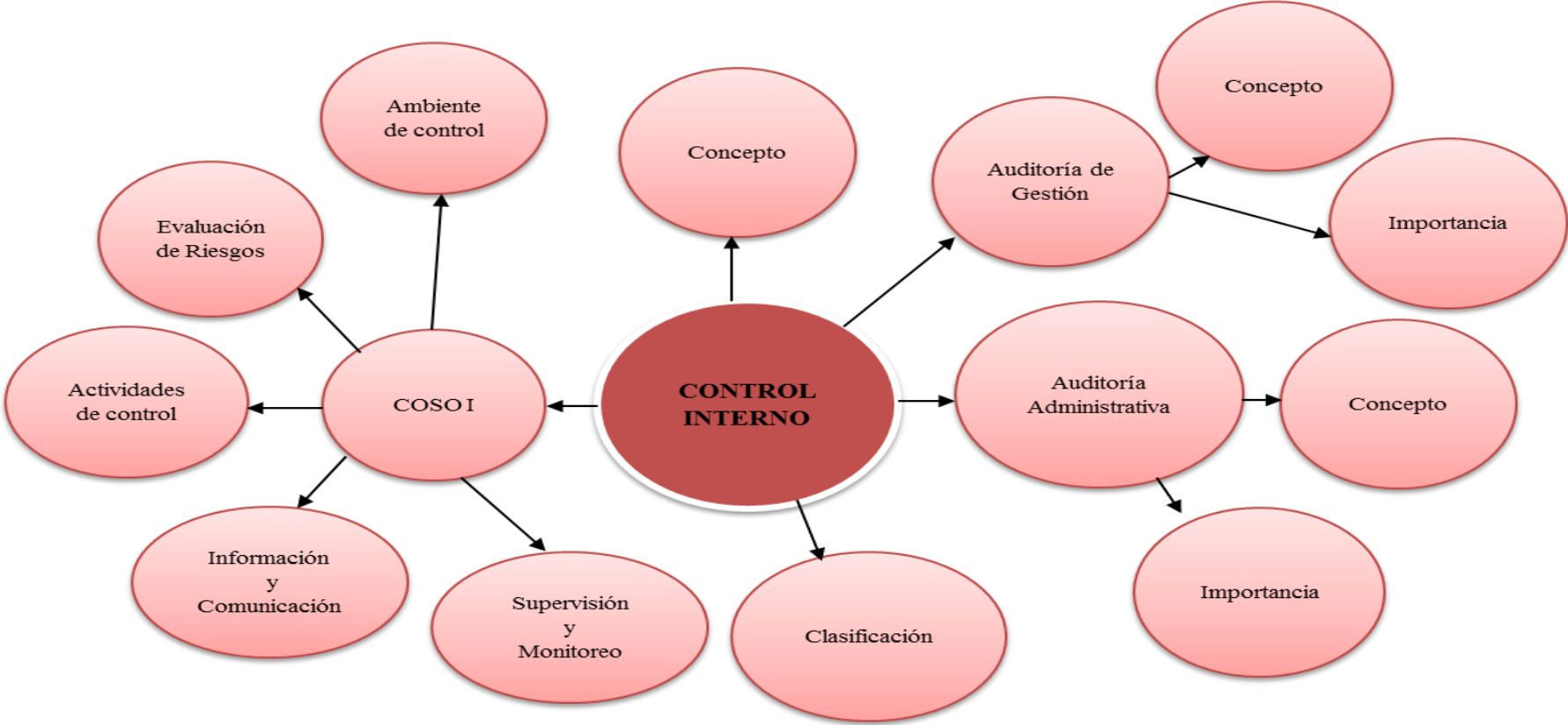
Super-ordinación Conceptual



Elaborado por: Sandra Guayaquil

Gráfico N° 2: Red de categorías – Infra Ordinación

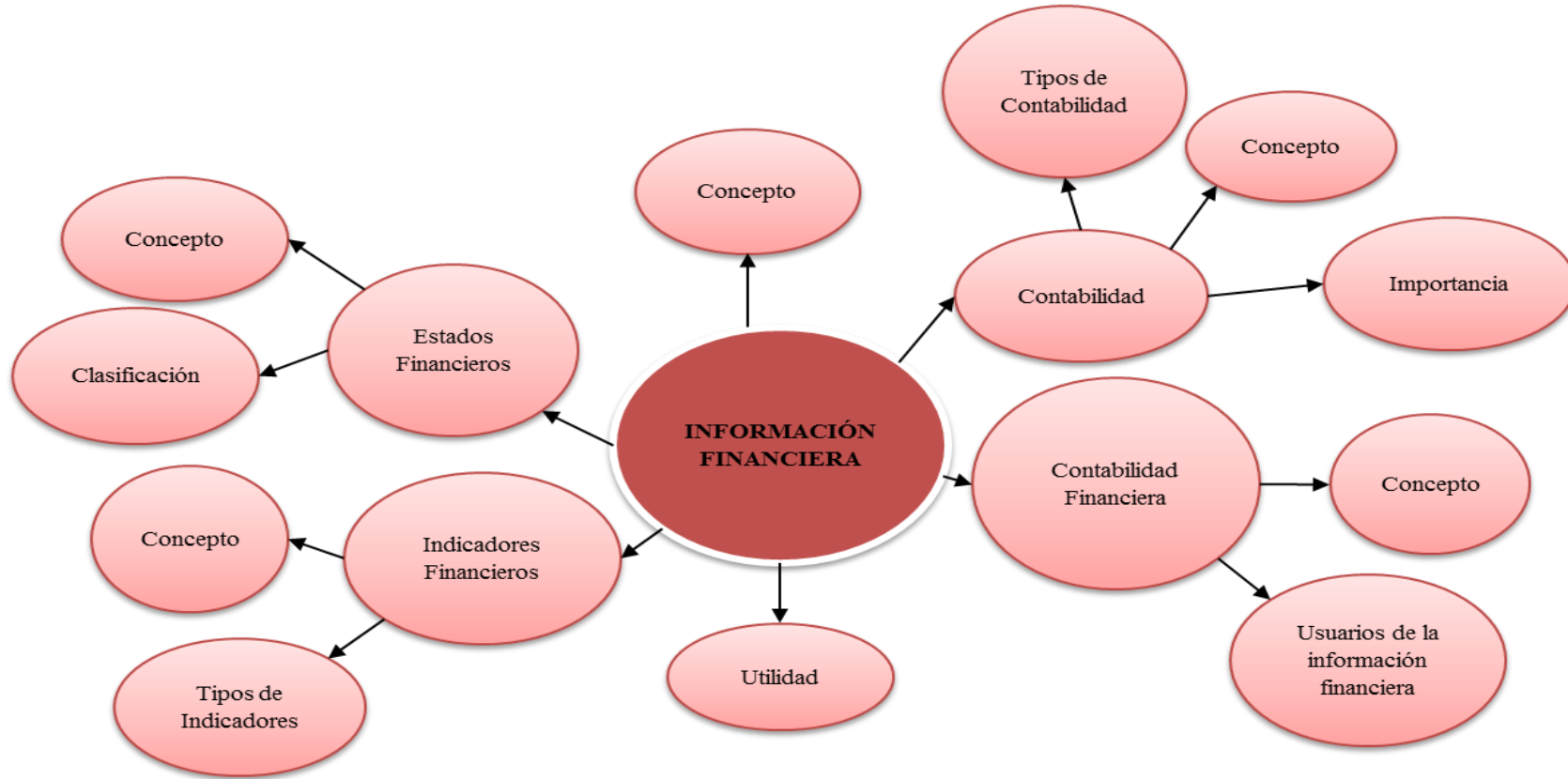
Sub-ordinación conceptual Variable Independiente



Elaborado por: Sandra Guayaquil

Gráfico N° 3: Red de categorías – infra Ordenación

Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente



Elaborado por: Sandra Guayaquil

Gráfico N° 4: Red de categorías – infra Ordenación

Fundamentación científico – técnica de la Variable Independiente: Control interno

- **AUDITORIA DE GESTIÓN**

Concepto

Según la Contraloría General del Estado (2002) a la auditoría de gestión se la considera como:

La acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. (pág. 36)

En definitiva la auditoría de gestión es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente del desempeño de una organización para facilitar la toma de decisiones de los responsables y mejorar la administración empresarial.

Acerca de la Auditoría de gestión Martínez (2016) manifiesta:

El examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia, en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorarlas actividades y materias examinadas. (p.5)

Entonces, cabe decir que la Auditoría de Gestión es el examen efectuado a las evidencias encontradas para evaluar el funcionamiento de la organización o entidad y mejorar el aprovechamiento de sus recursos, también se la considera como una técnica que ayuda a analizar la gestión administrativa para posteriormente determinar las respectivas recomendaciones que el único objetivo de lograr exitosamente una estrategia.

Importancia

Para Asesores Asociados Arriaga (2014) acerca de la importancia de la Auditoría de Gestión señalan:

La importancia de ejecutar una auditoría de gestión se reduce en la necesidad de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, para que esta sea llevada a cabo, debe disponer de los recursos personales y productivos suficientes, además de conocer a fondo su uso y control para evaluarlos y de ser factible modificarlos para el mejoramiento de la empresa.

Dicha de otra manera, la importancia de la auditoría de gestión surge de verificar si la empresa cumple con sus las metas y objetivos empresariales, para que una auditoría sea efectuada correctamente se requiere que los auditores posean una amplia experiencia para que aporten con soluciones a la empresa.

Objetivo

La Contraloría General del Estado (2002) sobre el objetivo de la Auditoría de Gestión afirma, “La auditoría de gestión tiene como objetivo evaluar las actividades para establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía de sus operaciones” (p.40). Es decir, el objetivo de una auditoría de gestión consiste en establecer el grado de cumplimiento de objetivos y metas, para mejorar la administración de los recursos de una entidad.

- **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Concepto

Para Moncayo(2010) a la Auditoría de Cumplimiento la define como:

La Auditoria de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le

son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

En base a lo anterior, se puede decir que la Auditoría de Cumplimiento es la demostración de que las operaciones financieras, administrativas, económicas de una entidad se han realizado acorde a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos existentes en la empresa.

Objetivo

Según Martínez(2010) acerca del objetivo de la auditoría de cumplimiento menciona, “el fin de efectuar la auditoría de cumplimiento es la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera sean desarrollados de conformidad con las normas que les son de aplicación” (p.2). Es decir, el fin de toda auditoría de cumplimiento es comprobar si las operaciones económicas fueron efectuadas según lo estipulado en las leyes, normas o reglamentos.

- **CONTROL INTERNO**

Concepto

De acuerdo a lo que Mantilla (2008) señala:

El control interno se constituye en un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución el mismo que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos financieros y se alcancen los objetivos institucionales. (p.14)

En otras palabras, es el proceso ejecutado por el nivel directivo, administrativo y otro nivel de una entidad, el mismo que es diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos y a la obtención de información financiera oportuna y razonable.

Según la Contraloría General del Estado (2002) indica:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías; eeficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p.43)

Entonces, se puede decir que el control interno es un proceso elaborado con el propósito de generar estabilidad, en base al logro de objetivos, con respecto a las operaciones que realiza la entidad, en otras palabras, el que la entidad posea un adecuado control interno ayudará a que su información financiera sea confiable pero principalmente sustentable.

Clasificación

De acuerdo a Aguirre (2005) el control interno se clasifica en:

Control interno contable. - son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Control interno administrativo. - son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. (p.89)

En otras palabras, el control interno se divide en dos diferentes controles, el primer control

Se fundamenta en los procedimientos que afectan de forma directa a la información financiera o al proceso informativo; mientras el segundo se basa a las operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros sino con otro marco de la actividad empresarial.

Modelo de Control Interno Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Concepto

Según Arens, et al.(2007)al COSO lo señalan como:

El modelo de control interno más aceptado a nivel nacional y mundial es el COSO, de acuerdo a éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo, cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. (p.274)

Dicho de otro modo, el modelo COSO para el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, los cuales se derivan del modo en que la Dirección dirija la empresa, además estarán integrados en el proceso de dirección; los componentes serán los mismos para todas las organizaciones ya sean públicas o privadas, todo dependerá del tamaño de la misma para la implantación de cada uno de ellos.

Componentes

Para la Contraloría General del Estado (2002) el control interno consta de cinco componentes integrados, los cuales se mencionan a continuación:

Ambiente de control. - Es aquel que consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

Evaluación de riesgos. - Se establece para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

Actividades de control. - Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación. - el propósito es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.

Supervisión y monitoreo. - se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen, según los cambios en las condiciones.

En resumen, los cinco componentes del control interno se integran para ayudar con la gestión que existe en el sistema de control interno de una entidad, independientemente de cuál sea la actividad económica de una entidad, esta combinación permite que el control interno de la entidad se lo realice de forma eficaz para contribuir positivamente a la toma de decisiones.

Fundamentación científico – técnica de la Variable Dependiente

- **CONTABILIDAD**

Concepto

Pellegrino(2001) acerca de contabilidad define:

La contabilidad, es una actividad de servicio, su función es la de proporcionar información cuantitativa acerca de la entidad económica, siendo esta información primordialmente de naturaleza financiera y de utilidad para seleccionar la mejor alternativa y el mejor curso de acción al realizar la toma de decisiones. (p.10)

La contabilidad, es un servicio que es ejecutado por un contador, el mismo que tiene como finalidad suministrar información contable de una empresa, la información proporcionada por lo general es financiera, permitiendo que al término de un periodo económico el gerente pueda tomar decisiones acertadas, que lleve a la entidad a lograr sus objetivos empresariales.

Zapata (2008) acerca de Contabilidad define “La contabilidad, es el sistema de información, que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa. (p.7). Es decir, la contabilidad es el medio a través

del cual se obtiene información, que ayuda a registrar, clasificar, analizar e interpretar los movimientos contables y económicos de una entidad.

Importancia

Sarmiento(2004)señala:

La importancia de la contabilidad, es que permite conocer con exactitud la real situación económica y financiera de la empresa; cuando no se lleva contabilidad, no se sabe con certeza cuanto se dispone, o cuanto se debe pagar o cobrar, también se desconoce el volumen de compras y ventas; en conclusión, únicamente se tiene una idea incierta de la situación económica de la empresa. (p.5)

La importancia de la contabilidad, radica en que toda entidad pública o privada necesita conocer la situación real en la cual se encuentra, ya sea económicamente o financieramente; es por ello que si una organización no lleva contabilidad no podrá conocer cuánto posee de dinero y lo que es aún peor, que deudas deberá cancelar o a quienes deberá cobrar; por esta razón la contabilidad es tan imprescindible porque así la empresa conocerá con certeza su situación económica.

Tipos de Contabilidad

Martínez (2008) menciona que la contabilidad se divide en dos términos de estudio que son:

Cuadro N° 1. Tipos de la Contabilidad

TIPO DE CONTABILIDAD	DEFINICIÓN
FINANCIERA	Registra los movimientos y analiza la información relativa a la captación de los recursos y a su materialización en los factores productivos, así como la comercialización y cobro de los productos o servicios prestados.
ADMINISTRATIVA	Se ocupa del proceso de producción en sí mismo, y en la repercusión que tienen los movimientos de la empresa en sus costes.

Fuente:(Martínez, 2008, p.10)

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Los tipos de contabilidad se presenta en dos grupos de estudio que son: Contabilidad Financiera y Contabilidad Analítica; la primera, registra cada uno de los movimientos y además realiza un análisis de los recursos, factores productivos, comercialización y el cobro de productos y servicios brindados; la segunda, se encarga de los procesos

productivos y la afectación que estos tienen en los movimientos y en los costos de la empresa.

- **CONTABILIDAD FINANCIERA**

Concepto

La Contabilidad Financiera es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetario las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización

Diferencias y Semejanzas entre la Contabilidad Financiera y Administrativa

Zapata (2008) afirma:

Cuadro N° 2. Diferencias y Semejanzas entre la Contabilidad Financiera y Administrativa

DIFERENCIAS	
CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA
<ul style="list-style-type: none"> • Da orientación financiera • Se fundamenta en los principios generalmente aceptados. • Como resultado final entrega Estados Financieros. • Es utilizada por quienes toman decisiones externas, como los accionistas, los proveedores, los clientes, el gobierno. etc. • Genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización. • Es obligatoria por diversas leyes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Da orientación administrativa • No se basa en normatividad alguna, utiliza las disciplinas que sean necesarias. • Entrega informe como los solicite la administración. • Es utilizada por las personas que toman decisiones internas, como los altos ejecutivos, los jefes de departamento y del personal administrativo. • Se enfoca en el futuro de la organización.
SEMEJANZAS	
<ul style="list-style-type: none"> • Se apoya en el mismo sistema contable de información, las dos parten del mismo banco de datos. • Exigen responsabilidad sobre la administración de los recursos puestos en manos de los administradores: la contabilidad financiera verifica y realiza dicha labor de manera global, y la contabilidad administrativa lo hace por áreas o segmentos. • La responsabilidad por la consistencia de los resultados está tanto en el gerente como en el contador, quienes firman los estados financieros que son soportes. 	

Fuente: (Zapata, 2008, p.8)

Elaborado por: Sandra Guayaquil

La contabilidad Financiera y Administrativa tienen varias diferencias y semejanzas, entre las principales diferencias que existen está que la una da orientación financiera y la otra administrativa; otra diferencia es la financiera se basa en los PCGA y la administrativa, no se fundamenta en ninguna norma; en fin, poseen distintas diferencias; entre las semejanzas de estas contabilidades está que ambas se apoyan en un sistema contable y se responsabilizan de los resultados tanto el contador como el gerente, puesto que son quienes firman los estados financieros.

- **INFORMACIÓN FINANCIERA**

Concepto

Acosta (2011) acerca de la información financiera menciona:

La información financiera es un mecanismo muy importante que permite obtener datos, cifras numéricas las que permiten analizar si las operaciones se están realizando adecuadamente y ayudan a tomar decisiones apropiadas para el bienestar y adelanto de la entidad. (p.39)

En otras palabras, la información financiera es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

Estados Financieros

Concepto

Los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. Los accionistas, dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada de la empresa que representan para la toma de decisiones.

Clasificación de los Estados Financieros

Solorio (2013) indica:

En base a las necesidades de información los estados financieros se clasifican en:

Estado de Situación Financiera o Balance General, cuyo fin es presentar una relación de recursos (activos) de la empresa, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital de dichos recursos).

Estado de Resultados, es aquel que informa sobre la rentabilidad de la operación.

Estado de variaciones en el capital contable, cuyo objetivo es mostrar los cambios en la inversión de los dueños de la empresa.

Estado de cambios en la situación financiera, cuyo objetivo es dar información acerca de la liquidez del negocio, presentando una lista de las fuentes de efectivo y del desembolso del mismo, lo que constituyen una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y sus probables fuentes. (pp.56-57)

En resumen, el estado de situación financiera o balance general se define como un estado que refleja la situación patrimonial de la empresa en un momento determinado, en la medida en que dicha situación se pueda expresar en términos monetarios, a diferencia del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados informa de los ingresos y gastos de un período determinado.

Índice o indicador financiero

Concepto

Martínez(2011)indica:

Es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma, el mismo que refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso. (p.5)

Dicho de otra manera, medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del

mercado, en ocasiones se pueden utilizar para analizar las tendencias y comparar los estados financieros de la empresa con los de otras empresas.

Tipos de Indicadores Financieros

Según la Superintendencia de Compañías (2016) acerca de los tipos de indicadores financieros señala:

Los Indicadores Financieros se pueden clasificar de acuerdo a la información que proporcionan y estos son:

Indicador de liquidez: Es un índice generalmente aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un período de tiempo igual o inferior, al de la madurez de las obligaciones corrientes. Es una de las razones más usadas en el análisis de los Estados Financieros en cuanto a liquidez se refiere.

Liquidez corriente

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Acida

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Indicadores de Solvencia. - los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Endeudamiento del Activo

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Endeudamiento Patrimonial

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Endeudamiento del Activo Fijo

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Apalancamiento

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Apalancamiento Financiero

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Patrimonio}}}{\frac{\text{Utilidad antes de impuestos e intereses}}{\text{Activo Total}}}$$

Utilidad

Acerca de la utilidad Solorio (2013) menciona, “La utilidad en contabilidades entendida como el beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos” (p.15). En otras palabras, la utilidad es la ganancia que arrojan los libros de contabilidad de una empresa en un determinado ejercicio.

Usuarios de información financiera

Para Cuellar (2016) los usuarios de información financiera pretenden que:

La gestión de una empresa debe considerar que esta es un sistema conformado por una serie de agentes económicos y sociales que persiguen objetivos individuales integrados en el logro de un objetivo común compatible con dichos objetivos. Estos agentes económicos se ubican en el ambiente interno y externo de la empresa y sus intereses, aunque disímiles son derivados de la interrelación mutua con la empresa así:

Cuadro N° 3: Usuarios de la información financiera

AGENTE ECONÓMICO Y SOCIAL	OBJETIVO
Propietarios	Aumento de Utilidades
Trabajadores	Aumento de sus remuneraciones
Directivos	Uso óptimo de recursos
Clientes	Precios justos
Proveedores	Pagos oportunos
Consumidores	Calidad del producto
Estado	Cumplimiento tributario
Comunidad local	Aumento de empleo

Fuente: Cuellar

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Dicho de otro modo, los usuarios de la información financiera son agentes con derecho de acceso al canal de información contable, este derecho surge cuando las actividades de la entidad informativa afectan o pueden influir en el comportamiento del usuario potencial.

c) Preguntas directrices y/o hipótesis

Preguntas directrices

¿Considera que analizar el control interno efectuado por los propietarios de los locales comerciales de venta de calzado en el Comercial Popular de la ciudad de Latacunga permitirá identificar sus puntos críticos?

¿Cree que se debería identificar los factores que inciden en la generación de la deficiente información financiera de los locales comerciales de venta de calzado en el Comercial Popular de la ciudad de Latacunga, para evaluar su incidencia en la toma de decisiones?

¿Cree que el diseñar un modelo de control interno acorde a las necesidades de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga ayudará a mejorar la calidad de la información financiera?

Hipótesis

El control interno influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

CAPÍTULO III

Metodología

a) Modalidad, enfoque y nivel de investigación

Modalidad de investigación

Investigación Bibliográfica – Documental

En la presente investigación se hace referencia al uso de fuentes bibliográficas puesto que se busca una amplia gama de información sobre la temática, que se realiza de un modo sistemático, con la finalidad de contar con bases teóricas que fundamenten la investigación y aporten al desarrollo de los conceptos y términos que se manejarán en el proyecto.

Investigación de Campo

La Investigación es un proceso que, mediante la aplicación del método científico, encamina a conseguir información apreciable y fehaciente, para concebir, comprobar, corregir o emplear el conocimiento. (Graterol , 2012)

La presente investigación se la realizó mediante la recolección de información en el lugar de los hechos es decir en el centro comercial popular ubicada en la provincia de Cotopaxi, ciudad de Latacunga, contando con la colaboración de los propietarios de los locales de calzado del tercer piso del centro comercial quienes serán fuentes de consulta para obtener datos relevantes para el análisis.

Enfoque de investigación

Enfoque cualitativo

Se trata de “identificar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica, aquella que da razón plena de su comportamiento y manifestaciones” (Martínez, 2006).

Enfoque cuantitativo

“Usa la recolección de datos para probar una hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”, (Dzul, 2012).

Este trabajo investigativo está centrado en un enfoque cualitativo y cuantitativo. Al referirse a un enfoque cualitativo se define la situación actual del centro comercial popular en relación a la estructura del control interno y se pone énfasis en el enfoque cuantitativo porque se realizarán análisis a través de datos numéricos obtenidos mediante la aplicación de las encuestas a los propietarios de los locales de calzado del centro comercial.

Nivel de investigación

Investigación Descriptiva

Son aquellos que estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales, más que aquellos que se basan en situaciones experimentales, son diseñados para describir la distribución de variables. De aquellos se derivan frecuentemente eventuales hipótesis de trabajos susceptibles de ser verificadas en una fase posterior. (Valdivia, 2008)

Con esta investigación se podrá obtener características específicas de la investigación, es decir conocer la situación actual en la que se encuentra el Centro comercial popular, determinar las situaciones y sucesos que han ocasionada la problemática, utilizando técnicas de recolección de información como son las encuestas, procediendo a la codificación, tabulación y análisis de los datos obtenidos.

Investigación explicativa

La investigación explicativa, tratando de encontrar una explicación del fenómeno en cuestión, para lo cual busca establecer, de manera confiable, la naturaleza de la

relación entre uno o más efectos o variables dependientes y una o más causas o variables independientes. (Cazau , 2006)

Mediante esta investigación, se realizó una combinación de análisis, síntesis e interpretación que realizada el investigador con el objetivo de conocer y responder del porqué del objeto de investigación.

b) Población y muestra

Población

Es cualquier colección finita o infinita de elementos o sujetos, una población es finita cuando consta de un número limitado de elementos, ejemplo: todos los habitantes de una comunidad. Una población es infinita cuando no se pueden contabilizar todos sus elementos pues existen en número ilimitado. (Ludewig, 2008)

Para la presente investigación la población se muestra de la siguiente manera:

Población	Numero
Propietarios de locales de calzado	103

Muestra

Es un subconjunto de la población, que se obtiene para averiguar las propiedades o características de esta última, por lo que interesa que sea un reflejo de la población, que sea representativa de ella. (Ludewig, 2008)

Para la presente investigación la muestrea será del número de propietarios de locales de calzado del Centro comercial popular.

Cálculo de la muestra

Aplicando la fórmula de muestreo, se procede al cálculo respectivo con la siguiente fórmula para obtener la muestra:

Tabla N° 1: Cálculo de la muestra

Población	N	103
Probabilidad de ocurrencia	P	0,5
Probabilidad de no ocurrencia	Q	0,5
Margen de error	E	0,05
Constante	Z	1,96
Muestra	n	81

Elaborado por: Sandra Guayaquil

La población es 103 personas para lo cual se precede al cálculo respectivo con la siguiente fórmula para obtener una muestra.

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

$$n = \frac{103 * 0.50 * 0.50}{(103 - 1)\left(\frac{0,05}{1,96}\right)^2 + 0.50 * 0.50}$$

$$n = \frac{25.75}{0,316378592}$$

$$n = 81$$

$$n = 81 \text{ personas encuestadas}$$

Para la aplicación de la encuesta se lo realizará a 81 personas que son propietarias de los locales de calzado en el centro comercial popular.

c) Operacionalización de variables

Operacionalización variable independiente. –Control interno

Tabla N° 2: Operacionalización variable independiente: Control interno

Definición conceptual	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
El control interno se constituye en un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución el mismo que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos financieros y se alcancen los objetivos institucionales.	Proceso de control	Porcentaje de transacciones documentadas	¿El ingreso del efectivo es controlado por comprobantes?	Técnica: Encuesta
	Evaluación de control	-Eficiencia	¿Considera que la implementación de un adecuado control interno permitirá que los recursos administrativos y financieros sean aprovechados de mejor manera?	Instrumento: Cuestionario
	Recursos financieros	-Eficacia del control interno -Confiability de los recursos	¿Incide el control interno en la veracidad de la información financiera para el logro de objetivos de los locales de calzado del centro comercial popular? ¿Considera usted que el inadecuado control interno afecta la información financiera de los locales de calzado del centro comercial popular?	

Fuente: Investigación

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Operacionalización variable dependiente. –Información financiera

Tabla N° 3: Operacionalización variable dependiente: Información financiera

Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
La información financiera es la proporcionada por los Estados Financieros ya sea mediante indicadores los mismos que sirven como base a la entidad para la toma acertada y oportuna de decisiones.	Marco legal y normativo Estados financieros	Porcentaje de cumplimiento de las regulaciones Ejecución Utilidad en la toma de decisiones Eficacia Desempeño empresarial	¿Usted cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes impuestas por los organismos externos que regulan su funcionamiento? ¿Se ejecutan controles contables que aseguren la integridad y exactitud de los registros de las operaciones tales como: pagos, cobros, depósitos, etc.? ¿Para la toma de decisiones utilizan información financiera? ¿Usted cuenta con un sistema contable que le permita obtener información financiera adecuada y oportuna? ¿Cree usted que un análisis financiero permita conocer la situación económica?	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

Fuente: Investigación
Elaborado por: Sandra Guayaquil

d) Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias

Plan de recolección de información

La información solicitada para el desarrollo de la investigación se la realizará a través de fuentes empleadas que se consolidan en fuente de información primaria; de igual manera la obtención de datos referidos al sector de estudios mediante las fuentes de información secundaria.

Tabla N° 4: Plan de recolección de información

Técnicas de investigación	Instrumentos de recolección de información
Información primaria	
1. Encuesta	✓ Cuestionarios estructurados
Información secundaria	
2. Lectura científica	✓ Revistas científicas ✓ Documentos web

Fuente: Herrera, E. (2008)

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Plan de procesamiento y análisis de la información

Para la recolección de datos se procedió con la técnica de campo, es decir, la realización de las encuestas a los propietarios de los locales del Centro comercial popular para conocer la situación actual en las que se encuentra de acuerdo al control interno que aplica.

Para el procedimiento del análisis de la información se utilizará la estadística descriptiva, que ayudará a la recopilación, organización, presentación, análisis e interpretación de datos de tal manera que describa fácil y rápidamente las características esenciales de dichos datos mediante el empleo de métodos gráficos, tabulares o numéricos.

- **Tabulación de la Información:** para proceder a realizar la tabulación de datos se la realizó a través del programa Excel lo que permitió verificar las respuestas e interpretar de mejor manera los resultados de la investigación.
- **Presentación de datos:** para esta presentación se utilizará graficas circulares.
- **Analizar gráficos estadísticos:** para proceder a analizar los datos se los reflejará por medio de porcentajes que nos permitirá interpretar los resultados que proyecte y de esta manera poder dar una posible solución al problema planteado.
- **Análisis e interpretación de resultados:** se explicará determinadamente los resultados obtenidos e interpretando los mismos de manera metódica y razonada.

Procedimiento de recolección de datos

Tabla N° 5: Procedimiento de recolección de datos

Preguntas	Explicación
¿Para qué sirve?	Analizar la realidad del tema investigado y establecer soluciones al problema
¿A qué personas o sujetos?	Propietarios de locales de calzado del Centro comercial popular.
¿Sobre qué aspectos?	Control interno Información financiera
¿Quién?	La investigadora
¿Cuándo?	Se inició desde la búsqueda del problema objeto de estudio, hasta la culminación del proceso investigativo, abril-septiembre 2016.
¿Lugar de recolección de la información?	Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga
¿Qué técnica de recolección?	Encuesta
¿Con qué?	Cuestionario

Elaborado por: Sandra Guayaquil

CAPÍTULO IV

4. Resultados

Para determinar si el control interno influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga, se aplicó una encuesta dirigida a los propietarios de los negocios.

Así también se aplicó un cuestionario de control interno para evaluar el control interno efectuado a los propietarios de los locales de calzado del Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

a) Principales resultados

ANALISIS E INTEPRETACION DE DATOS

Pregunta 1. ¿Usted cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes impuestas por los organismos externos que regulan su funcionamiento?

Tabla N° 6: Cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	44	46
NO	37	54
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

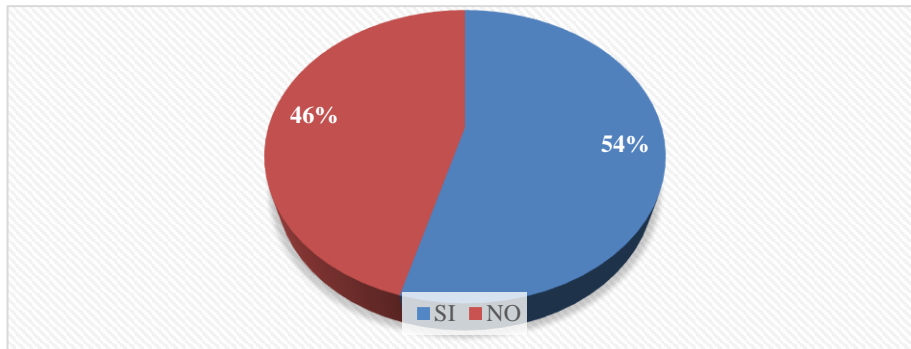


Gráfico N° 5: Cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

De la totalidad de encuestados el 46% respondieron que, si cumplen a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes impuestas por los organismos externos que regulan su funcionamiento, mientras que el 54% manifestaron que no.

Interpretación

La mayor parte de los resultados demuestran que no dan cumplimiento a las disposiciones gubernamentales, pero también un número significativo de encuestados manifestaron que, si lo cumplen a cabalidad, por lo que es necesario que se dé cumplimiento a todas sus obligaciones tributarias y de esta manera evitar sanciones y multas.

Pregunta 2. ¿Se ejecutan controles contables que aseguren la integridad y exactitud de los registros de las operaciones tales como: pagos, cobros, depósitos, etc.?

Tabla N° 7: Ejecución de controles contables

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SIEMPRE	10	12
A VECES	53	66
NUNCA	18	22
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

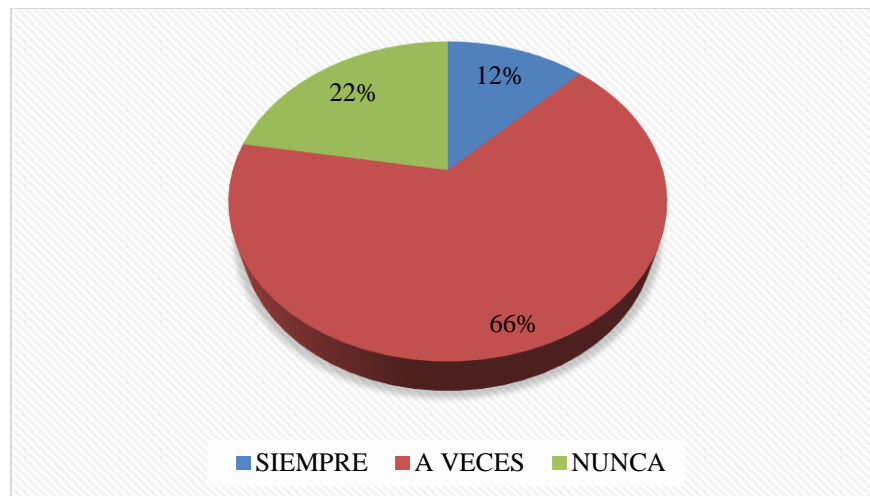


Gráfico N° 6: Ejecución de controles contables

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

Del 100% de los encuestados el 66% respondieron que a veces ejecutan controles contables que aseguren la integridad y exactitud de los registros de las operaciones tales como: pagos, cobros, depósitos, etc., el 22% mencionaron que nunca y el 12% respondieron que siempre.

Interpretación

En su mayoría se puede evidenciar que solo a veces ellos realizan un control de las transacciones contables, por lo que se ve que existe un desconocimiento sobre este tema, para lo cual es necesario que se cuente con un sistema de control interno para evitar pago de multas y el desfinanciamiento económico de sus actividades mercantiles.

Pregunta 3. ¿Usted realiza registros diarios de sus ingresos y gastos para obtener información contable adecuada y oportuna?

Tabla N° 8: Existencia de un sistema contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	6	7
NO	75	93
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

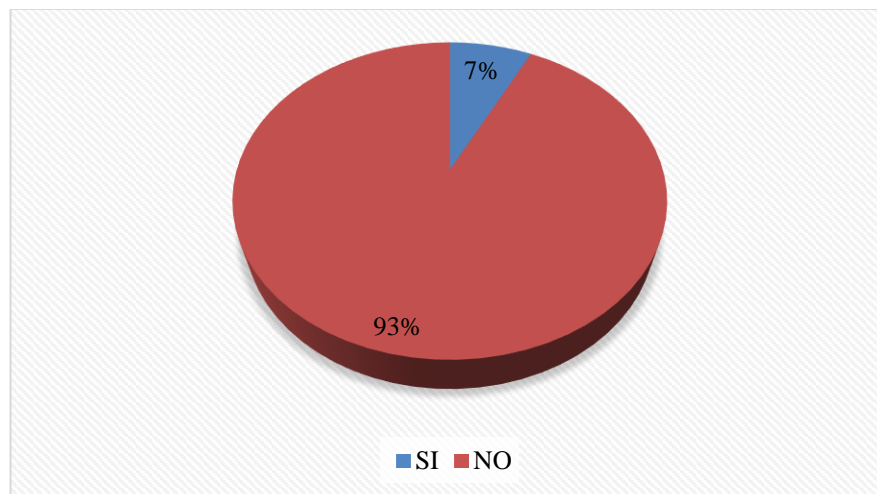


Gráfico N° 7: Ejecución de controles contables

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

El 93% de la totalidad de encuestados respondieron que no se ejecutan registros contables que aseguren la integridad y exactitud de la información de las operaciones tales como: ventas, pagos, cobros, depósitos, etc., y solo el 4% indicaron que sí.

Interpretación

Casi en su totalidad los encuestados dijeron no realizar un registro contable que les permita recabar una información financiera oportuna y adecuada, por lo que se puede evidenciar que no poseen documentos que le ayuden a llevar un registro contable de todas sus actividades, por tal razón se ve que es necesario que se cuente con un sistema que le permita manejar y controlar su operatividad.

Pregunta 4. ¿El ingreso del efectivo es controlado por comprobantes?

Tabla N° 9: Control del efectivo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SIEMPRE	10	12
A VECES	65	80
NUNCA	6	8
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

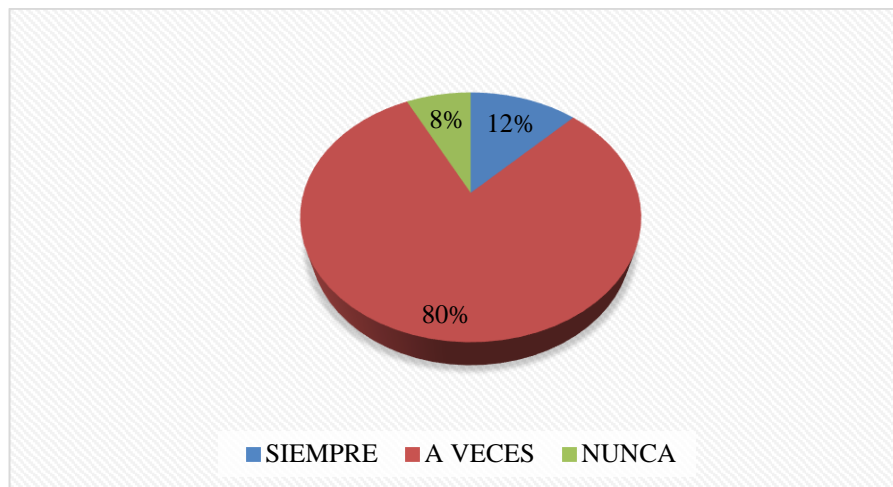


Gráfico N° 8: Control del efectivo

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

De la totalidad de los encuestados el 80% respondieron que a veces el ingreso del efectivo es controlado por comprobantes, el 12% menciono que siempre, y el 8% manifestaron que nunca.

Interpretación

La mayor parte de los encuestados ayudan a determinar que no cuentan con un control adecuado de los comprobantes de ingreso, es decir, no existe una protección adecuada de los activos y por ende no cuenta con los datos confiables garantizando confianza y exactitud de los registros contables.

Pregunta 5. ¿Considera usted que el inadecuado control interno afecta la información financiera de sus actividades?

Tabla N° 10: Control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	71	88
NO	10	12
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

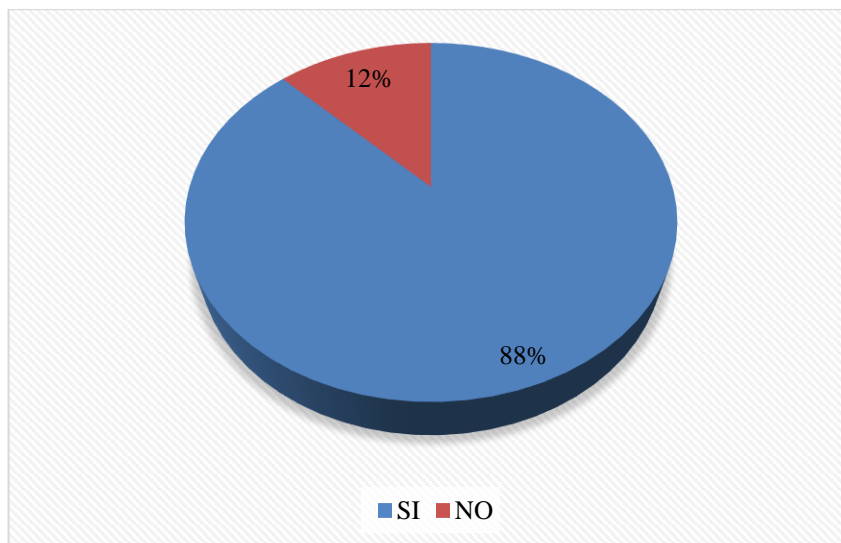


Gráfico N° 9: Control interno

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

Del 100% de los encuestados el 88% respondieron que, si consideran que el inadecuado control interno afecta la información financiera de sus actividades, mientras que el 12% mencionaron que no afecta.

Interpretación

Con el resultado obtenido se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados manifiestan que el inadecuado manejo del control interno si afecta directamente a la información financiera, razón por la cual se considera que es necesario desarrollar un modelo de control interno para rectificar esta falencia.

Pregunta 6. ¿Cree usted que un análisis financiero permita conocer la situación actual de la empresa?

Tabla N° 11: Análisis financiero

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	75	93
NO	6	7
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

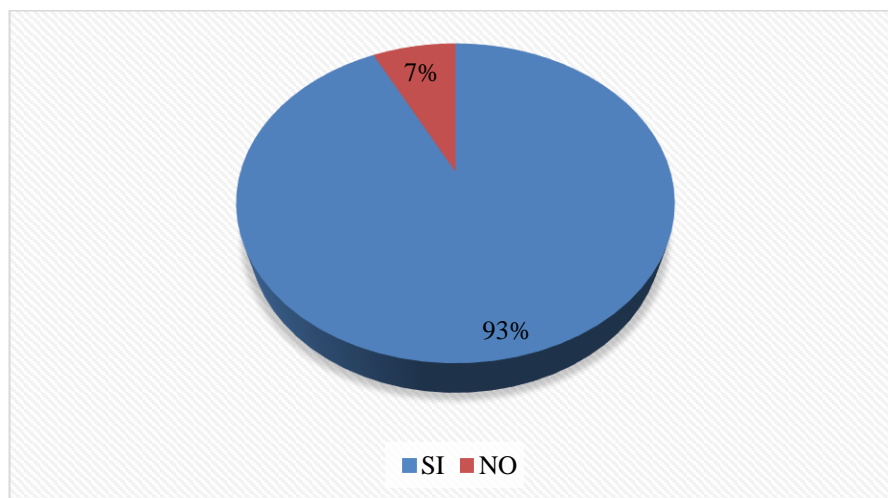


Gráfico N° 10: Análisis financiero
Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

Del total de los encuestados el 93% manifiesta que mediante un análisis financiero se puede conocer la situación actual de la empresa, mientras que el 7% respondieron que no es necesario realizar este proceso.

Interpretación

Según los datos obtenidos se pudo determinar que la mayoría de las personas encuestadas si consideran que es útil el análisis financiero para fijar y conocer la situación actual de la empresa, además, es importante que este análisis se lo realice para prevenir futuros tropiezos y tomar acciones correctivas ante los sucesos.

Pregunta 7. ¿Para la toma de decisiones utilizan información financiera?

Tabla N° 12: Toma de decisiones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	10	12
NO	71	88
TOTAL	94	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

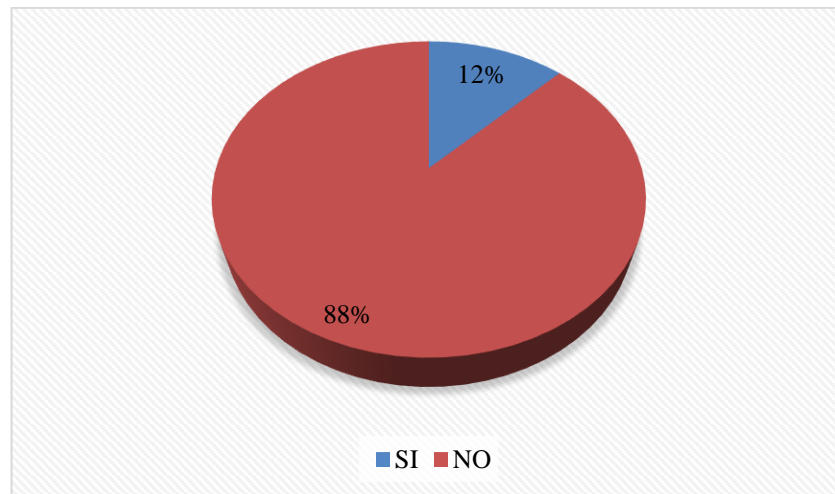


Gráfico N° 11: Toma de decisiones

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

El 88% de las personas encuestados expresaron que para la toma de decisiones si es necesario utilizar la información financiera, mientras que el 12% opina que no es lo suficientemente necesario.

Interpretación

Según la mayoría de los encuestados se puede evidenciar que, si es necesaria la información financiera para una adecuada toma de decisiones, razón por la cual, es de suma importancia tener un control interno para que mediante esto se pueda obtener una información confiable que asegure decisiones efectivas.

Pregunta 8. ¿Incide el control interno en la veracidad de la información financiera para el logro de objetivos?

Tabla N° 13: Incide el control interno en la veracidad de la información financiera

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	58	72
NO	23	28
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

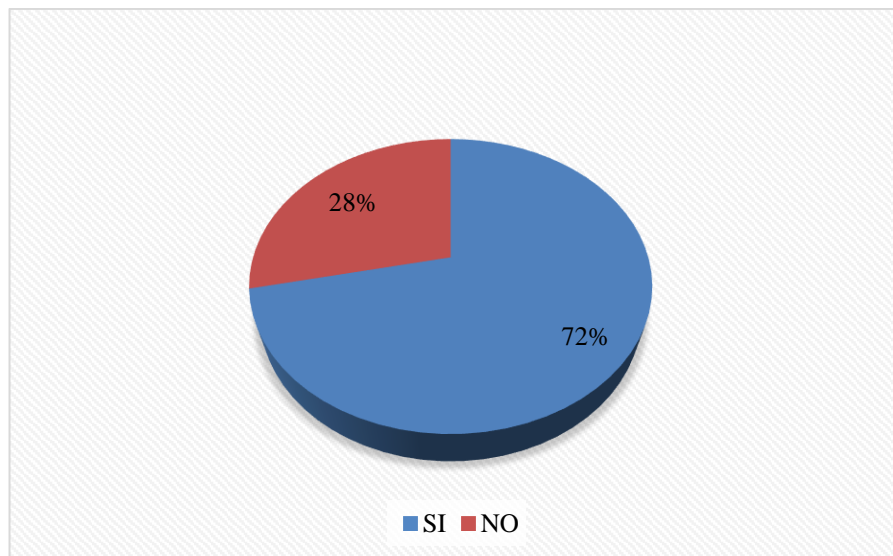


Gráfico N° 12: Incide el control interno en la veracidad de la información financiera

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

Del 100% de los encuestados, el 72% manifiesta que el control interno si incide en la información financiera para el logro consecutivo de los objetivos y el 28% opina que no tiene ningún tipo de incidencia.

Interpretación

Con la opinión de la mayoría de los encuestados se afirma que si influye el control interno en la información financiera y sobre todo para el alcance de los objetivos plateados. Esta es otra razón por la cual el centro comercial popular se ve en la obligación de desarrollar un modelo de control interno.

Pregunta 9. ¿Considera que la implementación de un adecuado control interno permitirá que los recursos administrativos y financieros sean aprovechados de mejor manera?

Tabla N° 14: Implementación de un control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES (%)
SI	63	78
NO	18	22
TOTAL	81	100

Elaborado por: Sandra Guayaquil

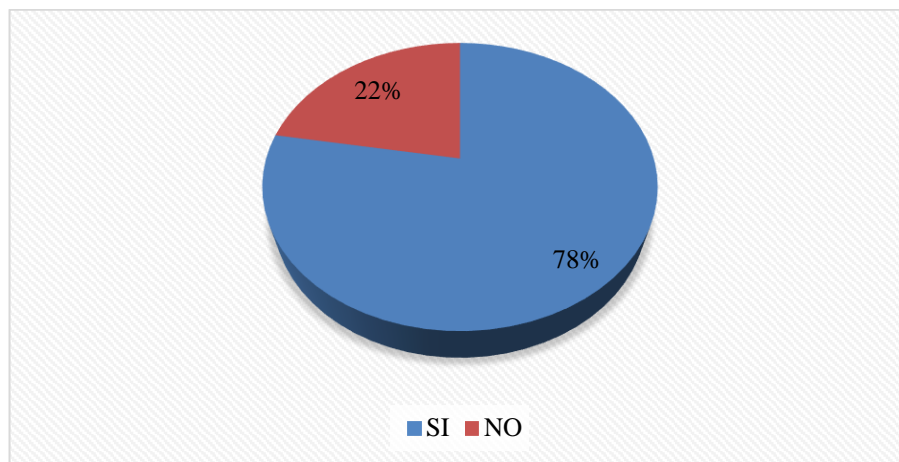


Gráfico N° 13: Implementación de un control interno

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Análisis

Del total de los encuestados, el 78% opinaron que, si están de acuerdo en implementar un control interno para aprovechar de mejor manera los recursos administrativos y financieros, mientras que el 22% no está de acuerdo

Interpretación

Según los datos obtenidos de la encuesta realizada la mayor parte de ellos están de acuerdo y dispuestos en implementar un modelo de control interno, ya que consideran que mediante esto se dará un mejor aprovechamiento de todos los recursos disponibles y a la vez se llegará un adecuad toma de decisiones y la obtención de información financiera confiable.

b) Verificación de la hipótesis

Tema: “El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el periodo enero - junio 2016”

Planteamiento de la hipótesis

H₀: El control interno no influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

H₁: El control interno si influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Nivel de significación

Para comprobación de la hipótesis, se selecciona un nivel de significación del 5%, ($\alpha=0,05$).

Prueba estadística

Para comprobar si la distribución se ajusta a la curva normal o no, mediante la técnica de Chi cuadrado, se aplicó la siguiente fórmula:

$$X_2 = \Sigma \left(\frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

Dónde:

X² = Chi cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencias Observadas

E = Frecuencias Esperadas

Se trata de un cuadrado de contingencia de 4 filas por 2 columnas con la aplicación de la siguiente fórmula estadística:

Grados de libertad

$$gl = (\# F - 1) (\# C - 1)$$

$$gl = (4 - 1) (2 - 1)$$

$$gl = 3 * 1$$

$$gl = 12,8381$$

A continuación, se presenta la siguiente tabla:

Tabla N° 15: Tabla Chi-Tabular

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288

Cálculo de X² Calculado

Tabla N° 16: Frecuencias Observadas

FRECUENCIA OBSERVADA	SI	NO	TOTAL
Pregunta 5	71	10	81
Pregunta 7	10	71	81
Pregunta 8	58	23	81
Pregunta 9	63	18	81
TOTAL	202	122	324

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Cálculo de frecuencia esperada

$$f_e = \frac{(Totalomarginaldelrenglón)(Totalomarginaldecolumna)}{N}$$

Tabla N° 17: Frecuencias Esperadas

FRECUENCIA ESPERADA	SI	NO	TOTAL
Pregunta 5	50,50	30,50	81
Pregunta 7	50,50	30,50	81
Pregunta 8	50,50	30,50	81
Pregunta 9	50,50	30,50	81
TOTAL	202,00	122,00	324

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Luego de obtener las frecuencias esperadas, se aplica la fórmula:

Tabla N° 18: Calculo del Chi Cuadrado

FO	FE	FO-FE	(FO-FE)²	(FO-FE)²/FE
71	56,75	14,25	203,06	3,58
10	37,25	-27,25	742,56	19,93
10	56,75	-46,75	2185,56	38,51
71	37,25	33,75	1139,06	30,58
58	56,75	1,25	1,56	0,03
23	37,25	-14,25	203,06	5,45
63	56,75	6,25	39,06	0,69
18	37,25	-19,25	370,56	9,95
				108,72

Elaborado por: Sandra Guayaquil

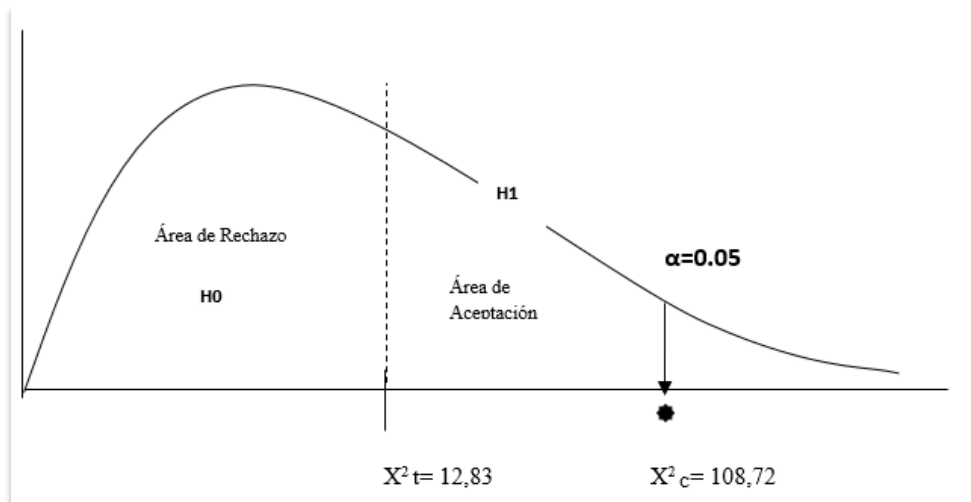


Gráfico N° 14: Chi Cuadrado
Elaborado por: Sandra Guayaquil

Decisión

Luego de determinar que el valor calculado es mayor al dado por la tabla estadística, es decir: $X^2_c = 108,72$ es mayor que $X^2_t = 12,83$ por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula $H_0 =$ El control interno no influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga. Y se acepta la hipótesis Alterna $H_1 =$ El control interno si influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

c) Limitaciones del estudio

Para realizar el presente estudio y determinar si el control interno influye en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga, y poder dar un diagnóstico razonable del problema planteado, se tuvo las siguientes limitaciones:

Tabla N° 19: Limitaciones del estudio

TÉCNICA	DESCRIPCIÓN	LIMITACIONES
Encuesta	La encuesta se elaboró en base a un cuestionario de preguntas estructuradas de acuerdo a los requerimientos de información del investigador	Se aplicó a los 81 propietarios de los locales comerciales de calzado. Se aplicó la encuesta en cada uno de los locales comerciales. Los resultados obtenidos se ingresaron a una base de datos en Excel. Los datos se tabularon en la hoja de cálculo y presentados gráficamente. Posteriormente se elaboró el análisis e interpretación.

Fuente: Investigación

Elaborado por: Sandra Guayaquil

d) Conclusiones

- El Control interno efectuado por los propietarios de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga que ninguno de los locales cuenta con una estructura organizacional definida, los procesos efectuados en cada área son de forma empírica, pues en base a su experiencia administran sus locales. Además, al evaluar el control interno se determinó que el riesgo de control en los 5 componentes del Control interno es alto.
- Los factores que inciden en la generación de la deficiente información financiera son: desconocimiento de las herramientas técnicas que existen para efectuar una gestión eficiente en sus negocios, son locales familiares y no existe una adecuada segregación de funciones. No establecen objetivos, no cuentan con políticas y lineamientos para el desarrollo de sus actividades.
- En base al estudio efectuado se recomienda el diseño de un Modelo de Control Interno basado en el COSO I pues se acopla a las necesidades de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga para mejorar la calidad de la información financiera.

e) Recomendaciones

- Establecer los puntos de control para los principales factores que integran los locales comerciales para mejorar la gestión de las actividades y minimizar el riesgo en las acciones a efectuar.
- Elaborar los lineamientos y procedimientos necesarios para el área administrativa de estos negocios con la finalidad de controlar de mejor manera las actividades diarias de los mismos.

- Se propone aplicar el modelo de control interno basado en el COSO I, ya que proporciona una seguridad razonable de que los objetivos podrán ser alcanzados. Este modelo consta de cinco componentes relacionados entre sí, los cuales se derivan del modo en que la dirección dirija la empresa, además estarán integrados en el proceso de dirección; los componentes serán los mismos para todas las organizaciones ya sean públicas o privadas, todo dependerá del tamaño de la misma para la implantación de cada uno de ellos.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

a) Datos informativos

Título

Modelo de Control interno basado en el COSO I para los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Sector

Locales comerciales de venta de calzado en el Comercial Popular.

Beneficiarios

Propietarios de los locales de zapatos

Ubicación

Se encuentra ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en la Av. Amazonas.

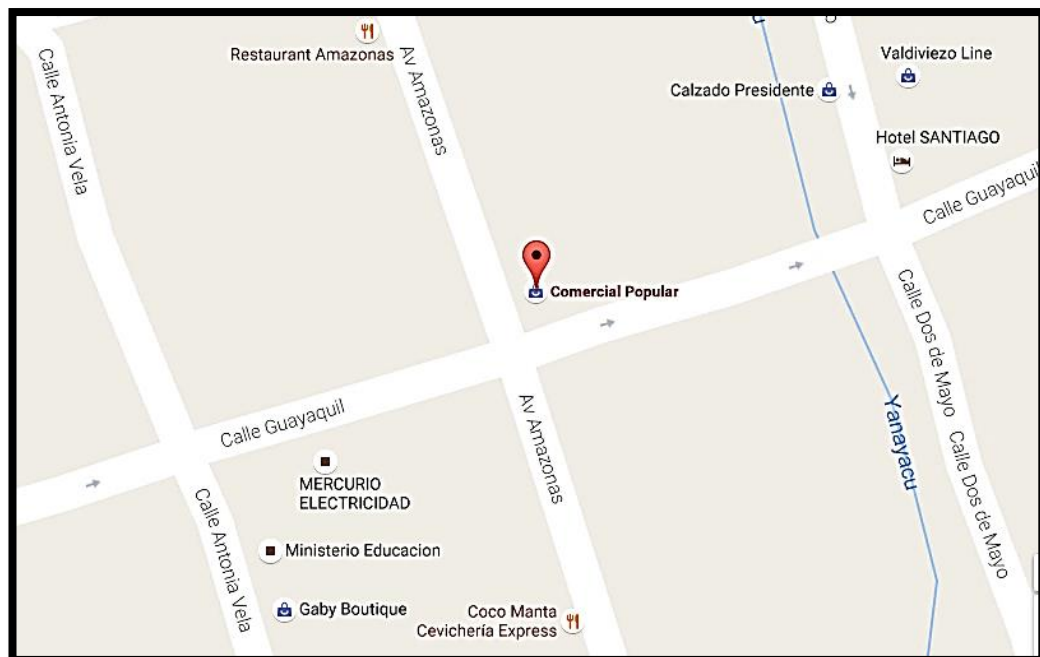


Gráfico N° 15: Ubicación del Centro comercial popular

Tiempo estimado para la ejecución

Fecha inicial: octubre 2016

Fecha final: diciembre 2016

Equipo técnico responsable

Investigador: Sandra Guayaquil

Representante del sector: María Acuña

Costos

Los costos necesarios para la elaboración de esta propuesta fueron:

Tabla N° 20: Costos

CONCEPTO DE RUBROS GASTOS	REQUERIMIENTO
Maquinarias y Equipos	\$ 60,00
Internet	\$ 50,00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ 80,00
Alimentos y Bebidas	\$ 10,00
Imprevistos	\$ 10,00
Transcripciones	\$ 10,00
Movilización	\$ 50,00
Materiales de Oficina	\$ 120,00
Papelería (Hojas Inen A -4)	\$ 10,00
Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ 45,00
Materiales Didácticos	\$ 10,00
Anillados de tesis	\$ 20,00
Reproducción de instrumentos Encuestas	\$ 10,00
Útiles de Escritorio (Esferos, Lápices)	\$ 5,00
Copias Xerox	\$ 10,00
Suministros para Actividades	\$ 10,00
TOTAL GASTO	\$ 250,00

Elaborado por: Sandra Guayaquil

b) Antecedentes de la propuesta

Posterior al análisis de la incidencia que tiene el control interno en la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga, se llegó a determinar la necesidad de un Modelo de control interno basado en el COSO I, puesto que, a través de este modelo se podrá proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de los negocios, efectuando con eficacia y eficiencia sus operaciones, obteniendo confiabilidad en la información financiera generada cumplimiento con las leyes, reglamentos y normas aplicables a los mismos.

Por otra parte, a través de la encuesta aplicada a los propietarios de estos locales comerciales, se pudo evidenciar el desconocimiento de herramientas técnicas que les permita efectuar un eficiente control interno en todas las áreas de su negocio, provocando que su manejo y control sea empírico.

Por lo antes expuesto, los propietarios de los locales comerciales consideran que es importante contar con un modelo de control interno que le brinde los lineamientos necesarios para mejorar su gestión administrativa.

Justificación

Debido a que actualmente es importante que las MIPYMES cuenten con un control interno como herramienta para un correcto desarrollo de las actividades que deben efectuar en sus negocios y generen información contable veraz y oportuna, es necesario el desarrollo de un Modelo de control interno que brinde los lineamientos necesarios para mitigar el riesgo que existe en la gestión de las áreas que conforman un negocio.

Objetivos

Objetivo general

- Diseñar un Modelo de control interno basado en el COSO I para los locales comerciales de venta de calzado en el comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Objetivo específico

- Elaborar el plan de acción para estructurar el modelo de control interno.
- Describir los lineamientos necesarios de cada uno de los componentes del COSO I para establecer los procedimientos que deben efectuar los propietarios de los locales comerciales.
- Establecer puntos de control para minimizar los riesgos en la gestión administrativa de los locales comerciales.
- Establecer los mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

Análisis de factibilidad

Organizacional

Es factible llevar a cabo la propuesta planteada, puesto que, los principales beneficiarios consideran que es importante el contar con un modelo de control interno para minimizar el riesgo que existe en la gestión que ellos realizan para mantener sus locales y que a través de los lineamientos que puede proveer un modelo se podrá realizar las actividades con mayor eficiencia y eficacia.

Socio-cultural

Es factible desde el punto de vista sociocultural, ya que, un modelo de control interno puede adaptarse a las necesidades de cada negocio o empresa, según sus características y necesidades, además una cultura de uso de lineamientos establecidos contribuye a mejorar la gestión administrativa de toda una organización.

Económico financiero

Es factible económicamente la realización de la propuesta, puesto que la inversión a realizar no es significativa, pues, el diseño del modelo de control interno se encarga de elaborar la investigadora.

c) Modelo Operativo

Tabla N° 21: Matriz técnica de procedimientos para elaborar la propuesta

N°.	PROCESO	OBJETIVOS	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Diagnóstico de los elementos del control interno de acuerdo al COSO 1.	Realizar un diagnóstico sobre el control interno que efectúan los propietarios de los locales comerciales de calzado.	Conocer las principales amenazas y debilidades que afecta la gestión de los locales comerciales de calzado.	Aplicar un cuestionario de control interno que evalué los elementos del COSO 1.	Humanos y materiales	Investigadora	25 días
2	Establecimiento de puntos de control	Establecer puntos de control para mejorar la gestión administrativa de los locales comerciales.	Contribuir con la mejora en la gestión administrativa.	Elaboración de los puntos de control a implantarse.	Humanos y materiales	Investigadora	5 días
3	Diseño de un Modelo de control interno	Elaborar un Modelo de control interno basado en el COSO 1.	Mejorar la gestión de control interno en los locales comerciales de calzado.	Elaborar la matriz FODA y la matriz Estratégica. Elaborar flujo grama de procesos. Definir las funciones claves.	Humanos y materiales	Investigadora	30 días


Elaborado por: Sandra Guayaquil

1. Análisis de los elementos de Control interno

1.1. Ambiente de Control


El Ambiente de Control constituye el entorno en el cual se enmarca el control interno efectuado por el administrador en el desarrollo de las actividades operativas de un negocio, para diagnosticar este elemento se aplicó el siguiente cuestionario de control interno:

Tabla N° 22: Evaluación al ambiente de control

		"LOCALES COMERCIALES DE CALZADO" CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO					
		AMBIENTE DE CONTROL					
	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	OBSERVACIONES
Valor y código de conducta							
1	¿Los locales comerciales de calzado se rigen bajo algún código de ética?		X		0	10	
2	¿Cuenta los comerciantes de calzado con valores éticos?		X		0	10	
Estructura organizativa							
3	¿Existe una estructura organizativa?		X		0	10	No existe ninguna estructura organizativa.
4	¿Se ha definido estrategias para alcanzar los objetivos del negocio?		X		0	10	
5	¿La estructura organizativa está apropiadamente difundida entre los comerciantes?		X		0	10	
6	¿Cuentan con un organigrama estructural y funcional?		X		0	10	No cuenta con uno específico ya que todo lo realizan de manera empírica.
Asignación de autoridad y responsabilidad							
7	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los comerciantes de calzado, se lo realiza por escrito?		X				No tiene por escrito es decir lo realizan de manera verbal.
	TOTAL	0	7	0	0	70	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Continuación de la tabla 21

		“LOCALES COMERCIALES DE CALZADO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO AMBIENTE DE CONTROL					
	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	OBSERVACIONES
Asignación de autoridad y responsabilidad							
8	¿Están definidas las funciones para coordinar las actividades diarias?		X		0	10	
9	¿El local comercial cuenta con personal adecuado para llevar a cabo las funciones?	X			8	10	Cada propietario de su local
Administración de recursos humanos							
10	¿Cuenta el centro comercial popular con un departamento que brinde asesoría técnica a sus comerciantes?		X		0	10	
11	¿Existe una persona encargada en el control del ingreso del comerciante de calzado?	X			6	10	Pero en ocasiones realiza el control
12	¿Cuentan los locales comerciales con un manual de funciones?		X		0	10	
13	¿Se Realiza evaluaciones a las actividades que efectúan los locales?		X		0	10	
14	¿Los contratos de los locales son avaluados por un asesor legal?	X			8	10	Por el delegado del municipio
Competencia del personal y evaluación del desempeño							
15	¿Se evalúa el desempeño de los colaboradores de los locales comerciales?		X		0	10	No es necesario
	TOTAL	3	5	0	22	80	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Continuación de la tabla 21

FACTORES DE CONTROL CLAVE		RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	
Rendición de cuentas o responsabilidad							
16	¿Se efectúa rendición de cuentas internas dentro del comercial?		X		0	10	
	TOTAL		1		0	10	
	TOTAL	3	13		22	160	
<p>CALIFICACIÓN MÁXIMA 100% CALIFICACIÓN OBTENIDA 22% CALIFICACIÓN PONDERADA 160 NIVEL DE CONFIANZA 14% NIVEL DE RIESGO 86%</p>							

Elaborado por: Sandra Guayaquil

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$CP = \frac{22 * 100}{160}$$

$$CP = 14\%$$

Tabla N° 23: Matriz Ponderación- Ambiente de Control

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
RIESGO		

Elaborado por: Sandra Guayaquil

RESULTADO:

CONFIANZA = 14%: Baja

RIESGO= 86%: Alto

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha establecido que el componente ambiente de control muestra un nivel de confianza BAJO con el 14% y el nivel de riesgo ALTO con el 86% esto significa que debe mejora, buscar alternativas y estrategias de solución para salir de las dificultades encontradas en los locales de calzado del Centro comercial popular Latacunga.

En la siguiente figura se puede observar los principales hallazgos del cuestionario aplico al ambiente de Control:




Gráfico N° 16: Factores del ambiente de control
 Fuente: Cuestionario de control interno
 Elaborado por: Sandra Guayaquil

1.2. Evaluación de Riesgos

El riesgo constituye la probabilidad que existe en que un evento sea interno o externo afecte el desarrollo de las actividades de una empresa o negocio e impida el cumplimiento de los objetivos planteados. Para disminuir el riesgo es necesario identificar y medir los mismos, para precautelar los recursos de la empresa y obtener una ventaja competitiva sobre la competencia, brindando estabilidad y un crecimiento constante a la misma. A continuación, se presenta el siguiente cuestionario para evaluar el riesgo en los locales comerciales de calzado:

Tabla N° 24: Evaluación del riesgo

					“LOCALES COMERCIALES DE CALZADO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO EVALUACIÓN DE RIESGOS		
N°	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	
Objetivos globales del centro comercial							
1	¿Ha definido objetivos claros para su negocio?		X		0	10	
2	¿Ha comunicado estos objetivos a sus colaboradores?		X		0	10	
Objetivos específicos							
3	¿Existe objetivos específicos que maneje cada comerciante en su local?		X		0	10	
4	¿Se determinan objetivos para cada actividad importante de local de calzado?		X		0	10	
Riesgos potenciales para el negocio							
5	¿Se han identificado los riesgos que afectan el negocio?		X		0	10	
6	¿Se toman medidas correctivas a los riesgos identificados?		X		0	10	
7 Gestión para el cambio							
	¿Se efectúan acciones que ayuden al cambio dentro del centro comercial?		X		0	10	
8	¿Conoce algún mecanismo que permita evaluar el control ejercido en el negocio?	X			5	10	Pero no lo ponen en aplican.
	TOTAL	1	7	0	5	80	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$CP = \frac{5 * 100}{80}$$

$$CP = 6.25\%$$

Tabla N° 25: Matriz Ponderación- Evaluación de Riesgos

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
RIESGO		

Elaborado por: Sandra Guayaquil

RESULTADO:

CONFIANZA = 6.25% Baja

RIESGO= 93.75% Alta

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha establecido que el componente evaluación de riesgos muestra un nivel de confianza BAJO con el 6.25% y el nivel de riesgo ALTO con el 93.75% esto significa que debe mejorar, buscar alternativas de solución.

Los factores de la evaluación de riesgos son:

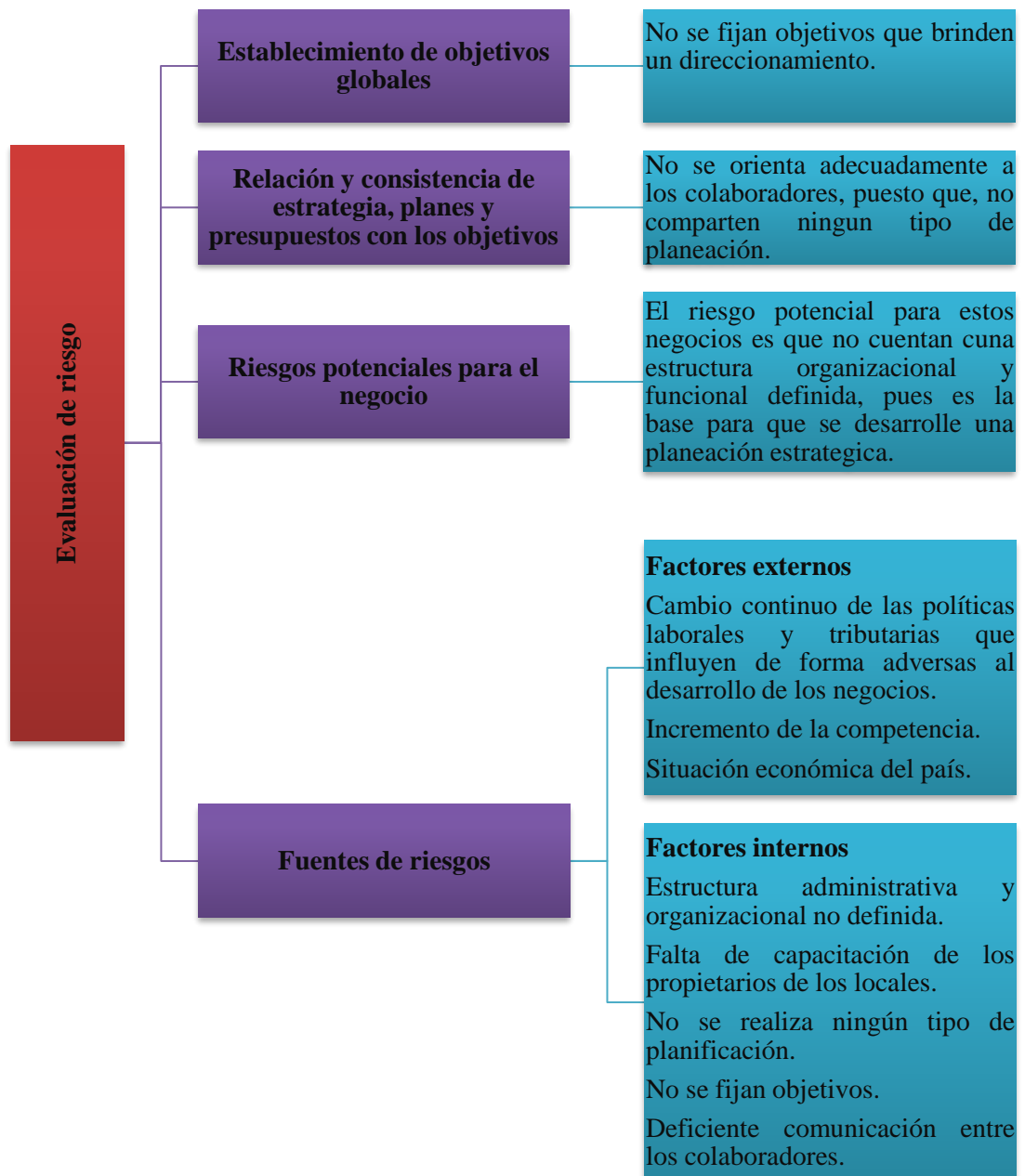



Gráfico N° 17: Factores de la evolución de riesgo
Fuente: Cuestionario de control interno
Elaborado por: Sandra Guayaquil

1.3. Actividades de Control

La finalidad de las actividades de control es minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

A continuación, se presenta el cuestionario de control interno para evaluar las Actividades de Control.

Tabla N° 26: Actividades de control

		“LOCALES COMERCIALES DE CALZADO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO ACTIVIDADES DE CONTROL					
	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	OBSERVACIONES
Análisis de los riesgos							
1	¿Analiza los riesgos que implica adoptar una decisión?	x			6	10	En ocasiones
Procesos para generar información							
2	¿Se ha establecido en el negocio procesos para generar información?		X		0	10	
3	¿Emplea un método para controlar los ingresos y salidas de la mercadería?	x			5	10	
4	¿Existe restricciones para el ingreso a la bodega?	x			6	10	
5	¿Se ha establecido niveles máximos y mínimos de mercadería?		x		8	10	Cada dueño del local determina su capacidad
6	¿Realiza promociones para incrementar las ventas?	x			9	10	
7	¿Efectúa algún tipo de registro contable?	x			7	10	Libro de ingresos y egresos conforme a la ley como artesano
8	¿Cumple con sus obligaciones tributarias?	x			8	10	
Indicadores de rendimiento							
9	¿Aplica algún tipo de indicador para medir la rentabilidad de su negocio?		X		0	10	
	TOTAL	6	3	0	49	90	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$CP = \frac{49 * 100}{90}$$

$$CP = 54\%$$

Tabla N° 27: Matriz Ponderación- Actividades de Control

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
RIESGO		

Elaborado por: Sandra Guayaquil

RESULTADO:

CONFIANZA = 54% Moderado

RIESGO= 46% Moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha establecido que el componente actividades de control muestra un nivel de confianza moderado con el 54% y el nivel de riesgo moderado con el 46% esto quiere decir que existe mayores inconvenientes en cuanto a las actividades de control realizadas por los dueños de cada local de calzado existentes dentro del Centro Comercial, aunque cabe recalcar seguir buscando alternativas para incrementar el nivel.

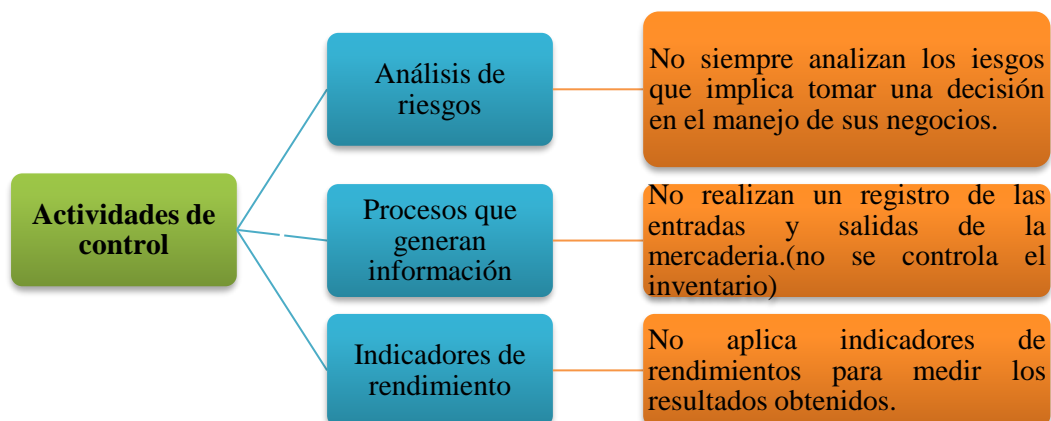


Gráfico N° 18: Factores de las Actividades de Control


Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Sandra Guayaquil

1.4. Información y comunicación

Este componente se refiere a que debe fluir la información dentro de la empresa, es decir, que los integrantes de ésta obtengan e intercambien la información necesaria para el eficiente desarrollo de sus funciones y actividades.

Tabla N° 28: Información y comunicación

		“LOCALES COMERCIALES DE CALZADO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	OBSERVACIONES
Información							
1	¿Se suministra la información necesaria para el desarrollo de las actividades en el negocio?		x		2	10	En ocasiones
2	¿El comercial popular suministra información como, manual, reglamentos etc.?		X		0	10	No posee reglamentos legalmente constituidos.
Comunicación							
3	¿Las quejas y sugerencias de los clientes son recogidas y comunicadas al personal?	X			8	10	Ya que el cliente son la prioridad
4	¿Se dan a conocer los objetivos del negocio a todo el personal?		X		5	10	Falta difusión
5	¿El propietario del local investiga y toma decisiones con respecto a las quejas presentadas?	x			5	10	Pero en ocasiones no las resuelve en su totalidad
6	¿Se toman medidas correctivas y son comunicadas a todos los colaboradores del local?	X			8	10	
	TOTAL	3	3	0	28	60	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$CP = \frac{28 * 100}{60}$$

$$CP = 47\%$$

Tabla N° 29: Matriz Ponderación- Información y comunicación

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
RIESGO		

Elaborado por: Sandra Guayaquil

RESULTADO:

CONFIANZA = 47% Baja

RIESGO= 53% Alta

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha establecido que el componente información y comunicación muestra un nivel de confianza baja con el 47% y el nivel de riesgo alto con el 53% esto significa que la comunicación dentro del local comercial popular tiene problemas significativos. Por lo que se sugiere tomar medidas correctivas y adecuadas.

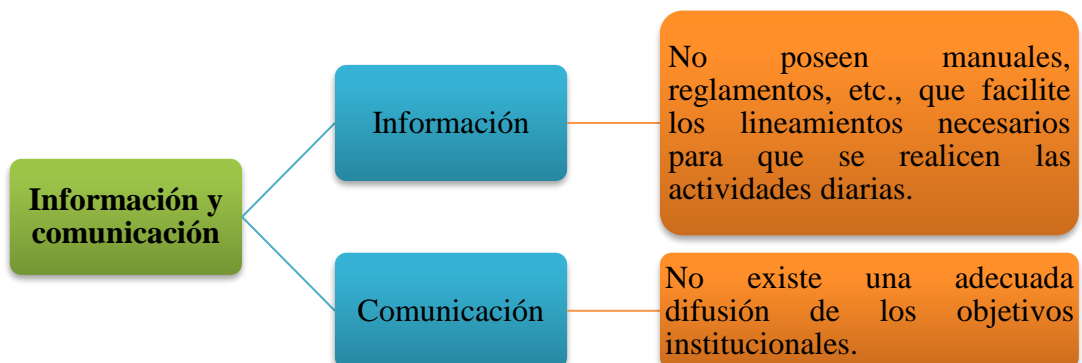


Gráfico N° 19: Factores de información y comunicación

Fuente: Cuestionario de control de interno


Elaborado por: Sandra Guayaquil

1.5. Supervisión y seguimiento

Es importante supervisar el sistema de control interno y evaluar de forma eficiente para detectar deficiencias y mejorar la eficacia del control. Cebe indicar, que el sistema de control interno puede supervisar mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas.

A continuación, se presenta el cuestionario de control interno para evaluar la supervisión y seguimiento:

Tabla N° 30: Supervisión y seguimiento

		“LOCALES COMERCIALES DE CALZADO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO					
	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Cali./obt.	Pond /tot	OBSERVACIONES
Supervisión							
1	¿Se realiza actividades de monitoreo a las acciones que se efectúan en el negocio?	X			8	10	
2	¿Se evalúa el control interno?		X		0	10	Ya que no dispone de uno en específico
3	¿Se analiza y se toman medidas correctivas respecto a deficiencias?	X			8	10	
4	¿El propietario realiza monitoreo continuos a su local comercial?		X		8	10	De vez en cuando
	TOTAL	2	2	0	24	40	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

CONFIANZA PONDERADA

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$CP = \frac{24 * 100}{40}$$

$$CP = 60\%$$

Tabla N° 31: Matriz Ponderación- Supervisión y seguimiento

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
RIESGO		

Elaborado por: Sandra Guayaquil

RESULTADO:

CONFIANZA = 60% Moderado

RIESGO= 40% Moderado

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno se ha establecido que el componente información y comunicación muestra un nivel de confianza moderado con el 60% y el nivel de riesgo moderado con el 40% esto significa la supervisión y monitoreo se halla en una situación estable.

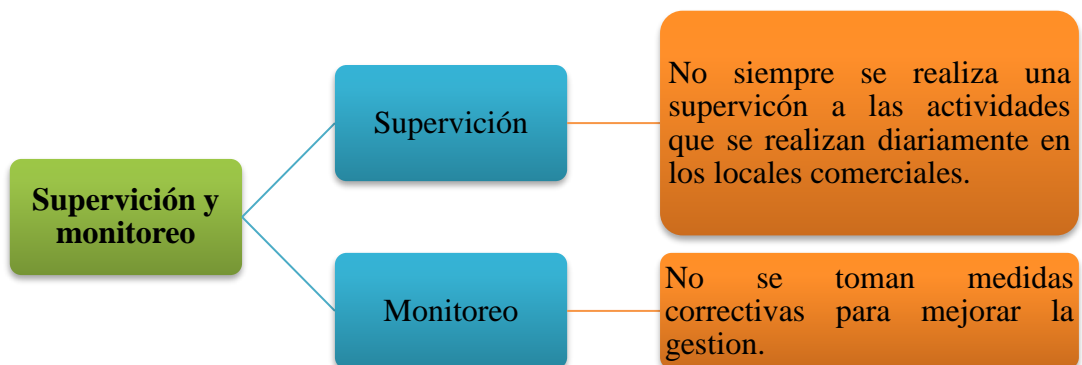


Gráfico N° 20: Factores de supervisión monitoreo

Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Sandra Guayaquil

2. Establecimiento de puntos de control interno

A continuación, se presenta los puntos de control interno para las principales áreas que componen los locales comerciales de calzado del centro comercial popular de Latacunga:

Existencias

Con la finalidad de establecer los alcances y procedimientos de control interno de existencias es importante tomar en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan esta área. En este caso se puede:

- Tipo y características del producto que comercializa
- Canales de comercialización
- Criterios de valoración aplicadas al inventario
- Distribución del almacén

Para efectuar un eficiente control de existencia se debe tomar en cuenta los siguientes puntos de control:

- 1) Controlar los movimientos físicos del producto mediante el registro de entradas y salidas en documentos impresos con la respectiva firma de autorización del movimiento.
- 2) Tanto las compras, devoluciones y entregas del producto por venta deben sustentarse con un documento que debe tener la firma de autorización y aprobación de las operaciones efectuadas.
- 3) Establecer un método para el control de ingresos y salidas de inventarios.
- 4) El registro de ingreso del producto debe mostrar la siguiente información.

- Código del producto
- Descripción el producto
- Número de unidades
- Valor unitario
- Valor total.

5) Para mantener veracidad de los registros de existencias se deberá efectuar un control físico de los mismos.

Ingresos/ventas

Los controles claves a implementarse en el control de ventas son:

- 1) Determinar los precios de venta tomando en cuenta los costos incurridos y el precio de mercado (como referencia).
- 2) Receptar el pedido del cliente, controlar el despacho/devolución y posibles quejas de los clientes.

Adquisiciones/compras

- 1) Seleccionar a proveedores y negociar las condiciones de precios descuentos y formas de pago.
- 2) Determinar el tipo de producto a comprar sus niveles y especificaciones de calidad.
- 3) Emitir la orden de pedido.

- 4) Recibir la mercadería y verificar que el producto este conforme lo especificado en la factura.

Bodega

- 1) Definir la organización a seguir en la bodega en cuanto a identificación control y gestión de las mercaderías.
- 2) Ubicar los productos de forma que permita su fácil ubicación e identificación.
- 3) Establecer los procesos de control y optimización de costes en las operaciones relativas al almacenaje.
- 4) Coordinar con el encargado de compra el aprovisionamiento de mercadería de forma oportuna.

Administración/contabilidad

- 1) Se debe establecer un organigrama tanto jerárquico como funcional como base del diseño del negocio. Ya que en este se podrá determinar las tareas y funciones a realizar en los departamentos que conforman el negocio.
- 2) Elaborar las transacciones administrativas y contables de acuerdo a las normas y criterios establecidos de forma oportuna.
- 3) Generar información financiera contable veraz y oportuna.

Cabe indicar que estos puntos de control contribuyen a disminuir el riesgo en el desarrollo de las actividades de los locales comerciales.

Tabla N° 32: Matriz de hallazgos

AMBIENTE DE CONTROL				
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
Deficiente gestión administrativa.	Los colaboradores realizan sus actividades de forma empírica, es decir por experiencias adquiridas.	No posee una estructura organizacional y funcional.	Deficiente gestión administrativa.	Definir una estructura organizacional y funcional.
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Alto riesgo en el desarrollo de las actividades y toma de decisiones.	Se realizan las actividades de los negocios solo por cumplir un horario de trabajo, la toma de decisiones no está planificada.	No se fijan ni objetivos ni estrategias.	Deficiente orientación de que es lo que desea alcanzar a corto y largo plazo.	Elaborar indicadores de gestión para que se evalúe de forma periódica.
ACTIVIDADES DE CONTROL				
Alto riesgo en el desarrollo de las actividades diarias.	Los propietarios no analizan adecuadamente los riesgos para tomar decisiones acertadas para el negocio.	No se efectúan actividades de control.	Toma de decisiones inoportunas.	Elaborar puntos de control para mejorar el desarrollo de las actividades de todas las áreas.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Deficiente Información y Comunicación	Los propietarios de los locales no facilitan la información necesaria para que sus trabajadores realicen de forma eficiente y eficaz sus actividades.	Deficiente comunicación entre quienes trabajan en los locales.	Bajo rendimiento en las actividades encomendadas.	Elaborar los procedimientos necesarios para generar información veraz. Definir funciones.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Escasa Supervisión y Monitoreo	Los propietarios rara vez realizan supervisión a las actividades que los colaboradores realizan.	No se supervisa constantemente el desarrollo de las actividades de los locales.	Deficiente desarrollo de las actividades y funciones.	Realizar actividades de supervisión para identificar riesgos y tomar medidas correctivas. Verificar que se apliquen eficientemente las mismas.

Elaborado por: Sandra Guayaquil

3. Modelo de control interno

3.1. Análisis FODA

Es importante realizar el análisis a las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades de los comerciantes de zapatos del Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Tabla N° 33: Análisis FODA de los locales de calzado del centro comercial popular de Latacunga

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
F 1. Atención personalizada	O 1. Ubicación estratégica
F 2. Variedad de productos	O 2. Producto de alta demanda
F 3. Producto de calidad	O 3. Políticas de protección al producto nacional.
F 4. Precios competitivos	
F 5. Cumplimiento de requerimientos legales.	
DEBILIDADES	AMENAZAS
D 1. Falta de capacitación en administración y temas contables de los propietarios de los locales.	D 1. Incremento de la competencia
D 2. Estructura administrativa y organizacional no definida.	D 2. Cambio continuo de las políticas laborales y tributarias que influyen de forma adversa al desarrollo de los negocios.
D 3. No se realiza planificación estratégica.	D 3. Situación económica del país.
D 4. No se fijan objetivos estratégicos.	
D 5. Deficiente comunicación entre los colaboradores.	

Fuente: Cuestionario de control interno
Elaborado por: Sandra Guayaquil

A continuación, se detalla las estrategias ofensivas, defensivas, adaptativas y reactivas que contribuirán a mejorar la gestión y competitividad de los locales comerciales de calzado del centro comercial popular de la ciudad de Latacunga:

Tabla N° 34: Matriz de Estrategias

ANÁLISIS FODA			OPORTUNIDADES			AMENAZAS		
			Ubicación estratégica.	Producto de alta demanda.	Políticas de protección al producto nacional.	Incremento de la competencia	Cambio continuo de las políticas laborales y tributarias que influyen de forma adversas al desarrollo de	Situación económica del país.
			O1	O2	O3	A1	A2	A3
FORTALEZAS	Atención personalizada	F1	<i>Realizar publicidad para dar a conocer el producto que se oferta y atraer clientes (F1, F2, F3, F4, O1, O2)</i>			<i>Buscar asesoría gubernamental para mejorar el servicio al cliente. (F1, A2, A3) Capacitarse sobre las reformas tributarias y laborales para tener conocimientos actualizados sobre los beneficios legales a los que se pueden acogerse. (F5, A2, A3)</i>		
	Variedad de productos	F2						
	Producto de calidad	F3						
	Precios competitivos	F4						
	Cumplimiento de requerimientos legales.	F5						
DEBILIDADES	Falta de capacitación de los propietarios de los locales.	D1	<i>Buscar asesoría externa que les permita mejorar la gestión administrativa. (D1, O1, O2, O3) Definir una estructura administrativa y organizacional que permita incrementar la rentabilidad de los locales de calzado del Centro comercial popular de Latacunga. (D2, D3, D4, D5, O3) Establecer los lineamientos necesarios para mejorar la capacidad administrativa de los propietarios de los locales de calzado. (D1, D2, D3, D4, D5, O3)</i>			<i>Promover la creación de una asociación que vele por los intereses de todos los propietarios de los Locales de Calzado. (F1, F2, F3, F4, F5, A1, A2, A3)</i>		
	Estructura administrativa y organizacional no definida.	D2						
	No se realiza ningún tipo de planificación.	D3						
	No se fijan objetivos	D4						
	Deficiente comunicación entre los colaboradores.	D5						

Elaborado por: Sandra Guayaquil

3.1. Estructura organizativa

La estructura organizativa constituye la forma en la cual está formada una empresa o negocio y la relación entre las áreas que la componen. Es así que la estructura organizacional puede ser:

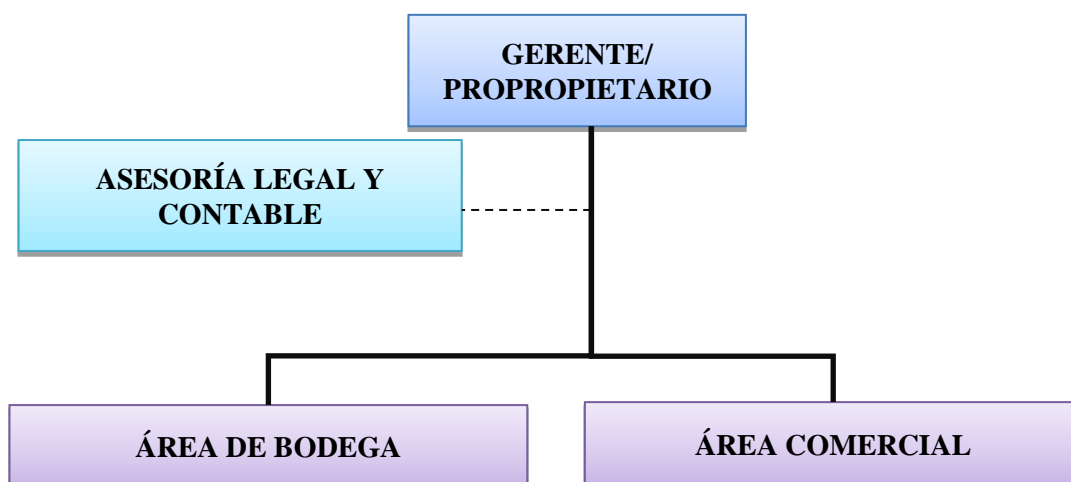


Gráfico N° 21: Organigrama Estructural
Elaborado por: Sandra Guayaquil

Tabla N° 35: Descripción de las funciones del gerente

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Gerente/Propietario
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	N/A
SUPERVISA A	Encargado de bodega y ventas
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Administración eficiente de los recursos económicos y financieros. Direccionar el local con adecuados procedimientos operativos, administrativos-contables y de control.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Representar legal y jurídicamente el negocio. 2. Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales. 3. Distribuir adecuadamente las funciones que debe efectuar el personal. 4. Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de las diferentes áreas. 5. Velar por el cumplimiento de las políticas y normas adoptadas. 6. Crear y mantener buenas relaciones con los usuarios internos y externos para mantener el buen funcionamiento del local 	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Tabla N° 36: Descripción de las funciones del contador/a

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Asesor legal y contable
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Asesorar a los comerciantes de los locales comerciales para el correcto funcionamiento de sus negocios	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar los trámites pertinentes para que se mantengan operativos los locales. 2. Despejar las dudas que posea el propietario del local. 3. Mantener al día las obligaciones del local comercial 	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Tabla N° 37: Descripción de las funciones del bodeguero

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Bodeguero
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente/propietario
SUPERVISA A	n/a
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Ejecutar labores relacionadas con la recepción, clasificación, almacenaje y despacho de la mercadería.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir, clasificar, almacenar y despachar suministros, materiales, herramientas y equipo en las bodegas y en los diferentes despachos. 2. Cargar y descargar la mercadería en general. 3. Empacar y entarimar las solicitudes de pedido de los diferentes despachos. 4. Almacenar en los estantes correspondientes la mercadería. 5. Participar en los inventarios físicos parciales y generales que se efectúan en los despachos. 6. Elaborar reportes diversos relacionados con las funciones de su competencia. 	

Elaborado por: Sandra Guayaquil



Tabla N° 38: Descripción de las funciones del vendedor

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Vendedor
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	n/a
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Cargo de nivel asistencial de complejidad promedio, que realiza tareas relacionadas a la venta. Atiende al público. Reporta ventas diarias.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Mantener buenas relaciones con los clientes internos y externos 2. Mostrar a los clientes externos los productos disponibles para la venta. 3. Tomar el pedido. 4. Facturar la venta realizada. 5. Si es el caso, registrar las ventas que se realizan en el día. 6. Coordinar con el personal de la empresa para garantizar que el cliente reciba el más alto nivel de servicio posible. 	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

3.3. Flujo gramas de procesos

Una vez descrito el procedimiento, se realiza la representación gráfica de las actividades que realizan diariamente, es decir compras, ventas y bodega, para ello se elabora un diagrama que simbolice el flujo de las actividades e información, y las interacciones entre las unidades involucradas en el proceso. Se efectúa la diagramación mediante el uso de símbolos los cuales tiene la siguiente representación:

SIMBOLO	REPRESENTA
	Inicio o final del procedimiento , cuando inicie el procedimiento se utilizará la palabra INICIO y cuando se termine la palabra FIN
	Conector de procedimiento. - Indica que un procedimiento proviene del anterior.



Decisión o Alternativa. - Indica un punto dentro del flujo en el que hay varias alternativas de decisión.

Conector. - Representa una conexión o enlace con otra actividad.

Documento. - Representa Cualquier tipo de documento que entra, se utiliza, se generó o salga del procedimiento.

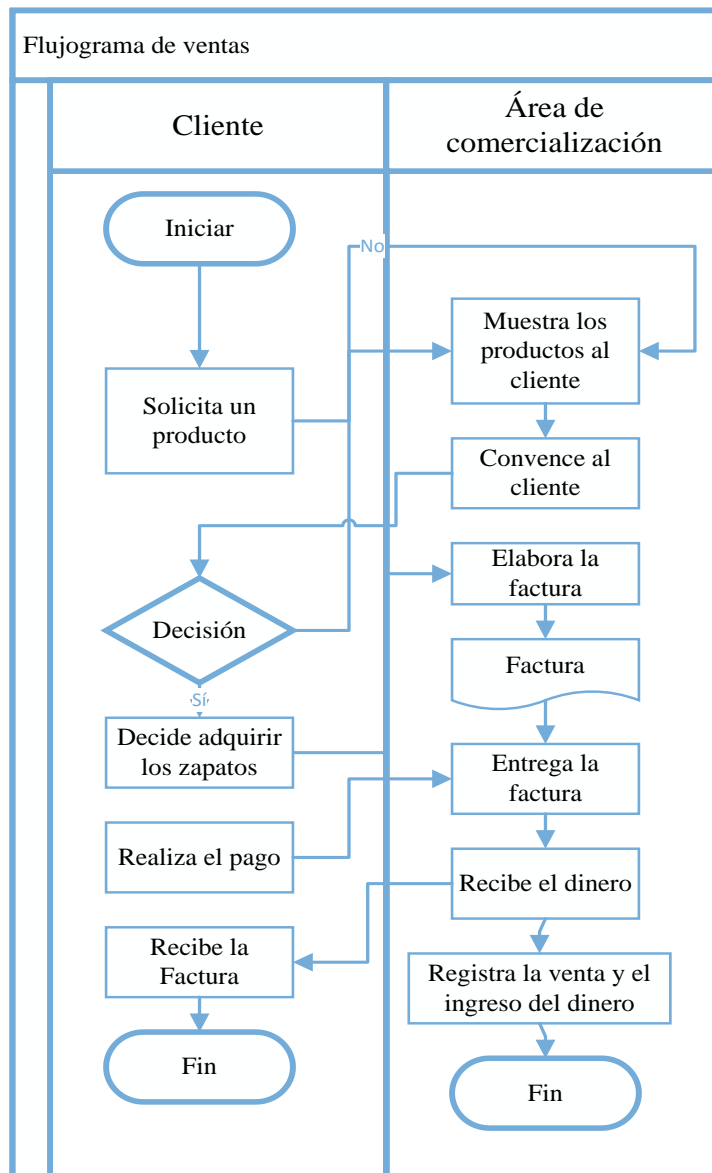


Gráfico N° 22: Flujo grama de ventas
Elaborado por: Sandra Guayaquil

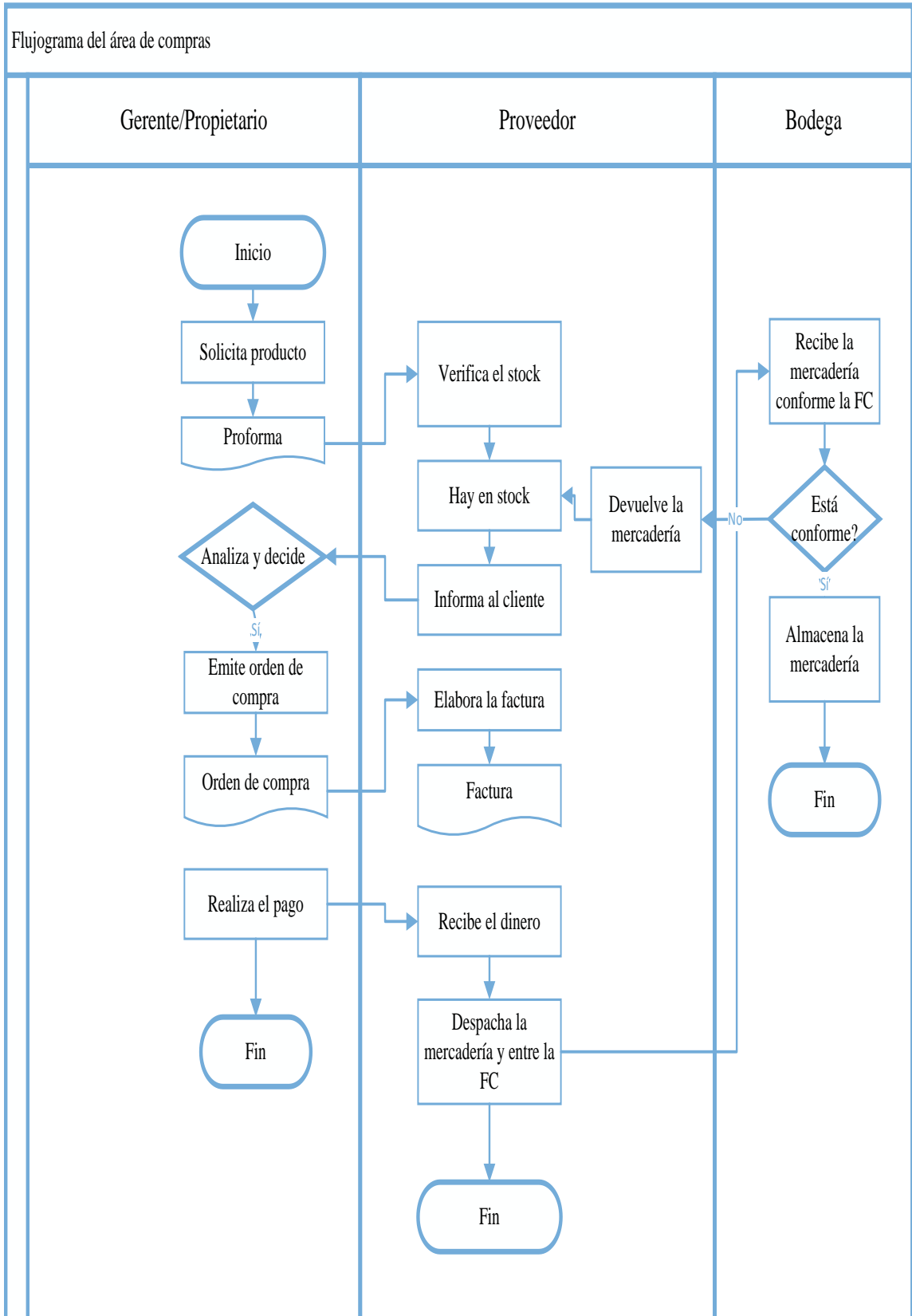


Gráfico N° 23: Flujo grama de compras
Elaborado por: Sandra Guayaquil

3.4. Procedimientos

Procedimientos para realizar el arqueo de caja y Bancos

- **Programar arqueo de caja:** El momento para realizar el arqueo, se decide de manera espontánea, de acuerdo a las necesidades del momento.
- **Generar reportes de caja:** Los reportes que se deben generar son:
 1. Registro de detalle recaudos por caja y
 2. Registro de anulados
- **Reportes y soportes:** Se comparan los valores de los registros de recaudo por caja con los recibos de caja, el efectivo, cheques y saldos, en libros.
- **El valor total del registro** de recaudo por caja debe ser igual a la cantidad de dinero. Revisar que no existan dineros pendientes por consignar sin justificación. Revisar que esté la base de caja.
- **Elaborar acta de arqueo:** De acuerdo con la revisión de los soportes y reportes se elabora el Acta de Arqueo que da cuenta del resultado de la labor de control. Esta debe ser firmada por el responsable del arqueo y el encargado de manejo de caja.
- **Verificar si hay inconsistencia:** Una vez elaborada el acta de arqueo se determina la posible existencia de errores e inconsistencias para tomar las acciones es correctivas. Si hay inconsistencias, se hace el análisis de esta. Si no, se archiva el acta de arqueo
- **Analizar inconsistencia:** En este análisis se debe verificar si hay faltante o sobrante de dinero

- **Tomar medidas correctivas:** Si hay faltante al responsable de la caja debe reponer inmediatamente el dinero, cuando hay excedentes el responsable de la caja debe consignar el dinero al propietario.

Procedimientos para el registro de ingresos y gastos

- Para cumplir con este procedimiento se puede realizar un registro forma manual o elaborar el registro de manera digital en su computador. Adicionalmente debe archivar los comprobantes de venta y de compras relacionados con su actividad económica por 7 (siete) años, según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios, en el artículo 41 Esto permitirá tener al final del día un registro de transacciones y el último día hábil del mes se podrá elaborar un balance general de ingresos y gastos. También le permite tener documentos de respaldo para acceder a créditos de inversión para incrementar el giro de su negocio.

Procedimientos para inventario

- Recibir la mercadería verificando su estado y cantidad conforme la factura.
- Registrar en la kardex el ingreso de mercadería.
- Almacenar la mercadería de forma adecuada, de ser posible codificar.
- Mantener actualizados los registros.
- Informar el estado de las existencias.

Formato de documentos

A continuación, se presenta los formatos sugeridos:

Tabla N° 39: Formato del acta de arqueo de caja

Local Comercial XYZ			Arqueo de Caja			Código	
						Página	
Ordenador del Gasto _____							
Funcionario de Manejo _____							
Dependencia _____							
Conteo del efectivo							
Billetes				Monedas			
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor		
					\$	-	
					\$	-	
					\$	-	
					\$	-	
					\$	-	
					\$	-	
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		\$	-	
Revisión de Soportes							
Rubro Presupuestal	Fecha	Pagado a	Concepto	Valor			
TOTAL (3)							
Total Caja							
Conteo de Efectivo (1) + (2)		\$ -	Saldo según libros		\$	-	
(+) Reembolsos Pendientes			(+) Reembolsos Pendientes		\$	-	
(+) Vales definitivos (3)		\$ -	(+) Vales definitivos (3)		\$	-	
Total Arqueo de Caja		\$ -	Total Arqueo de Caja		\$	-	
Valor Total Fondo							
Diferencia:	Faltante	\$	-				
Observaciones							
<p>El dinero en efectivo fue contado en presencia de _____, funcionario responsable de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las _____ horas del _____ de _____ de _____.</p>							
Gerente				Funcionario Responsable de Manejo			

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Tabla N° 40: Formato de registro de caja y bancos

"LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"			
PERÍODO:			
RUC:			
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:			
FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL			

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Tabla N° 41: Libro de Ingresos y Gastos

Libro de Ingresos y Gastos				
Registro de ventas				
Fecha	No. De comprobante	Detalle	Valor	IVA Cobrado
			Total	
Registro de compras				
Fecha	No. De comprobante	Detalle	Valor	IVA Pagado
			Total	

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Tabla N° 42: Formato de Kardex

Control de Existencias en el Inventario											
Producto			Cantidad máxima			Cantidad mínima			Método		
									Promedio ponderado		
FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FC #	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
Costos					\$ -			\$ -			

Elaborado por: Sandra Guayaquil

3.5. Modelo de indicadores de control interno

Se debe emplear indicadores de gestión para conocer el rendimiento de las actividades que se desarrollan en los locales.

En la siguiente tabla se presenta los indicadores propuestos para evaluar la gestión efectuado por los propietarios de los locales de zapatos:

Tabla N° 43: Indicadores de gestión

ÁREAS	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	DESCRIPCIÓN
Comercial	Nivel de ventas	$\frac{Ventas\ realizadas}{Ventas\ planificadas} \times 100$	Mide el nivel de ventas alcanzado en un periodo determinado.
	Satisfacción de clientes	$\frac{\# Quejas\ y\ reclamos}{\# Clientes\ atendidos} \times 100$	Mide la satisfacción que tiene el cliente con el servicio ofrecido.
	Rotación de existencias	$\frac{Ventas\ netas}{Existencias} \times 100$	Indica cuantas veces las existencias se han renovado en un determinado periodo.
	Oportunidad en el pago de proveedores	$\frac{Fecha\ de\ pago\ a\ proveedores}{Fecha\ de\ ratificación\ de\ la\ cuenta}$	Verificación de oportunidad de pago a proveedores
	Despacho eficiente	$\frac{\# de\ pedidos\ despachados}{\# total\ de\ pedidos} \times 100$	Indica la cantidad de pedidos que se pudo entregar versus el total solicitado.
Administración	Efectividad de la administración	$\frac{Ejecución\ real\ del\ presupuesto}{Total\ presupuesto} \times 100$	Mide en qué porcentaje se cumplió con el presupuesto presentado.

Elaborado por: Sandra Guayaquil

Referencias bibliográficas

- Acosta, P. (2011). *El control interno en el Departamento de Contabilidad y su incidencia en la información financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Ambato Ltda. en el segundo semestre del año 2010*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Aguirre, J. (2005). *Auditoría y Control interno*. Madrid: Edición MMVI.
- Arens, A., & et. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. Mexico: Pearson Educación.
- Asesores Arriaga Asociados. (23 de Abril de 2014). *La importancia de la auditoría de gestión*. Obtenido de <http://asesoria.arriagaasociados.com/la-importancia-de-la-auditoria-de-gestion/>
- Bermeo, E. (2012). *Diseño de un modelo de gestión administrativa para los negocios de tipo comercial de la comuna Valdivia, cantón Santa Elena, año 2012*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Brenes, L. (2005). *Dirección Estratégica Para Organizaciones Inteligentes*. Mercedes, Costa Rica: EUNED.
- Camaño, D. (2010). *Módulo Gestión en Aprovisionamiento*. Vilcun, Chile: Centro de Innovación Educativa para el Desarrollo Emprendedor.
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la investigación*. Buenos Aires.
- Chavez, E. (2005). *Administración de materiales*. San José: EUNED.
- Compañías, S. d. (15 de Septiembre de 2016). Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Conrad, C. (2003). *Análisis de los negocios con Excel XP*. México: Pearson Educación.
- Contraloría General del Estado Ecuatoriano. (2002). *Auditoría de Gestión*. Quito.
- Correa, C. (2005). *Administración estratégica y calidad integral* (3a ed.). Bogotá: Coop. Editorial Magisterio.
- Cuellar, N. (16 de Septiembre de 2016). *Usuarios de la información Financiera*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse12.html>
- Dzul, M. (2012). *Aplicación Básica de los Métodos Científicos*. Obtenido de http://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES39.pdf

- Errasti, A., Chackelson, C., & Santos, J. (2010). *Sistema experto de mejora de la gestión de inventarios soportado en*. San Sebastián: Universidad de Navarra.
- Eslava, J. d. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa* (2a ed.). Madrid: ESIC.
- Faga, H. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones* (2a ed.). Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
- Fernández, A. (2011). *Dirección y Planificación Estratégica en las Empresas y Organizaciones*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio*. México D.F., México: Pearson Educación.
- García, F. (2013). *Dirección y gestión de la producción*. Barcelona: Marcombo.
- García, M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera* (Vol. 81). Barcelona: UPC.
- García, R., Velar, L., & Cañadas, A. (2008). *Análisis a los estados contables en el nuevo PGC 2008*. Madrid: ESIC.
- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera* (10a ed.). México D.F., México: Pearson Educación.
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de inversión*. México D. F.: Pearson Educación.
- González, J. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME*. Coruña: Netbiblo.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. (2005). *Contabilidad gerencial*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Graterol, R. (2012). *La investigación de campo*. Obtenido de <http://www.uovirtual.com.mx/moodle/lecturas/metoprot/10.pdf>
- Guardia, J., & Però, M. (2001). *Esquemas de estadística*. Barcelona, España: Publicaciones de la Universidad de Barcelona.
- Guerrero, I., & Gurumendi, J. (Abril de 2013). "Implementación de un modelo de gestión de inventarios para el mejoramiento del proceso de compras en el comercial CADVILL de la ciudad de milagro, año 2013". Milagro, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Haime, L. (2004). *Planeación financiera en la empresa moderna*. México: ISEF.
- Jáñez, T. (2008). *Metodología de la investigación en Derecho*. Caracas, Colombia: UCAB.

- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos industriales* (1a ed.). Cartago: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Johnson, R., & Melicher, R. (2007). *Administración Financiera*. México D.F.: Continental.
- Jurado, K. (2014). "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROLABSA". Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20419/1/T2444i.pdf>
- López Fernandez, R. (2010). *Logística comercial* (2a ed.). Madrid: Paraninfo.
- López, A. (2011). "Control interno al ciclo de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López". Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- López, R. (2006). *Operaciones de almacenaje*. Madrid: Paraninfo.
- Ludewig, C. (2008). *Universo y Muestra*. Obtenido de <http://www.smo.edu.mx/colegiados/apoyos/muestreo.pdf>
- Mantilla, S. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES*. Bogotá, Colombia: ECOE.
- Mantilla, S. (2008). *Control interno*. México: Eco ediciones.
- Martínez, Á. (24 de 09 de 2010). *Auditoría de Cumplimiento de la Legalidad un modelo de informe*. Obtenido de <http://ofcontrolinterno.ugr.es/pages/jacu-2010/documentacion/auditoriadelcumplimientodelalegalidadunmodelodeinforme1/>
- Martínez, H. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Martínez, L. (14 de Septiembre de 2016). *El control interno : Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. Obtenido de http://web.archive.org/web/*/http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/import/Control_interno.pdf
- Martínez, M. (2006). La investigación Cualitativa (síntesis Conceptual). *REVISTA IIPSI*, 9, 23.
- Martínez, R. (2008). *Manual de Contabilidad para Pymes*. Alicante: ECU Club Universitario.
- Meza, C. (2007). *Contabilidad. Análisis de cuentas* (1a ed.). San José: EUNED.
- Míguez, M., & Bastos, A. (2006). *Introducción a la gestión de stock* (2a ed.). Vigo: Ideas Propias.

- Moncayo, M. (21 de 10 de 2010). *Asesoría Financiera: Auditoría de Cumplimiento*.
Obtenido de <https://marcomoncayo.wordpress.com/2010/10/21/auditoria-de-cumplimiento/>
- Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: Lumisa.
- Ortiz, M., Felipe, P., & Arias, E. (2013). *Desempeño logístico y rentabilidad económica*. Cuba: Universidad de La Habana.
- Osorio, J. (2006). *Gestión financiera empresarial*. Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Padilla, M. (2015). *Dogs.google.com*. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/1i_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit?pli=1#
- Pellegrino. (2001). *Introducción a la Contabilidad General*. Caracas: Texto C.A.
- Peña, O. (2013). *De acuerdo a Optimización de la Gestión de Inventarios en la Sucursal Cimex de las Tunas*. Cuba: Universidad Vladimir I Lenin.
- Perez, L. (1993). *Un Metodo Eficaz Para el Analisis Financiero de Pequeños y Medianos Proyectos de inversión*. San José, Costa Rica: IICA.
- Pérez, N. (2015). "Control de inventarios de la canasta Disensa y su incidencia en la rentabilidad de Ferretería Ambato Cía Ltda.". Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Pinzón, I., Pérez, G., & Arango, M. (12 de Agosto de 2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. *Revista Universitaria EAFIT*, 9-21.
- Ponce, M. (2014). *IMPACTO DE LOS INDICADORES DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA CADENA DE SUMINISTRO*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- PRO ECUADOR. (2009). *Cuero y Calzado*. Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/compradores/oferta-exportable/cuero-y-calzado/>
- Quintana, C. (1996). *Elementos de Inferencia Estadística*. San José, Costa Rica: Editorial de la Universidad de Costa Rica.
- Reyes, A. (2004). *Administración moderna*. México: Lumisa.
- Salkind, N. (1999). *Métodos de investigación*. México D.F., México : Pearson Educación.

- Sarabia, A. (1996). *La investigación operativa: Una herramienta para la adopción de decisiones*. Madrid: UPCO.
- Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General*. Quito: Voluntad.
- Solorio, E. (2013). *Contabilidad Financiera*. Libro electrónico.
- Superintendencia de Compañías. (2015). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones* (Segunda edición reimpresión ed.). Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Urresta, S., & Arciniegas, G. (2013). *Modelo de gestión de inventarios para empresas Comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ambato: Uniandes.
- Villavicencio, N. (2011). *El control interno y su influencia sobre la Toma de decisiones en Calzado Liwi período 2010*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. México: McGraw-Hill.
- Zarategui, J. (1999). *Economía industrial*.

Anexos

Anexo 1: Encuesta dirigida a los propietarios de los locales comerciales del Centro comercial popular

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA

La presente encuesta tiene como finalidad recoger información relacionado con el control interno y la información financiera los Locales Comerciales de Calzado del Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Objetivo. Evaluar el Control interno y la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga.

Marque con una x sobre el casillero correspondiente. Cada pregunta debe ser contestada con 1 sola respuesta

1. ¿Usted cumple a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes impuestas por los organismos externos que regulan su funcionamiento?

Siempre

A veces

Nunca

2. ¿Se ejecutan controles contables que aseguren la integridad y exactitud de los registros de las operaciones tales como: pagos, cobros, depósitos, etc.?

Si

No

3. ¿Usted realiza registros de ingresos y gastos que le permita obtener información contable adecuada y oportuna?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

4. ¿El ingreso del efectivo es controlado por comprobantes?

Siempre	<input type="checkbox"/>
A veces	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

5. ¿Considera Usted que el inadecuado control interno afecta la información financiera de sus actividades?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

6. ¿Cree usted que un análisis financiero permite conocer la situación actual de la empresa?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

7. ¿Para la toma de decisiones utilizan información financiera?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

8. ¿Incide el control interno en la veracidad de la información financiera para el logro de objetivos?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

9. ¿Considera que la implementación de un adecuado control interno permitirá que los recursos administrativos y financieros sean aprovechados de mejor manera?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN