



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de grado:

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DEL
SECTOR NO FINANCIERO PRIVADO DE LA CIUDAD DE
ESMERALDAS.

Previo a la obtención del título de
Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A

Línea de Investigación:

AUDITORÍA

Autor:

ANA GABRIELA MEZA TORRES

Asesor:

MGT. HUGO OCAMPO ERAZO

Esmeraldas, 2020

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

f. _____
PRESIDENTE TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

f. _____
LECTOR 1. Mgt. Cristina Cervantes

f. _____
LECTOR 2. Dra. Tahimi Achilie

f. _____
DIRECTORA DE ESCUELA Mgt. Paola Samaniego

f. _____
DIRECTOR DE TESIS. Mgt. Hugo Ocampo Erazo

Esmeraldas, _____

AUTORÍA DE TESIS

Yo, Ana Gabriela Meza Torres, declaro que la presente investigación enmarcada en el presente trabajo de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En tal virtud, declaro que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y desarrollado de acuerdo con las normas APA sexta edición y bajo los parámetros de la guía de titulación de la PUCESE.

Ana Gabriela Meza Torres

C.I 0803327535

AGRADECIMIENTO

A Dios, principalmente por la vida, por proveerme de sabiduría y paciencia en este largo camino, por las bendiciones recibidas y por darme las fuerzas para vencer los obstáculos de la vida.

A mi padre, Roberto Meza, quien con su ejemplo y dedicación me enseñó que las cosas se obtienen con sacrificio y esfuerzo, a mi madre Ingrid Torres, por confiar en mí y darme la oportunidad de cumplir este sueño.

A mi asesor Mgt. Hugo Ocampo, por ser mi guía, por sus consejos, su paciencia y dedicación. Mgt. Paola Samaniego y Mgt. Tahimi Achilie, quienes me proporcionaron sus valiosos conocimientos para desarrollar este trabajo de investigación.

A los docentes de la Puce Esmeraldas, principalmente de la escuela de Contabilidad y Auditoría, porque gracias a su labor obtuve una formación integral, académica y profesional. A la universidad en general, quien me deja un conjunto de emociones, experiencias, conocimientos y sobre todo por haberme dado la oportunidad de conocer a grandes personas, como son los docentes, colaboradores y compañeros de clase. ¡Gracias totales!

Ana Gabriela Meza Torres

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a mis hijos, Gabriel, Cristhian y Antonia, fuente de inspiración y motivación, a quienes con este logro quiero recompensar por el tiempo que sacrifique para ser invertido en el cumplimiento de esta meta, la cual he cumplido gracias a las fuerzas que me dan cada día, porque cuando quería desmallar me motivaban para seguir adelante y regalarles este ejemplo de superación, dedicación y lucha constante.

A mi madre quien con su esfuerzo y amor me dio la oportunidad de cumplir esta meta, por confiar en mí y por ser una madre sacrificada y trabajadora para dar lo mejor a sus hijos, ¡mi ejemplo de madre!

A mi esposo por su apoyo incondicional, porque, aunque el camino no fue fácil estuvo siempre motivándome y ayudándome en todo.

A mis hermanos Katty, Evelin y Steven, porque siempre han estado para mí incondicionalmente, a mi tío, Jairo Torres y mi cuñado José Bernal, quienes siempre han estado pendientes y prestos para ayudarme, a mi amiga Ivanova Plaza, quien ha compartido sus conocimientos y tiempo en la realización de este trabajo.

A cada familiar que con su ayuda, palabras de motivación, han sido parte de este proceso, porque sé que comparten mi alegría.

Ana Gabriela Meza Torres

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo diagnosticar el control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, con un alcance descriptivo y un diseño no experimental transeccional. Se aplicó la técnica de la encuesta mediante el cuestionario de control interno, el cual fue estructurado considerando tres componentes: ambiente de control, actividades de control, supervisión y seguimiento. El total de preguntas cerradas fueron 38, calificadas y con las observaciones correspondientes, de acuerdo con el criterio de los directivos de 40 empresas de este sector. Entre los resultados más relevantes se obtuvo que la mayoría de las empresas no difunden el reglamento interno, no promueven los valores éticos organizacionales, así como la mayoría no realizan control de inventarios y no dan seguimiento a las debilidades de control interno, por ende, tienen un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto en el control interno. Se concluye que el control interno administrativo en este sector es deficiente, ya que no se propicia una cultura de control, así como no se estimula el cumplimiento de las disposiciones legales, y no se realiza una adecuada supervisión de las actividades.

Palabras Claves:

Control interno, supervisión, ambiente de control, empresas privadas, seguimiento, empresas, actividades.

ABSTRACT

This study seeks to diagnose internal administrative control in companies in the private non-financial sector of the city of Esmeraldas, for which the control instruments developed in these companies were analyzed. The research had a quantitative approach, with a descriptive scope and a non-experimental transectional design; The survey technique was applied through the internal control questionnaire, which was structured considering three components: control environment, control and supervision and monitoring activities, with a total of 38 closed questions, qualified and with the corresponding observations, in agreement at the discretion of the directors of 40 companies in this sector. Among the most relevant results, it was obtained that the majority of companies do not disseminate the internal regulations, do not promote organizational ethical values, just as most do not carry out inventory control and do not follow up on internal control failures, therefore they have a low level of confidence and a high level of risk of its internal control. It was concluded that internal administrative control in this sector is deficient, since a culture of control is not encouraged, just as compliance with legal provisions is not encouraged, and adequate supervision of activities is not carried out.

Keywords:

Internal control, supervision, control environment, private companies, monitoring, companies, activities.

ÍNDICE DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN.....	ii
AUTORÍA DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLA.....	x
ÍNDICE DE FIGURA.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO.....	3
1.1. Bases Teóricas – Científicas.....	3
1.1.1. <i>Sector privado: empresa</i>	3
1.1.2. <i>Control Interno</i>	4
<i>Características del Control Interno</i>	7
<i>Componentes del control interno</i>	8
Actividades de control:	9
Información y comunicación	9
Actividades de supervisión:	9
1.1.3. <i>Tipos de Control Interno</i>	9
1.1.3.1. <i>Control contable</i>	10
1.1.3.2. <i>Control administrativo</i>	10
1.1.4. <i>Control interno administrativo en las empresas privadas</i> ; Error! Marcador no definido.	
1.2. Antecedentes	13
1.3. Marco Legal	16
CAPÍTULO II.....	19
2. METODOLOGÍA.....	19
2.1. Tipo de Estudio	19
2.2. Definición conceptual y operacionalización de las variables	20
2.3. Población y muestra	22
2.3.1. <i>Población</i>	22

2.3.2. <i>Muestra</i>	22
2.4. Métodos	22
2.5. Técnicas e instrumentos	22
2.6. Procedimiento	23
2.7. Análisis de datos	23
CAPÍTULO III	24
3. RESULTADOS	24
3.1. Requerimientos de Órganos reguladores, como parte del control interno de la organización.	25
3.1.1. Ambiente de Control	25
3.1.1.1. <i>Nivel de confianza: Ambiente de Control</i>	30
3.2. Instrumentos que ayudan a controlar las actividades	32
3.2.1. Actividades de Control	32
3.2.1.1. <i>Nivel de confianza: Actividades de Control</i>	35
3.3. Respuestas de los instrumentos de control	36
3.3.1. Supervisión y Seguimiento	36
3.4. Control interno administrativo del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas	40
3.4.1 Control interno sector no financiero: Resumen	42
CAPÍTULO IV	43
4. DISCUSIÓN	43
CAPÍTULO V	47
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
5.1. Conclusiones	47
5.2. Recomendaciones	48
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS	56

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Operación de variables.....	20
Tabla 2: Empresas del sector no financiero privado de Esmeraldas	24

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Valores éticos	25
Figura 2: Parentesco encargados del control y los que manejan dinero	26
Figura 3: Reglamento Interno	27
Figura 4: Actualización del reglamento interno.....	27
Figura 5: Manual funciones y Organigrama	28
Figura 6: Procesos técnicos y políticas de incentivos	29
Figura 7: Capacitaciones directivos y empleados	30
Figura 8: Nivel de confianza control interno sector privado-Ambiente de control	31
Figura 9: Segregación de funciones.....	32
Figura 10: Sistemas automatizados y reglas de ingreso.....	33
Figura 11: Conciliaciones bancarias	34
Figura 12: nivel de confianza del control interno Sector privado-actividades de control	35
Figura 13: Supervisión de las actividades.....	36
Figura 14: Constatación de inventarios y registros informáticos.....	37
Figura 15: Mecanismos para deficiencias.....	38
Figura 16: Nivel confianza del control interno sector privado-supervisión.....	39
Figura 17: Nivel confianza del control interno Adm. Sector privado.....	42

INDICE DE ILUSTRACION

Ilustración 1 Matriz de Medición de Riesgo y Confianza – Ambiente de Control.....	40
Ilustración 2 Matriz de Medición de Riesgo y Confianza - Actividades de Control.....	41
Ilustración 3 Matriz de Medición de Riesgo y Confianza - Supervisión.....	41

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de nivel de confianza del componente Ambiente de control.....	56
Anexo 2: Matriz de nivel de confianza del componente Actividades de control.	58
Anexo 3: Matriz de nivel de confianza del componente Supervisión y seguimiento.....	60
Anexo 4: Ambiente de control.....	61
Anexo 5: Actividades de control.	62
Anexo 6: Supervisión y seguimiento.....	63
Anexo 7: Encuestas	64
Anexo 8: Operacionalización de variables	67
Anexo 9: Personal encuestado.....	69

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador las empresas para mantener su competitividad deben conservar una buena estructuración en su sistema administrativo, a fin de identificar a tiempo problemas que afecten en su desenvolvimiento (Segovia, 2014). Los avances tecnológicos es una de las razones por las que las empresas grandes o pequeñas, se ven obligadas a buscar instrumentos para suprimir significativamente los riesgos que se les presentan y que ayude a llevar los procesos administrativos de manera adecuada.

El control interno permite accionar proactivamente ante los riesgos a los que están expuestas las empresas (Amaro, 2013), mediante métodos y procedimientos que las empresas toman para proteger sus activos, impulsar la eficacia operacional, generar confiabilidad de la información financiera y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección (Cámara, 2014).

Sin embargo, algunas empresas no cuentan con un sistema administrativo y de control bien definido, esto sucede generalmente en pequeñas y medianas empresas, en donde muchas veces no se encuentran por escrito los objetivos y planes, sino que se trabaja empíricamente, invirtiendo sin planificación, improvisando ante los problemas, entre otras cosas (Servin 2019).

Cruz (2013) dice que, aunque la empresa tenga una estructura organizacional, planes y una dirección eficiente y bien establecidos, no se podrá constatar la situación real de la organización si no existe un mecanismo o un proceso que verifique si los hechos van de acuerdo con los objetivos planteados, por lo que la administración debe de establecer medidas de control que garanticen su buen funcionamiento.

Por ende, el control interno es muy importante en toda empresa para la optimización de los recursos, el desempeño laboral y el buen funcionamiento organizacional, tanto en lo administrativo como en lo operativo; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo, generando utilidades y crecimiento interno en la empresa (Aguirre y Armenta, 2012).

Bajo este sentido, la presente investigación sobre el control interno administrativo, busca incentivar acerca de la importancia y beneficios del control interno, su correcta aplicación y ser un aporte académico, beneficiando así a los empresarios del sector no financiero de la ciudad de Esmeraldas, estudiantes y porque no decir a la comunidad Esmeraldeña.

Por lo expuesto anteriormente, se plantearon los siguientes objetivos:

General

Diagnosticar el control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado en la ciudad de Esmeraldas.

Específicos

- Conocer si se establecen los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Ministerio de trabajo y otros órganos reguladores, como parte del control interno de la organización.
- Analizar los instrumentos desarrollados internamente que ayuden a controlar las actividades.
- Identificar si los instrumentos de control responden a buenas prácticas organizacionales.

Esta investigación se estructuró en cinco capítulos, los cuales fueron desarrollados para facilitar la comprensión del estudio.

Se describen de la siguiente manera: En el capítulo I, se detallan los fundamentos teóricos, legales y estudios previos relacionados, el cual da una idea clara del tema a tratar; el capítulo II consta de la metodología, compuesta por tipo de estudio, operacionalización de las variables, población, muestra, métodos, técnicas e instrumentos y análisis de datos, los cuales facilitan el trabajo de campo; en el capítulo III se muestra el análisis e interpretación de resultados de acuerdo con los objetivos específicos; el capítulo IV comprende la discusión, la cual es la comparación de los resultados relevantes de la investigación con los fundamentos teóricos, legales y estudios relacionados; por último el capítulo V muestra las conclusiones y las recomendaciones de acuerdo al estudio realizado.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Bases Teóricas – Científicas

1.1.1. *Sector privado: empresa*

El sector privado comprende un conjunto de actividades económicas bajo dominio privado, al contrario del sector público quien es controlado por el estado, el sector privado tiene como elemento fundamental a la empresa (Navarro, 2015). Una empresa privada es una organización de personas a cargo de individuos particulares, dedicadas a actividades económicas o comerciales (Uriarte, 2019). La empresa es clasificada considerando algunos aspectos, entre los cuales están:

Por la actividad o mercado, de agricultura, ganadería, industria, servicios; según el tamaño, grandes, pequeñas y medianas, pymes; de acuerdo con la forma jurídica, sociedad anónima, de responsabilidad limitada, unipersonal; por el ámbito de actuación, se clasifican en locales, nacionales, multinacionales o transaccionales (Banda, 2016). Dentro de las empresas del sector privado, se encuentran empresas financieras, las cuales ofertan productos financieros y las empresas no financieras, ofrecen bienes y servicios no financieros.

El sector empresarial privado no financiero, se encuentra bajo vigilancia y control de algunos órganos como: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, quien se encarga de controlar a instituciones privadas, para que las actividades económicas y los servicios que presten se sujeten a la ley y atiendan al interés común (Ayala, 2008); Ministerio de trabajo, el cual es un ente que regula y controla el cumplimiento de las obligaciones laborales, políticas públicas de trabajo y talento humano (Portal Ministerio del Trabajo).

Estos órganos de control proporcionan información útil para el desarrollo del entorno empresarial, las relaciones laborales y algunos requerimientos que las empresas adaptan según su estructura, considerando el sector económico donde se desarrollan como: comercio al por mayor y menor, manufactureras, transporte y almacenamiento, inmobiliarias (Andrade, 2019), además aportan directrices para establecer un control interno adecuado en las empresas.

1.1.2. Control Interno

La evolución de las estructuras organizacionales provocó modificaciones en el significado de control interno, en base a la auditoría, se puede suponer tres generaciones de control interno (Blanco, citado por Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez, 2018):

1. Estuvo basada en acciones empíricas, debido a la falta de profesionalismo de los encargados del control interno en las organizaciones, aquí se relacionó al control contable y administrativo (Laverde, 2015).
2. Estuvo ligada al marco legal, ya que se atendió al control interno como base para definir el alcance en las pruebas de auditoría (Quinaluisa et al., 2018).
3. Esta es la más actual y se centra en la calidad promovida desde los niveles estratégicos más altos, para garantizar la eficiencia del control interno (Rivas, 2011).

En base a las generaciones, es posible notar el desarrollo que ha tenido el control interno y como este ha enmarcado su participación en las organizaciones a través del tiempo, sin embargo, es necesario conocer el significado y la importancia de acuerdo con algunas definiciones de control interno.

Según Vega y Nieves (2016), el control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable, como lo expresa Hevia & Linares (1997), quienes lo definen como un proceso efectuado por la administración, dirección y todo el personal de la entidad para asegurar la consecución de los objetivos, del mismo modo Vivanco (2017), afirma que el control interno es un proceso que garantiza a la gerencia cumplir con los objetivos y con las actividades asignadas a cada departamento de manera eficaz.

Por su parte, Bacallao (2009) considera al control interno como un instrumento de gestión, para lo cual la empresa debe contar con un plan organizacional, igualmente Plasencia (2010) ratifica que, el control interno incluye el plan de organización, los métodos y medidas de coordinación establecidos dentro de la empresa, para proteger sus activos, promover la eficiencia de las operaciones y la verificación y confiabilidad de los registros contable.

El control interno es una herramienta aplicada mediante el proceso de gestión, que proporciona un grado de seguridad en el cumplimiento del plan organizacional y de los objetivos, ya que permite detectar, gestionar y minimizar los riesgos a los que están expuestas las empresas. Por consiguiente, el control interno es una herramienta que ayuda, pero no sustituye a la administración de una empresa, y deben ser aplicados dentro de las actividades de operación y no fuera de ellas (Castañeda, 2014).

Su importancia en las organizaciones según Fonseca (2011) está integrado como parte de los procesos de las empresas, y representa una herramienta útil para la gerencia. Mantilla (2013) afirma que la necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales se hace más imprescindible, por ende, el control interno se vuelve cada vez importante, eficiente y a su vez requerido en las empresas.

Para Camacho, Gil & Paredes (2017), es importante la utilización de un control interno suficiente en una organización, ya que confirma el trabajo y disminuye el riesgo, la extorsión o cualquier peculiaridad a la que se exponga la empresa.

Moncayo (2016) refiere que para las empresas lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en muchas situaciones (legales, crediticios, estratégicos, etc.), por lo que es indispensable que esos riesgos sean gestionados, es por ello que el control interno se integra como una medida importante en las empresas. Algunas de las formas que ayudan en una buena administración, es la implementación y aplicación de sistemas de control interno, la realización de manuales, establecimiento de normas entre otras.

Adicionalmente, la elaboración de manuales es una forma muy común en las empresas, ya que sirven como guía para la implementación del control interno, en estos debe plasmarse los procesos administrativos, políticas, directrices. También es importante contar con sistemas informáticos que respalden las operaciones que se realizan, esto es

importante ya que ayuda a verificar de manera eficaz y coordinada el cumplimiento de los procesos y de las políticas previamente establecidas (Rodríguez, 2014).

Por lo tanto, el control interno es importante ya que permite la verificación y corrección de las actividades realizadas en las empresas y que estas se realicen con eficiencia y eficacia, además ayuda a detectar los riesgos para que estos sean gestionados y poder cumplir con los objetivos organizacionales.

Pacha & Romero (2018) manifiestan, que el impacto del control interno alrededor del mundo ha hecho tomar conciencia a las empresas públicas y privadas, sobre la necesidad e importancia de aplicar sistemas de control interno.

“La actual globalización de las operaciones comerciales a nivel mundial; motiva a las compañías privadas, a invertir en la realización y/o reestructuración de planeaciones administrativas o estratégicas, con el fin de cumplir con los objetivos planteados” (Segovia, 2011, p.3)

Por su parte Chávez y Rodríguez (2012) expresan que, para lograr cambios y una gestión gerencial competitiva, es importante tener en cuenta el moderno marco de auditoría y contar con un sistema de control interno que constituya el logro de los objetivos.

Los inevitables fraudes contables y financieros debido a insuficiencias de los sistemas de control antiguos, causó que organizaciones privadas de diferentes países, compuestas por profesionales del área contable, elaboraran nuevos modelos de control, basados en una visión moderna (Laski, 2018).

Los modelos de control son informes que sirven de guía para la elaboración de los sistemas de control interno (Luppi, 2010).

Entre los enfoques más conocidos se encuentran: el modelo COSO, COCO y Cadbury.

El modelo COSO se basa en un documento que contiene directrices para la implementación, gestión, y control de un sistema de control. Es considerado el estándar de referencia por la gran aceptación que tuvo en 1992. Este fue creado con el fin de identificar eventos y riesgos que afecten a la empresa, para que estos sean administrados

y orienten a la consecución de los objetivos. Se ha publicado dos versiones de este informe, la de 1992 y otra del 2004 (Cabello, 2011).

El modelo COCO se originó en la revisión del reporte COSO, realizada por el Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de establecer un modelo más sencillo a causa de las dificultades de algunas empresas en la aplicación del modelo COSO (Quinaluisa et al., 2018).

El modelo Cadbury está relacionado con los objetivos del modelo COSO, hace énfasis en los riesgos integrados con los componentes, se limita en cuanto a la responsabilidad de los reportes de información financiera (Fonseca como se citó en Rodríguez y Torres, 2017).

En consecuencia, los modelos de control interno se desarrollaron para contribuir en las organizaciones y que estos sean tratados y aplicados con criterio y sagacidad de parte de los profesionales (Mantilla, 2015).

Características del Control Interno

De acuerdo con Amaro (2013), las características del control interno son:

- El control interno se integra en los procesos de la empresa como los de planeación, administrativos, contables, financieros, información operacional etc.
- A la máxima autoridad de la empresa le corresponde la responsabilidad de aplicar, perfeccionar y mantener el sistema de control interno.
- El encargado de cada área de la empresa es el responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con las jerarquías establecidas en la organización.
- El encargado de la unidad de control interno de la empresa debe evaluar de manera independiente el sistema de control interno.
- El registro de las transacciones de la empresa, deben registrarse con exactitud y en el momento oportuno.

Mientras que Romero (2012), expone las siguientes características fundamentales:

- Es un proceso surgido de los otros sistemas y procesos administrativos.

- Es un medio no un fin, que orienta hacia los objetivos.
- Lo ejecutan las personas de todos los niveles de la empresa.
- Brinda seguridad razonable pero no absoluta en la consecución de los objetivos.

Por su parte Calle (2018) indica las siguientes características para un efectivo control interno:

- Plan de organización simple y flexible, para lo cual debe tener procedimientos bien determinados e integrados con los sectores de la organización.
- Segregación de funciones, los procesos deben pasar por diferentes fases y estar a cargo de personas distintas.
- Control de acceso a los activos, el acceso a los activos o a los registros contables deben ser limitados o autorizados.
- Sistema de autorización y procedimientos, contempla las auditorías o revisiones periódicas y medios para monitorear las operaciones.
- Métodos de procesamiento de datos, estos pueden ser manuales, mecánicos o digitales.

Bajo estas características, se puede comprender los atributos del control interno, lo cual proporciona información necesaria para la toma de decisiones en cuanto al sistema de control interno aplicado en las empresas, el mismo que debe ser ajustado de acuerdo con las características propias de cada organización.

Componentes del control interno

El control interno según el modelo COSO, está integrado por 5 componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión (Quinaluisa et al., 2018).

Entorno de control: es la importancia y aceptación que da la dirección de la empresa al control interno y su incidencia en las acciones de la entidad, constituyen la base para el desarrollo de las acciones, se refiere básicamente a las normas, políticas, disposiciones y regulaciones que sean necesarias para su implantación y desarrollo exitoso (González & Cabrales, 2010).

Los factores que se deben considerar en el ambiente de control son:

La integridad y valores éticos, el compromiso a ser competente, las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría, la mentalidad y el estilo de operación de la gerencia, la estructura de la organización, la asignación de autoridad y responsabilidades y las políticas y prácticas de recursos humanos (Romero, 2012).

Evaluación de riesgos: La evaluación de riesgos implica un proceso que consiste en la identificación y análisis de los riesgos, para establecer como se deben gestionar, ya que las entidades están expuestas a un sin número de riesgos, sean internos o externos (García, 2014).

Actividades de control: Constituye las políticas y procedimientos que se establecen para llevar a cabo las directrices de la administración. Se pueden clasificar en 4 tipos de actividades de control como son: preventivos, de detección, de compensación, de dirección, según como lo indica Sotomayor (2016).

Información y comunicación: Esta debe de ser fluida, en todas las direcciones y en todos los ámbitos de la organización de manera eficaz, de manera que la información circule desde la alta dirección hasta todo el personal, para que los integrantes comprendan su papel en el sistema de control interno (García, 2010).

Actividades de supervisión: Permite detectar fallos e identificar oportunidades para potencializar las actividades. A través de la supervisión se puede evaluar el funcionamiento de los controles, para evitar los riesgos o gestionarlos adecuadamente (Fierro y Sotomayor, 2013). Estos componentes agrupan los atributos del control interno en un sentido general, de manera que cada empresa pueda definir y establecer su sistema de control de acuerdo con la filosofía de cada entidad.

1.1.3. Tipos de Control Interno

El control interno se integra en muchas actividades que se realizan en las organizaciones, las cuales son de diferente naturaleza, por lo que ha sido necesario clasificar al control interno en dos tipos:

El AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) lo clasificó en: control administrativo y control contable (Mantilla, 2018).

1.1.3.1. *Control contable*

Tanto Griffin (2013) como Posso y Barrios (2014) manifiestan que, el control contable son los métodos o procedimientos que se establecen para proteger los activos y garantizar la validez de los estados financieros a través de registros contables que tengan validez y fiabilidad. Por tanto, el control interno contable comprende los métodos y procesos aplicados en la empresa, para proteger los activos y constatar que los registros contables estén debidamente registrados y tengan validez.

1.1.3.2. *Control administrativo*

Para Santiago (2017), el control administrativo está relacionado con la eficacia de las operaciones, la realización del plan organizacional de la empresa, mediante el cual se fomenta el logro de los objetivos o metas programadas. Del mismo modo Del Real (2017) afirma que el control administrativo tiene como objetivo básico el plan de la organización, integración de las políticas gerenciales y que no tiene relación directa con la parte numérica de los estados financieros.

Mientras que para Adwor (como se citó en Urquiza, 2014), el control administrativo consiste en la medición y corrección del desempeño organizacional, para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de la empresa, en el mismo sentido Stoner (como se citó en Valda 2010), indica que el control administrativo es un proceso que garantiza el ajuste de las actividades reales con las actividades proyectadas.

Es decir que el control administrativo es el proceso que permite constatar que lo establecido por la dirección se lleve a cabo de manera óptima, es decir que lo planeado se ajuste a las actividades realizadas, proporcionando seguridad en la consecución de objetivos.

Tomando en cuenta la opinión de (Cepeda, 1997) dice que:

- **Composición del control administrativo:** se basa del control operativo y control estratégico.
- **Control operativo:** abarca las acciones coordinadas para obtener un nivel de seguridad en el cumplimiento de las leyes aplicadas en el área operativa y la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
- **Control estratégico:** comprende las acciones integradas a las actividades de la entidad, proporcionando seguridad razonable en el éxito de las estrategias formuladas.

Tipos de control administrativo (Enciclopedia Económica, 2017).

- ✓ **Control preventivo:** conocido también como control preliminar, es el que tiene lugar antes de iniciar las operaciones, es decir trata de prevenir desviaciones antes de que ocurran; implica la creación de políticas, procedimientos y reglas las cuales son diseñadas para asegurar que lo planeado sea ejecutado con propiedad, se enfoca en el recurso humano, materiales y financieros (Valda, 2012).
- ✓ **Control concurrente:** Es aplicado durante la fase operacional, evalúa las actividades actuales del trabajo, incluye vigilancia, sincronización de las actividades para que se lleve a cabo lo planeado bajo las condiciones requeridas, proporciona información rápida y permanente sobre el desarrollo de las actividades (Vásquez, 2015).
- ✓ **Control de retroalimentación:** este sistema de control es implementado en la supervisión y evaluación continua, con la finalidad de mejorar progresivamente los resultados, permitiendo destacar fortalezas y minimizar las debilidades (Coelho, 2019).

Estos controles administrativos son usados por las entidades con la finalidad de supervisar y evaluar las actividades que se realizan en la misma de manera minuciosa para poder alcanzar los objetivos planteados y con los resultados ayudarse a la toma de decisiones para mejoras de la institución.

Control administrativo en las empresas privadas

Las organizaciones se encuentran inmersas en un intercambio permanente entre sí mismo y el entorno, lo que modifica la actuación de los individuos y de la organización y hace importante el establecimiento de reglas que permitan operatividad, sin embargo, muchas organizaciones se han constituido por hacer y basados en la experiencia, que por un diseño organizacional que permita tener bajo control la operatividad de las empresas (Norka, 2005). Ramón (2014) dice que el manejo del control interno administrativo es una de las preocupaciones que existe en las empresas privadas.

De hecho, es usual que las pequeñas y medianas empresas no cuenten con sistemas administrativos bien establecidos, ya que muchas veces no se documentan los planes estrategias u objetivos sino más bien se llevan los procesos de forma empírica, lo que conlleva a que se den situaciones imprevistas como malversaciones de activos, incumplimiento de normas, fraudes financieros entre otros (Servin, 2019).

Además, hay quienes piensan que el control interno administrativo no es aplicable en sus empresas o negocios, puesto que creen que por ser pequeños no es necesario, sin embargo, esto no es un factor que determine la necesidad del control interno, ya que, aunque en empresas en donde los dueños realizan varias operaciones y manejan los sistemas contables, igualmente se requiere un sistema de control interno que se ajuste a la estructura y actividades de la organización.

Adicionalmente, el control interno en las empresas privadas es una tarea ineludible, más aún para los que quieren lograr competitividad, puesto que una empresa que lleva adecuadamente los controles internos esta menos expuesta a riesgos, y se proyectaría como una empresa que cumple las leyes y regulaciones, a su vez generarán un impacto positivo en su negocio (Servin, 2019).

En definitiva, el control interno administrativo es de suma importancia en las empresas independientemente de su actividad o tamaño ya que a través de este se pueden detectar a tiempo ciertas fallas que se dan en los procesos para corregir los errores y facilitarles a los altos mandos la visualización de amenazas y oportunidades q tiene la institución, e incluso se puede manejar de mejor manera la delegación de funciones y el trabajo en

equipo teniendo en cuenta que todos los cambios que se hacen son en base de mejoras para las empresas.

Elementos del control administrativo

Los elementos del control interno administrativo según Casal (2004) son: plan de organización, sistema de procedimientos y autorizaciones, cumplimiento de políticas y planes de acción sistemáticos, registros y sus diseños, información interna adecuada, Supervisión, incluyendo la actuación de auditoría interna y dotación de personal de calidad,

Por otra parte, Gómez (2001) manifiesta que los elementos del control interno administrativo son: planeación, organización, procedimientos, personal, autorización, sistema de información, supervisión.

Estos elementos están ligados a los componentes del control interno, lo cual también son considerados elementos, ya que ambos describen los aspectos a considerarse para la creación de sistemas eficientes de control interno.

1.2. Antecedentes

Se ha considerado estudios realizados a nivel internacional, nacional, y provincial, relacionados con el control interno administrativo en las empresas privadas, las cuales constituirán las bases en el desarrollo de la presente investigación.

En Venezuela se realizó un estudio por Pirela (2005), tuvo como objetivo analizar el control interno en el almacén de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Zulia, mediante una metodología de tipo descriptivo. Se aplicó entrevistas a todo el personal del almacén, constituido por 6 personas. Concluyó que el almacén no

cuenta con un sistema de control integrado, que le permita llevar con efectividad las actividades de recepción, almacenamiento y despacho.

Otro estudio realizado en Guatemala por Rojas (2018) en la empresa Tenería San Miguel de Quetzaltenango, se planteó como objetivo determinar la relación que existe entre la capacitación y el desempeño laboral, con una metodología descriptiva, con enfoque cuantitativo, mediante una encuesta a 36 personas de la empresa. Concluyó que es necesario promover el desarrollo mediante capacitaciones a los empleados para mejorar el desempeño laboral.

En Nicaragua, Arceda (2015) realizó un estudio con el objetivo de evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno, aplicados en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López” S.A. Aplicó el método no experimental, mediante entrevistas, verificación documental y observación. Tuvo como muestra al gerente, administrador, contador y sus auxiliares, se obtuvo que el procedimiento aplicado es incorrecto por la inexistencia de manuales de control interno, concluyendo que es importante la implementación de un manual del sistema de control interno que ayude a la detección oportuna de errores.

En Chile se realizó un estudio por Espinoza y Quintana (2014), los cuales evaluaron el control interno para contribuir a un mejor funcionamiento administrativo y productivo en la empresa Molino Rio Viejo, se estableció una metodología no experimental con enfoque mixto, mediante encuestas y entrevistas aplicadas a la gerencia y empleados de la empresa. Concluyendo que la empresa presenta falencias significativas con respecto al control interno y que la parte administrativa funciona sin ningún tipo de control y monitoreo que le permita supervisar las actividades de los empleados.

Un estudio en Perú realizado por Gamboa (2016), tuvo como objetivo, determinar y describir las características del control interno administrativa de las empresas comerciales del país y de la empresa Minera Andina For SAC. La metodología fue de tipo no experimental, descriptivo y bibliográfico mediante fichas bibliográficas y entrevista aplicada al gerente de la empresa. Como resultado se obtuvo que el 67% de los miembros de cada empresa no tienen conocimiento del control interno, asimismo se evidenció que

la empresa Minera Andina For SAC., carece de una buena implementación de su sistema de control interno.

Otro estudio realizado en Perú por Samaniego (2013), planteó como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo, bajo una metodología de tipo descriptiva-explicativa con enfoque cuantitativo, aplicó encuestas dirigidas a los titulares y contadores de las micro empresas, concluyó que las micro empresas no tienen definido sus objetivos y metas, por esa razón no pueden optimizar sus resultados, esto se debe a la ausencia de los componentes del control interno, los cuales influyen directamente en la consecución de objetivos y metas.

En el Ecuador, Balla y López (2018) realizaron un estudio con el objetivo de determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas del país, para esta investigación se aplicó una metodología documental, mediante la revisión de fuentes de información como ensayos artículos científicos, etc., concluyendo que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente del entorno económico en el que se desenvuelvan y que se deben definir las políticas, métodos y procedimientos que permitan detectar y prevenir fraudes.

Otro estudio realizado en Ecuador por Bedoya (2014), tuvo como objetivo diseñar procedimientos de control interno administrativo y financiero para el departamento de titulación de la UNIANDES, bajo un método descriptivo y bibliográfico con enfoque cuali-cuantitativo, el cual planteó encuestas y observación como técnicas de recolección de datos, de esta manera concluyó que la inexistencia de un control interno en este departamento ha generado problemas en el correcto funcionamiento de ciertos procesos y en el manejo de los recursos de la institución.

En la provincia de Imbabura En un estudio realizado por Benítez (2014), se planteó como objetivo diseñar un sistema de control interno administrativo, contable-financiero para la ferretería My Friend. El estudio se realizó mediante metodología de tipo descriptivo, aplicando 3 encuestas a los empleados, 100 encuestas a los clientes y 1 entrevista al propietario, para conocer la estructura organizacional, el sistema de control interno dentro

de las actividades comerciales y administrativas del negocio entre otros. Se concluyó que no existe un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, lo cual se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, así como no existe una organización estructural y funcional definida.

En Esmeraldas, Macías (2018) realizó un estudio con el objetivo de diseñar un manual de procedimientos contable y administrativo para la empresa Multiservicios Molina. Se aplicó una metodología descriptiva basada en un enfoque cuantitativo, la información se recolectó mediante encuestas realizada a los 4 trabajadores que posee la empresa y una entrevista al gerente administrativo, con lo cual se demostró el manejo de las funciones que realizan los colaboradores de manera empírica debido a la ausencia de procedimientos administrativos y contables en la empresa.

Otro estudio en Esmeraldas realizado por Quiñónez (2017), estableció como objetivo diseñar un sistema de control interno para el área de inventario, con políticas y procedimientos de gestión para una adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva, realizó encuestas a 4 personas de las áreas administrativa-contable, departamento de bodega y venta. Mediante la investigación pudo evidenciar la falta de políticas y procedimientos para controlar los inventarios, generando un desequilibrio general en las actividades que se realizan dentro del área de bodega, lo que constituyó como forma de buscar solución en una propuesta alternativa dirigida a la administración y control de inventarios.

1.3. Marco Legal

Para el sustento de esta investigación se ha revisado documentos legales como: Constitución de la República del Ecuador, Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente, Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, Código de Trabajo.

Constitución de la República del Ecuador

En su Art. 213, indica la participación de las superintendencias como organismos de vigilancia, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales

que realizan las entidades públicas y privadas, para que estas se ajusten al ordenamiento jurídico.

Por otro lado, en el Art. 327, hace referencia a la relación bilateral entre trabajadores y empleadores, prohibiéndose la intermediación laboral y tercerización en las actividades propias de la empresa. Además, indica que el incumplimiento de las obligaciones, fraudes, enriquecimiento injusto se penalizaran de acuerdo con la ley.

Ley de Compañías

En su Art. 20 menciona los documentos que deben presentar anualmente las empresas que estén bajo vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, entre los cuales constan los siguientes: Copias del balance general anual debidamente autorizados, estado de pérdidas y ganancias, informes de los administradores y de organismos de fiscalización establecidos por ley, nóminas de administradores, representantes legales y socios o accionistas y demás datos contenidos en el reglamento emitido por la Superintendencia de Compañías.

Ley de seguridad Social

El Art. 2 de esta ley hace referencia a los sujetos obligados a afiliarse al seguro general, los cuales son, las personas que perciban ingresos ya sea por la ejecución de una obra, prestar servicios, con o sin relación laboral.

Ley Orgánica Economía Popular y Solidaria

El Art. 12 indica que las organizaciones registradas, deben presentar a la Superintendencia de Compañías, de manera periódica, la información relacionada con la situación económica y de gestión, para que ejerza el control y para fines estadísticos.

Adicionalmente, en los Arts. 16 y 19, explica sobre la estructura interna del sector Comunitario y el sector societario, mencionando que el sector comunitario adoptará el sistema de gobierno, control interno, y representación que le sea conveniente; mientras que el sector societario debe establecer en su estatuto social la forma de gobierno y administración, que preverá la existencia de un órgano de gobierno, como máxima autoridad, un órgano directivo, un órgano de control interno y un administrador que tendrá

la representación legal. La integración y funcionamiento de los órganos directivos y de control del sector societario, estará normado en esta ley.

Código del trabajo

En su Art. 5 menciona la obligación de los funcionarios judiciales y administrativos a prestar las debidas protecciones para las garantías y eficacia de los derechos a los trabajadores.

En el Art. 42, detalla las obligaciones del empleador, así como en el Art. 45 menciona las obligaciones del trabajador.

Es importante mencionar el Art.64 de este código, el cual indica que los establecimientos de trabajo colectivo deben presentar copia del horario y del reglamento interno debidamente legalizados para su aprobación. De no ser aprobados, los reglamentos no tendrán efecto en cuanto a lo que perjudique o sancione a los trabajadores.

Reglamento de intervención por la Superintendencia de Compañías

En sus Arts.1 y 2 manifiesta la intervención, como una medida temporal de corrección de irregularidades, realizada por la Superintendencia de Compañías hacia las empresas que estén bajo su control y vigilancia, con el propósito de mantener el patrimonio y evitar perjuicios a los socios, accionistas o terceros.

En los Arts. 9, 10 y 11 se detallan las funciones, atribuciones y las labores de control que realizará el interventor o interventores que sea designado, dichas funciones y atribuciones se expresaran en el documento de resolución de intervención.

Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente

En su Art.15 hace referencia a la Unidad de Seguridad e Higiene del Trabajo, la cual explica que las empresas que tengan cien o más trabajadores estables deben de contar con un departamento de seguridad e higiene, adicionalmente indica las funciones de la Unidad de seguridad e higiene.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Estudio

En esta investigación, se diagnosticó el control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado en la ciudad de Esmeraldas mediante un enfoque cuantitativo, ya que se recolectaron datos numéricos y estadísticos con resultados objetivos, según la teoría de Hernández, Fernández y Baptista (2014).

En el mismo sentido, se enmarcó con un alcance descriptivo-explicativo, por cuanto buscó diagnosticar el control interno administrativo, mediante la caracterización, identificación y el análisis de las variables identificadas. El diseño se basó en un estudio no experimental, transeccional, ya que analizó situaciones en su contexto natural, es decir sin intención de manipulación, a su vez la recolección de datos se realizó en un solo momento, sin comparación de un tiempo con otro.

2.2. Definición conceptual y operacionalización de las variables

Tabla 1:
Operación de variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ITEMS O PREGUNTAS
Conocer si se establecen los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Ministerio de trabajo y otros órganos reguladores, como parte del control interno de la organización.	Control interno administrativo del sector no financiero privado	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos Administración estratégica Políticas y prácticas de talento humano Estructura organizativa Delegación de autoridad Competencia profesional Coordinación de acciones organizacionales Adhesión a las políticas institucionales	Encuesta	¿Cuenta la empresa con valores éticos y de conducta? ¿Cómo son comunicados o socializados los valores éticos y de conducta de la empresa? ¿Cuenta con un reglamento interno de trabajo? ¿Es actualizado el reglamento interno? Ver anexo 8
Analizar los instrumentos desarrollados internamente que ayuden a controlar las actividades.		Actividades de Control	Políticas, procedimientos, manuales, controles informáticos, Controles preventivos correctivos, gerenciales o directivos, políticas establecidas	Encuesta	¿Existe segregación de funciones, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas de responsabilidades definidas en la entidad?

					<p>¿Las operaciones se contabilizan diariamente? Ver anexo 8</p>
<p>Identificar si los instrumentos de control responden a buenas prácticas organizacionales.</p>		<p>Supervisión y Seguimiento</p>	<p>Seguimiento continuo o en operación Evaluaciones periódicas</p>	<p>Encuestas</p>	<p>¿Se realiza supervisión durante el desarrollo de las actividades? ¿Se constata periódicamente los registros del sistema informático con los inventarios físicos? Ver anexo 7</p>

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La investigación, tuvo como objeto de estudio a las empresas privadas de la ciudad de Esmeraldas, teniendo como población un total de 430 organizaciones en estado activo, según datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2017).

2.3.2. Muestra

Una vez conocida la población se planteó inicialmente como muestra 80 empresas del sector privado de la ciudad de Esmeraldas, establecida mediante un muestreo no probabilístico-discrecional, basándose en la teoría de López (2004), el cual indica que el muestreo discrecional consiste en la selección de unidades de acuerdo con el criterio y percepción del investigador.

Sin embargo, al notar la complejidad de la situación y para optimizar tiempo, se redujo la muestra a 40 empresas que constituyen el 9.3% de la población, se estableció esta cantidad de empresas, que según la percepción del investigador puede aportar en mayor medida a la investigación, con el propósito de tener mayor veracidad en la información (García, 2017). Estas empresas son de distintas actividades económicas y ubicadas en varios sectores de la ciudad de Esmeraldas.

2.4. Métodos

Para el desarrollo de la investigación se estableció el método empírico analítico según la teoría de Hernández, Fernández y Baptista (2014), el cual permitió interpretar los datos recolectados mediante las encuestas.

2.5. Técnicas e instrumentos

De acuerdo con la metodología del estudio, la cual corresponde a un enfoque cuantitativo, la técnica que se utilizó en la investigación fue una encuesta dirigida a los directivos de las empresas sujetas a la investigación, mediante un cuestionario de control interno estructurado por 38 preguntas, el mismo que fue dividido en tres ítems correspondientes

a los componentes del control interno, Ambiente de control, Actividades de control y Supervisión y Seguimiento.

2.6. Procedimiento

Después de haber revisado la información obtenida, a través de fuentes como libros, artículos científicos y tesis relacionadas, se procedió a la realización de la presente tesis, siguiendo los parámetros establecidos por la guía de titulación.

Por consiguiente, se aplicó a las empresas seleccionadas para el estudio, una encuesta para recolectar información pertinente y dar cumplimiento a los objetivos planteados previamente. Posterior se visitó a las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, en donde sus directivos se mostraron colaboradores para responder las encuestas sin ningún inconveniente.

La captación de información se dio mediante el cuestionario de control interno, el cual contenía una calificación por cada pregunta, siendo la persona encuestada quien determinaría esta calificación, se estableció una ponderación siendo 1 la más baja y 5 la más alta.

2.7. Análisis de datos

Se realizó la tabulación de los datos obtenidos a través del programa Excel, por consiguiente, se realizó gráficos estadísticos, los cuales facilitaron la comprensión y análisis de la información captada.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

En este capítulo se muestran los resultados de la investigación luego de recolectar información a través de la aplicación de encuestas, apoyadas en el cuestionario de control interno, el cual constituyó las bases para el desarrollo del estudio. Los resultados obtenidos permitieron dar cumplimiento a los objetivos específicos planteados, los cuales están relacionados a cada componente del control interno.

Las empresas sujetas a estudio fueron las del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, detalladas en la siguiente tabla.

Tabla 2:
Empresas del sector no financiero privado de Esmeraldas

EMPRESAS
Golfo S.A.
Urbano express
Comercializadora Oro Verde
Deprodemar Cia. Ltda.
Farmacia Lusant
Cooperativa de taxis Justina Estupiñan C.A.
Reyten Cia Ltda.
Neptuno Cia. Ltda.
El gran remate Gardosgran S.A.
Créditos Ronar
Frío Rico Cia. Ltda.
Esgarmon S.A.
Untecpetrol S.A.
Distribuidora Rubí Cia. Ltda.
Empacadora Diamante S.A.
Cejardepa S.A.
Unilimpio S.A.
Wladmau S.A.
Servientrega S.A.
Fabrica Codesa S.A.
Susan Shopping Cia. Ltda.
Evacdisa S.A.
Promanti Cia. Ltda.
Pintulac S.A.
Symep Cia. Ltda.
Ilube S.A.
Seapilot Cia. Ltda.
Agencia naviera Gustavo Zanders Cia. Ltda.
Misthyglobal s.a.
Asfatrol C.A.
Mercabennett Cia. Ltda.
Importadora Castro
Papeleria Bolivar

Cargoport Cia. Ltda.
Aici S.A.
Almacen el Benjamin
El Forastero
Enterprise Kassama S.A.
Ecucomerpro Cia. Ltda.
Dulce mundo S.A.

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017)

Dichas empresas han sido sujeto de análisis, a través del cuestionario de control interno, considerando tres componentes: ambiente de control, actividades de control y supervisión y seguimiento.

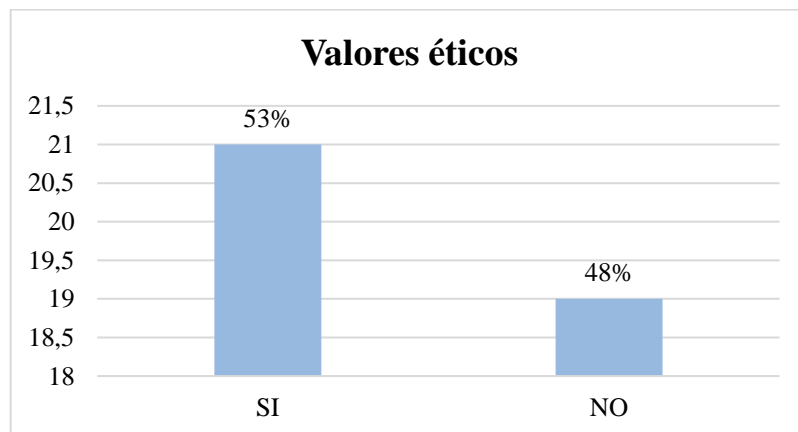
3.1. Requerimientos de Órganos reguladores, como parte del control interno de la organización.

3.1.1. Ambiente de Control

Para establecer el grado de confianza del control interno y determinar si se cumple con el objetivo en cuanto a este componente, se consideraron los siguientes criterios:

a) Valores éticos

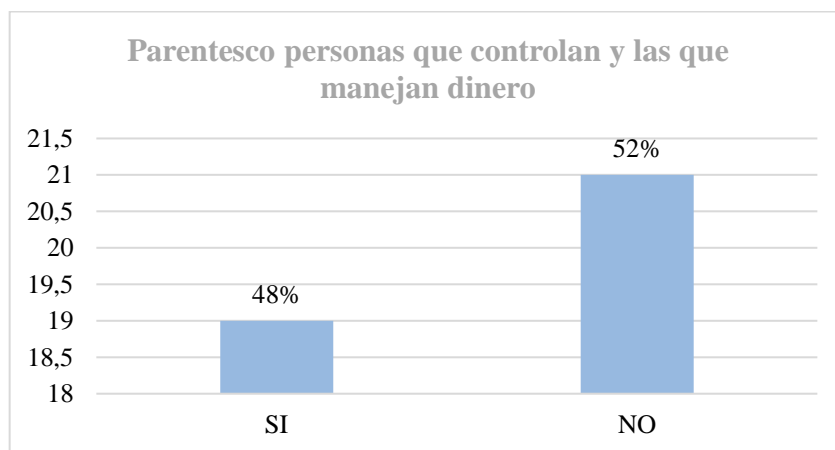
Más de la mitad de las empresas encuestadas, cuentan con valores éticos, sin embargo, los directivos establecieron calificaciones bajas en la autoevaluación de este subcomponente del control interno, ya que no están documentados y no se promueven dentro de las empresas. En la figura 1 se muestran los resultados obtenidos:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 1: Valores éticos

b) Parentesco entre quienes se encargan del control y quienes manejan dinero

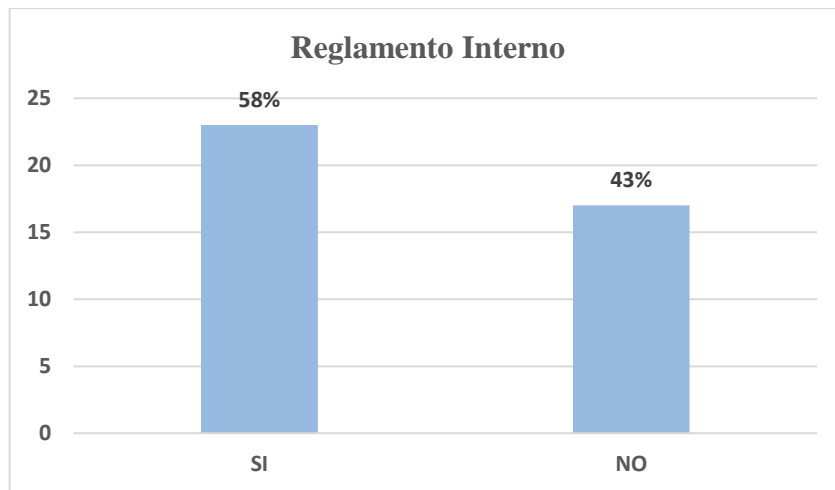
Casi la mitad de las empresas encuestadas, tienen parentesco entre las personas encargadas de manejar dinero y las que supervisan y controlan, mientras que un poco más de la mitad no tienen parentesco, es decir existe una mínima diferencia, considerando que, en varias de estas empresas, son los mismos dueños quienes realizan las funciones de control y de manejo del dinero, en la figura 2 se evidencian los resultados obtenidos:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 2: Parentesco encargados del control y los que manejan dinero

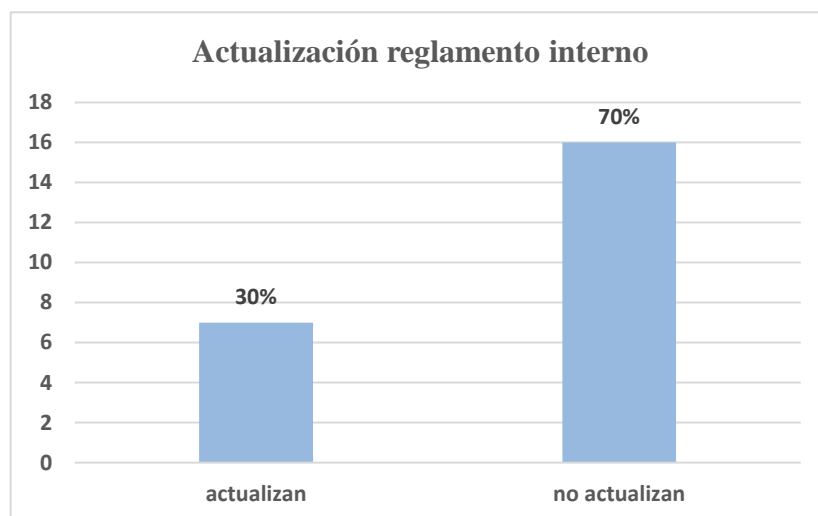
c) Reglamento Interno

Más de la mitad de las empresas encuestadas, cuentan con reglamento interno, sin embargo, esto no es suficiente, ya que no se difunde a los empleados las normas internas de control y no tienen el reglamento documentado, la figura 3 muestra los resultados obtenidos:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 3: Reglamento Interno

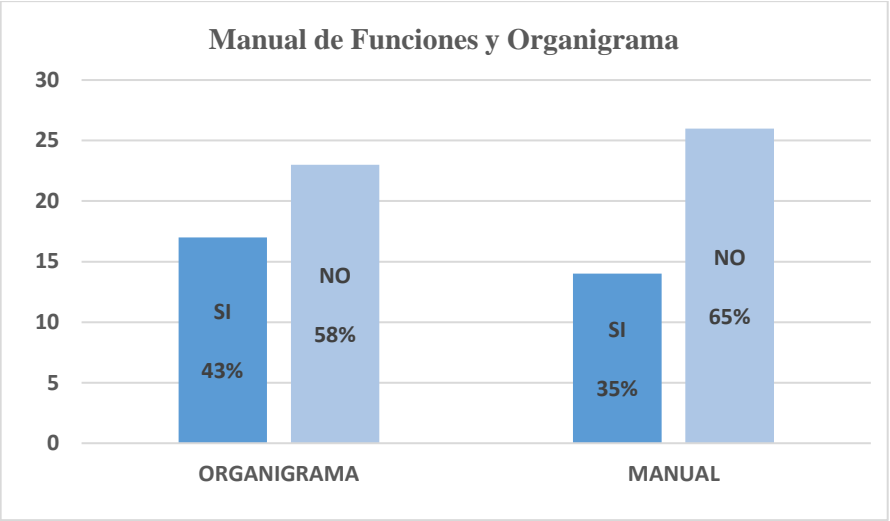
Dentro de las empresas que cuentan con reglamento interno, son pocas las que lo actualizan, es decir la mayoría no modifican este instrumento de acuerdo con las deficiencias detectadas y a las necesidades que se van presentando en la organización. La figura 4 muestra las empresas que actualizan su reglamento interno:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 4: Actualización del reglamento interno

d) Manual de Funciones y Organigrama

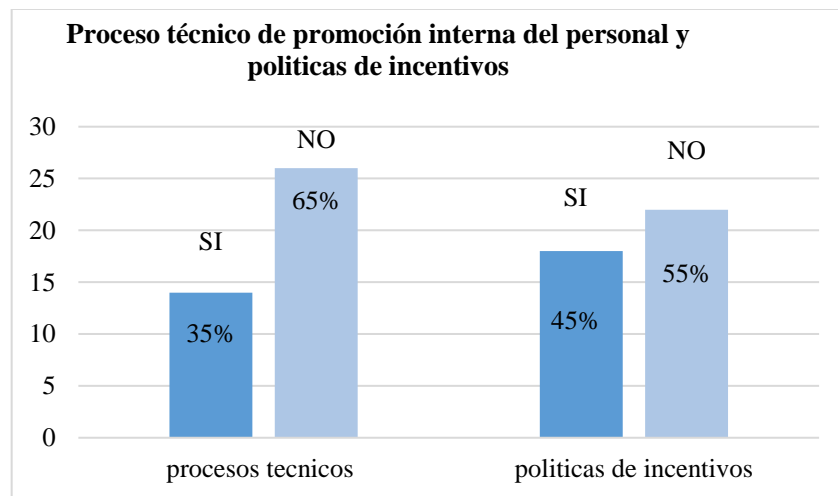
La mayoría de las empresas, no cuentan con manual de funciones y organigrama, es decir no se establecen formalmente las funciones que orientan las actividades, para que el personal se desempeñe de mejor manera. A continuación, se muestra en la figura 5 los resultados obtenidos:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 5: Manual funciones y Organigrama

e) Procesos técnicos para la promoción interna del personal y Políticas de incentivos y motivación

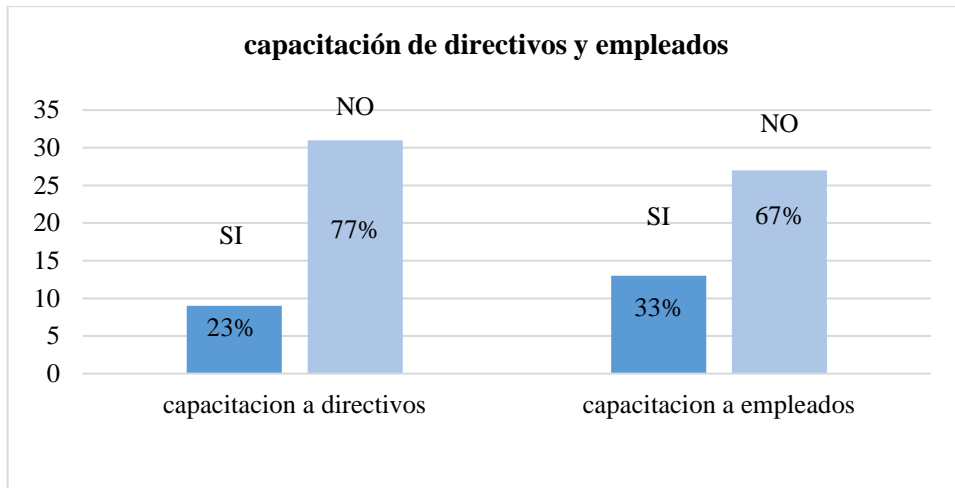
La mayor parte de las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, no realizan procesos técnicos para promoción interna del personal, así como no cuentan con políticas de motivación e incentivos; esta se realiza por la necesidad y la urgencia de cubrir el puesto de trabajo y por percepción de los directivos, sin realizar ningún proceso técnico, como lo indica la figura 6:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 6: Procesos técnicos y políticas de incentivos

f) Capacitaciones directivos y empleados

La gran mayoría de las empresas encuestadas, no realizan capacitaciones para los directivos y empleados, mientras que una minoría si las realiza, sin embargo, las bajas calificaciones se deben, a que se las realiza solamente al momento de ingresar un trabajador nuevo y no se realizan periódicamente, la figura 7 indica los resultados obtenidos:

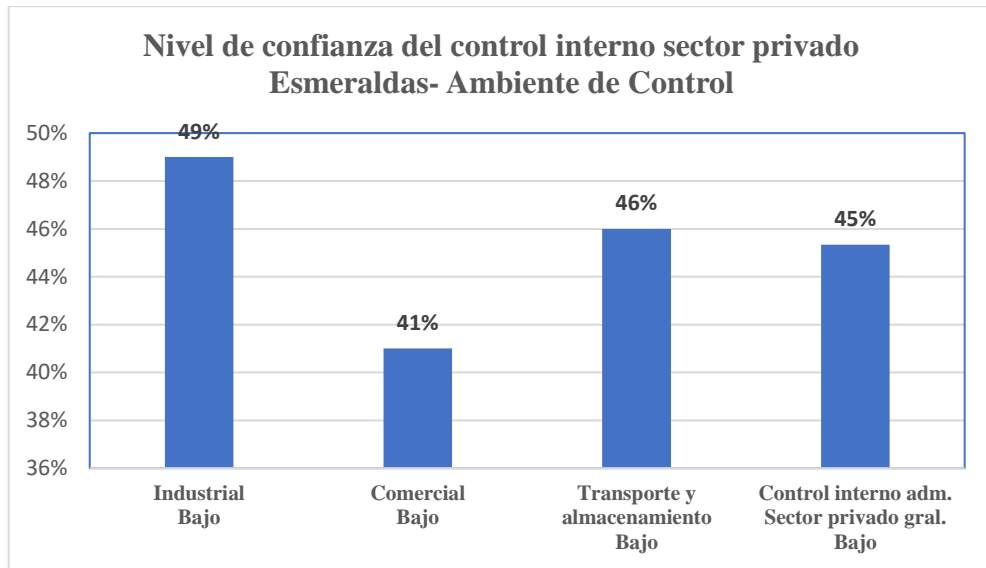


Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 7: Capacitaciones directivos y empleados

3.1.1.1. Nivel de confianza: Ambiente de Control

Los resultados anteriores, permitieron establecer el grado de confianza del componente ambiente de control, se determinó el grado de confianza por sector empresarial, para luego medir el nivel del control interno administrativo general del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, el cual reflejo un nivel de confianza bajo.

En complemento con los resultados, se pudo observar que existe una estrecha relación, entre la actividad o sector económico en que se desarrollan las empresas y el control interno, lo cual se puede destacar que las empresas comerciales son las que mayormente constituyen el nivel más bajo de confianza. La figura 8 muestra los resultados: **Ver anexo 1 y 4.**



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 8: Nivel de confianza control interno sector privado-Ambiente de control

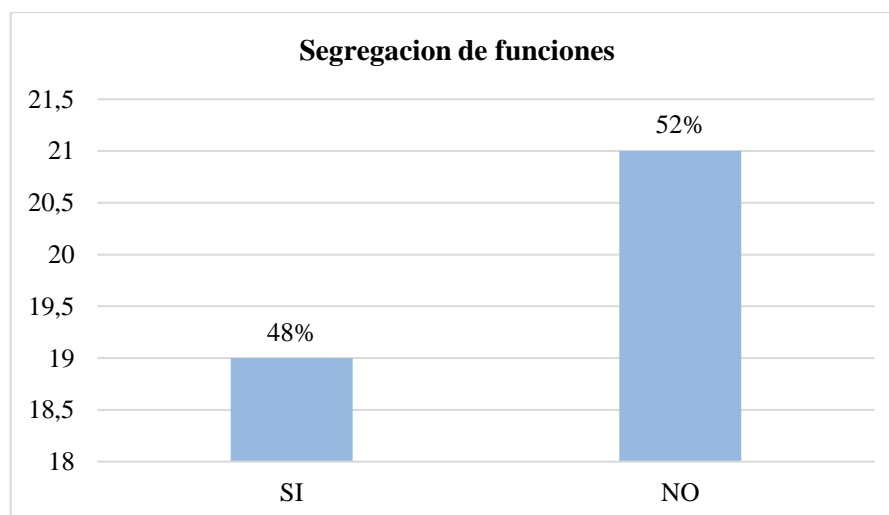
3.2. Instrumentos que ayudan a controlar las actividades

3.2.1. Actividades de Control

Bajo este componente del control interno, se busca determinar si se cumple con el objetivo planteado en relación a las actividades de control y establecer el grado de confianza del control interno de las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, para lo cual se analizaron los siguientes aspectos:

a) Segregación de Funciones

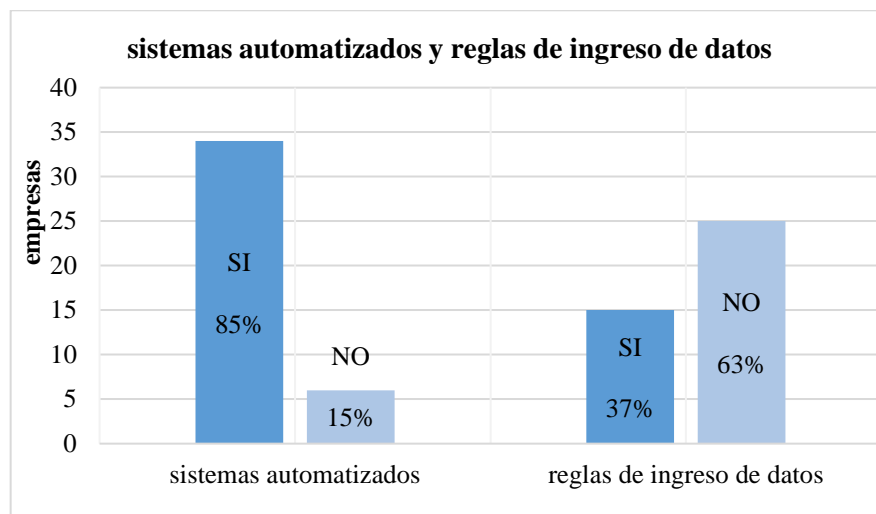
Más de la mitad de las empresas encuestadas, no segregan las funciones, se pudo notar que en muchas de estas empresas hay concentración de responsabilidades en una sola persona, los resultados obtenidos se muestran en la figura 9:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 9: Segregación de funciones

b) Sistemas automatizados de contabilidad y reglas para el ingreso de datos

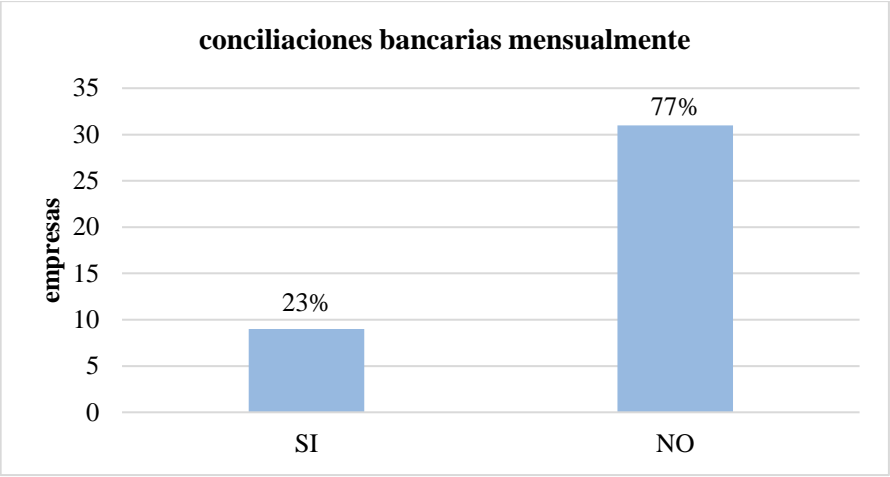
Existe una minoría de las empresas del sector financiero privado de la ciudad de Esmeraldas que aún no cuentan con sistemas automatizados, mientras que dentro de la mayoría de las empresas que poseen estos sistemas, no han establecido reglas que regulen el acceso a estos programas y controlar la veracidad de los datos ingresados. En la figura 10 se plasman los resultados:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 10: Sistemas automatizados y reglas de ingreso

c) Conciliaciones bancarias

Los datos indicaron que una minoría de las empresas del sector no financiero privado de la ciudad realiza conciliaciones bancarias mensualmente, mientras que el mayor número de empresas no realizan este procedimiento, los resultados se evidencian en la figura 11:

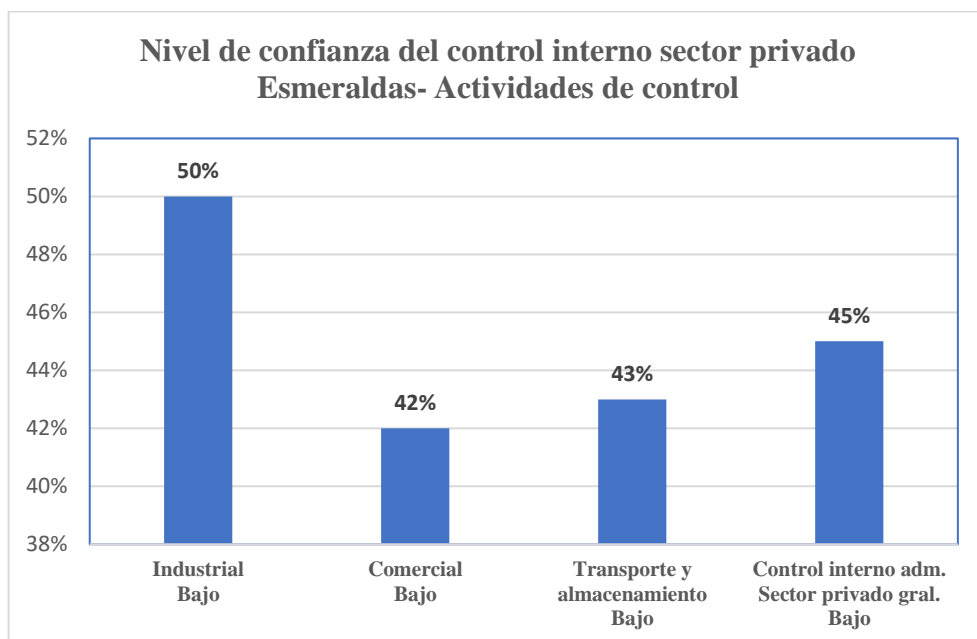


Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno

Figura 11: Conciliaciones bancarias

3.2.1.1. Nivel de confianza: Actividades de Control

Considerando los resultados antes indicados, se determinó el nivel de confianza del control interno según este componente, se procedió a medir el nivel de acuerdo con el sector empresarial para luego generalizarlo y determinar el grado de confianza del control interno administrativo en el sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas. Se obtuvo que las empresas industriales tienen un valor mayor en relación con las demás, sin embargo, recae en un nivel bajo de confianza, por ende, el nivel general del control interno administrativo del sector privado también es bajo. En la figura 12 se muestran los resultados obtenidos: [Ver anexo 2](#)



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 12: nivel de confianza del control interno Sector privado-actividades de control

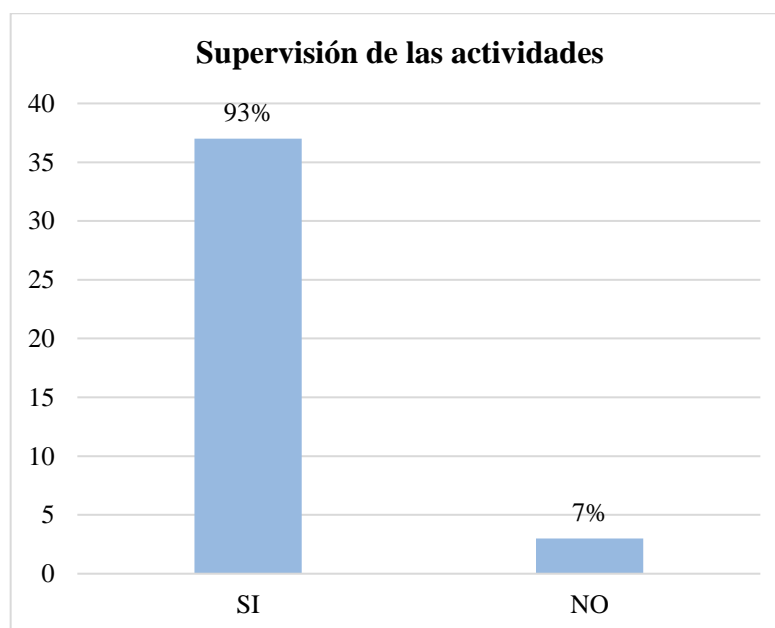
3.3. Respuestas de los instrumentos de control

3.3.1. Supervisión y Seguimiento

Mediante la encuesta aplicada se obtuvo información, la cual permitirá cumplir con el objetivo relacionado a este componente del control interno. Los resultados obtenidos se muestran a continuación.

a) Supervisión de las actividades

Casi el total de las empresas supervisan las actividades desarrolladas internamente, con la finalidad de que se cumpla con las tareas designadas, sin embargo, esta supervisión no es lo suficientemente adecuada, ya que solamente se la realiza visualmente, sin técnicas de evaluación. Los resultados se presentan en la figura 13:

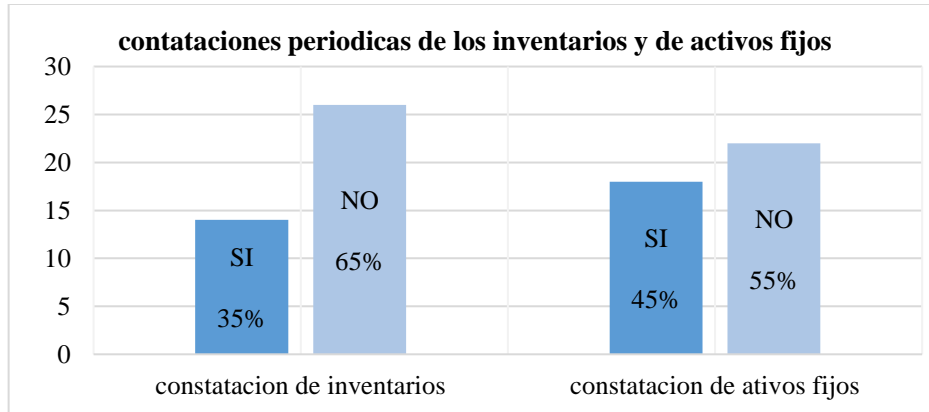


Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 13: Supervisión de las actividades

b) Constataciones periódicas de activos fijos y de inventarios físicos con registros informáticos

La mayoría de las empresas no constatan periódicamente el inventario físico con los registros informáticos, así como una gran proporción de estas empresas, no constatan y

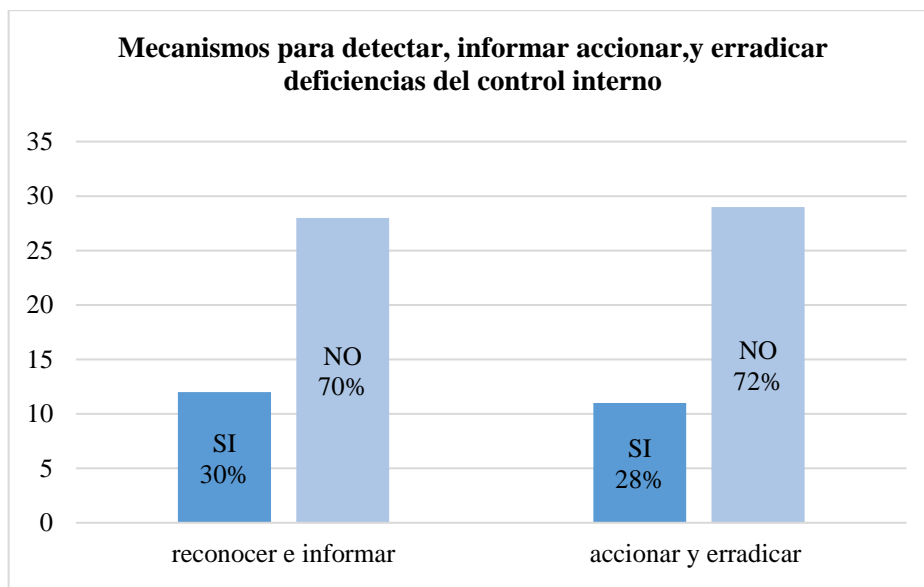
controlan el buen uso de los activos fijos, ya que no cuentan con personal encargado del proceso de almacenamiento y control de inventarios. En la figura 14 se muestran los resultados:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 14: Constatación de inventarios y registros informáticos

c) Mecanismos para reconocer, informar, accionar y erradicar las deficiencias de control interno

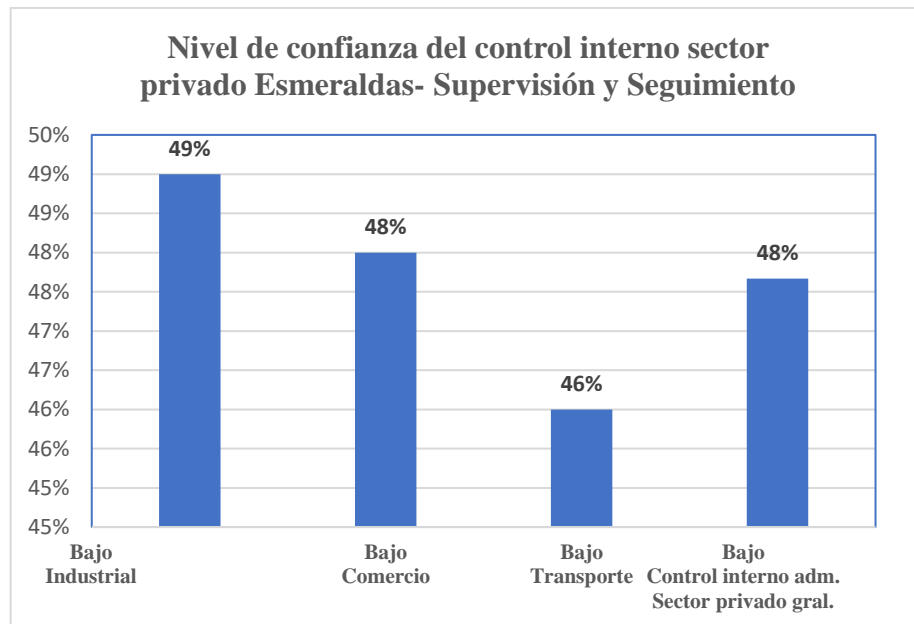
La mayoría de las empresas encuestadas no aplican mecanismos para detectar e informar las deficiencias encontradas, supervisan sin técnicas de mejoras, así mismo no existe una buena comunican que ayude a buscar soluciones para superar las deficiencias. Adicionalmente, la mayoría de estas empresas no aplican mecanismos de acción para erradicar las falencias y de esta manera mitigar los riesgos a los que se expone la empresa. En la figura 15 se puede observar los resultados obtenidos:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 15: Mecanismos para deficiencias

Nivel de confianza: Supervisión y Seguimiento/

De estas evidencias, se procedió a estimar el nivel de confianza y riesgo del control interno en cuanto a este componente, se obtuvo, que la mayoría de las empresas encuestadas, tienen un nivel de confianza del control interno bajo, y una mínima proporción de estas, cuentan con un nivel de confianza alto. Se presentan los resultados en el siguiente gráfico: **Ver anexo 3.**



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno
Figura 16: Nivel confianza del control interno sector privado-supervisión

3.4. Control interno administrativo del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas

Luego de analizar el control interno administrativo en el sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, se obtuvo los siguientes resultados, utilizando como referencia la siguiente matriz de medición:

Ambiente de Control

$$NC = \frac{\text{calificación obtenida}}{\text{calificación óptima}}$$

$$NC = \frac{43}{95} = 0.45$$

$$NC = 0.45 * 100 = 45\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 45\% = 55\%$$

Ilustración 1 Matriz de Medición de Riesgo y Confianza – Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

Actividades de Control

$$NC = \frac{\text{calificación obtenida}}{\text{calificación óptima}}$$

$$NC = \frac{33}{75} = 0.44$$

$$NC = 0.44 * 100 = 44\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 44\% = 56\%$$

Ilustración 2 Matriz de Medición de Riesgo y Confianza - Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

Supervisión y seguimiento

$$NC = \frac{\text{calificación obtenida}}{\text{calificación optima}}$$

$$NC = \frac{12}{25} = 0.48$$

$$NC = 0.48 * 100 = 48\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 48\% = 52\%$$

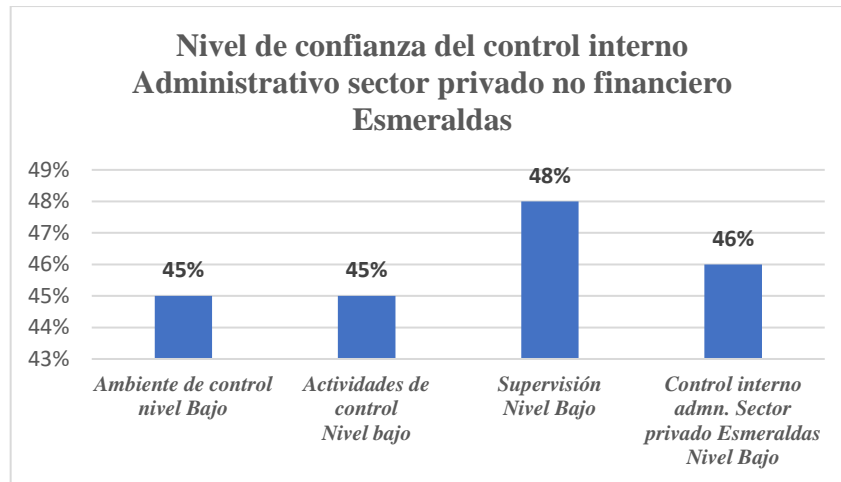
Ilustración 3 Matriz de Medición de Riesgo y Confianza - Supervisión

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

3.4.1 Control interno sector no financiero: Resumen

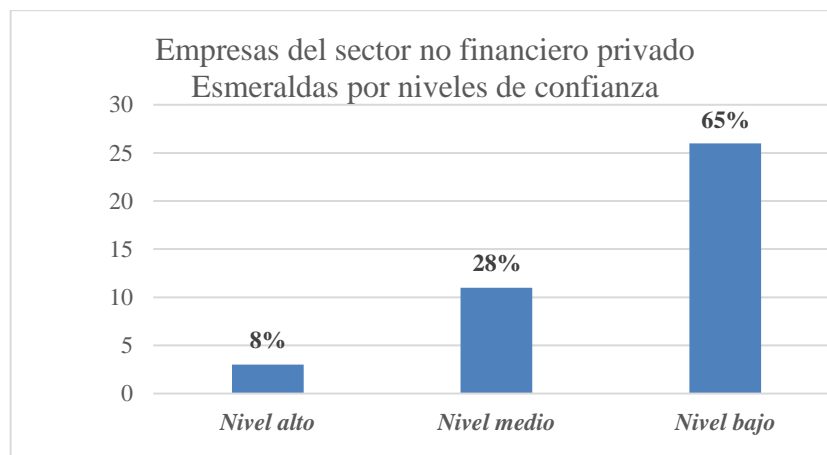
Una vez obtenido los niveles de confianza por cada componente, se pudo determinar el nivel de confianza general del control interno del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas. En la figura 17 se puede evidenciar los resultados obtenidos: [Ver anexo 4, 5 y 6.](#)



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno

Figura 17: Nivel confianza del control interno Adm. Sector privado

Adicionalmente, se muestra un detalle de las empresas según su nivel de confianza, en donde se puede notar que la mayoría de las empresas están dentro del nivel bajo y un mínimo de empresas que tienen nivel alto. En la siguiente figura se puede evidenciar los resultados obtenidos:



Fuente: Encuesta por medio del cuestionario de Control interno

Figura 18: Empresas del sector no financiero privado por niveles de conf.

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo, diagnosticar el control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas, considerando los tres componentes del control interno: ambiente de control, actividades de control y supervisión y seguimiento.

Estos componentes constituyen las bases del control interno, por lo que es necesario evaluar cada uno de ellos. El ambiente de control, según las Normas de Control Interno busca establecer un entorno definido por valores, conductas y reglas apropiadas, que rigen el actuar de los miembros de una entidad y propiciar una cultura de control interno. Así lo ratifica Gonzáles y Cabrales (2010), quienes dicen que la implementación de normas, políticas, disposiciones y regulaciones, ayuda al desarrollo y éxito de las organizaciones.

Mientras que los resultados de esta investigación reflejan la despreocupación por fomentar un ambiente de control favorable en la organización, ya que estas empresas en su mayoría cuentan con valores éticos y reglamentos de control interno, pero no son promovidos de forma adecuada y no están debidamente documentados.

Cabe mencionar la inobservancia de manuales de funciones, organigramas, la concentración de responsabilidades en una persona, entre otros factores que afectan negativamente a las empresas de este sector, que deja como resultante un nivel de confianza del control interno bajo, provocando vulnerabilidad a los riesgos.

Hay que tener en cuenta que los miembros de las empresas son personas con criterios pensamientos, comportamientos e intereses distintos, que, al no ser regulados o disciplinados, podría generar una serie de conflictos.

Como ocurrió en la empresa My Friend en Ibarra, en donde la inexistencia de un sistema de control interno administrativo, contable y financiero, provocó el manejo inadecuado de los servicios y el mal comportamiento del personal con los clientes, así como la desorganización estructural y funcional de la empresa (Benítez, 2014).

Bajo este sentido cabría preguntarse, ¿será que los empresarios prefieren invertir en otros recursos y no en sistemas de control interno, porque desconfían en la efectividad de estos sistemas?

Heno (2017) dice que hay que hacer conciencia sobre la importancia de la aplicación de herramientas de control interno, ya que, gracias a estas, es posible detectar y prevenir la ocurrencia de fraudes empresariales y cualquier riesgo que se presente en la empresa.

Mientras que Arango (2013) manifiesta que, en el sector privado, algunos empresarios consideran al control interno como un gasto innecesario, desconociendo sus beneficios, lo que conlleva a situaciones negativas en el cumplimiento de los objetivos y en el desarrollo de la cultura organizacional.

Otra perspectiva muy importante es que las empresas manejen un orden jerárquico, minimizando la duplicidad de funciones y que de esta manera puedan desempeñarse en el ámbito laboral, teniendo en cuenta que para mayor desempeño, se necesita enriquecer conocimientos a través de las capacitaciones, tanto de los directivos como de los empleados, como indica Molina (2016), quien dice que en muchas de las organizaciones, las capacitaciones son consideradas como un gasto, mientras que es una inversión que beneficiará a la institución a través de sus colaboradores.

Inclusive Rojas (2018), dice que existe relación entre las capacitaciones y el desempeño laboral, y son elementos importantes en la dinámica laboral de una empresa, Sin embargo, los resultados de esta investigación mostraron que, en las empresas de la ciudad de Esmeraldas, el personal no es capacitado, debido a que los empresarios no dan importancia a esta medida, lo ven como algo innecesario, y prefieren preparar de manera básica a su personal.

Otro componente considerado en la investigación son las actividades de control, las mismas que son definidas por Sotomayor (2016), como acciones específicas que se establecen a través de políticas y procedimientos, sirven como un mecanismo para el cumplimiento de objetivos, por otra parte las normas de control interno indican, que las actividades de control deben ser apropiadas, es decir tener consistencia y estar ligadas al plan de la organización y directamente con los objetivos para que sean efectivas, además deben pasar por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad.

Sin embargo, los resultados de esta investigación mostraron un nivel de confianza bajo en cuanto a las actividades de control, debido a la ausencia de instrumentos que permitan llevar las operaciones de una manera eficaz; como, por ejemplo: no hay segregación de funciones debido a que en algunos de los casos son empresas familiares o en otros en donde una sola persona realiza las funciones administrativas y financieras; la ausencia de un encargado de controlar el uso de los activos fijos, el desconocimiento de reglas para ingreso de datos a los sistemas automatizados.

También cabe mencionar que la mayoría de las empresas no realizan conciliaciones bancarias mensualmente, varias por falta de tiempo, otras porque lo consideran innecesario, lo que incide en los registros contables del valor real de la cuenta banco.

Cortés (2018) indica que una conciliación bancaria es de suma importancia, ya que a la empresa le ayuda a prevenir y corregir errores, prevenir pérdidas, tanto de liquidez e inventarios, comprobar transacciones realizadas y mejorar el rendimiento de la organización.

Otro punto importante en cuanto a los resultados es que existe una minoría de las empresas que no han implementado sistemas informáticos por falta de recursos económicos, no obstante, la mayoría si cuenta con estos sistemas, sin embargo, no establecen reglas y controles para el acceso e ingreso de información, lo que provocaría la realización errónea de reportes contables.

Un caso similar fue el de la investigación de Borja (2015), donde se evidenció la falta de actividades de control de la empresa, entre las cuales se destacan, la ausencia de un sistema informático que ayude al control de transacciones diarias, falta de manuales de procedimientos que guíen las actividades y la falta de medidas de seguridad para el área de ventas.

Estas evidencias demuestran la poca atención que dan los empresarios a las normas y requerimientos que establecen los órganos de control en cuanto al control interno, por lo cual se originan las siguientes interrogantes, si existen órganos y normas de control, ¿Por qué no se está cumpliendo con los requerimientos de control? O acaso las sanciones por incumplimiento, ¿no son lo suficientemente estrictas?

Sin duda, la supervisión debe ser realizada de manera externa por parte de los órganos de control e internamente en las empresas, permitiendo la verificación y el cumplimiento de las sugerencias y mecanismos de potencialización del control interno. Toda institución debe tener un monitoreo o seguimiento constante, con la finalidad de acelerar los procesos y mejorar la calidad del desempeño organizacional, ya que así se podrá asegurar el bienestar de la empresa y por ende de los integrantes de la organización.

Fierro y Sotomayor (2013) afirman que la supervisión se realiza para detectar fallos, los cuales son analizados para realizar las correcciones oportunas y además poder potencializar las actividades de control de la entidad.

En virtud de los resultados de este estudio, se puede notar que la mayoría de las empresas supervisan de manera superficial las actividades realizadas por el personal, es decir sin técnicas ni mecanismos para evaluar el desempeño laboral.

Es también preocupante, la falta de constataciones físicas de inventarios, ocasionando descontrol en salidas y entradas de inventario, tanto en registros informáticos como en los inventarios físicos, además no emplean mecanismo para detectar e informar las deficiencias de control interno, lo que impide que se planteen medidas de mejoras para superar deficiencias, en efecto se obtuvo un nivel de confianza bajo, en cuanto a supervisión y seguimiento.

De hecho, en un artículo publicado por la revista Actualícese determinó que en algunos países latinoamericanos, incluido el Ecuador, las principales causas del fraude corporativo se debe en un 61% a las deficiencias de control interno y en un 50% a la insuficiente supervisión por parte de la gerencia o alta dirección.

En este sentido se comprende la importancia de la supervisión y seguimiento, para detectar las anomalías encontradas en las empresas y evitar en gran medida el fraude corporativo, así como las demás peculiaridades que se presentan dentro de las organizaciones.

Por último, el control interno debe de tener un balance entre sus componentes, ya que cada uno representa una parte del control interno y al verse afectado o débil uno de estos, afectará al control interno en su totalidad como se ha demostrado en esta investigación.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas no propician un ambiente de control favorable, por cuanto los directivos de estas empresas no ven la importancia que tiene el control interno en las actividades diarias.
- Las actividades de control no se ejecutan correctamente, son insuficientes para garantizar el cumplimiento óptimo de las actividades.
- La supervisión carece de actividades puntuales y evaluaciones continuas que permitan determinar el grado de cumplimiento de las actividades, lo cual imposibilita la detección de deficiencias en los controles.

5.2. Recomendaciones

A la Universidad Católica mediante la escuela de Contabilidad y Auditoría, proporcionar charlas y conferencias, para socializar con los empresarios información necesaria en cuanto al cumplimiento de requerimientos y directrices relacionadas al control interno administrativo y destacar la importancia de forjar un ambiente empresarial con valores éticos.

- A la Universidad Católica, crear vínculos con las empresas del sector privado para que los estudiantes compartan sus conocimientos y sirvan de apoyo a las empresas en la realización, actualización y promoción de instrumentos de control (manuales, organigramas, reglamentos internos, etc.), que garanticen el cumplimiento de las actividades empresariales.
- A los empresarios del sector privado no financiero de la ciudad de Esmeraldas, realizar planes y cronogramas que guíen el proceso de supervisión y evaluación del desempeño laboral, y que sean socializados con el personal, a fin de incitar a los miembros de la organización a un desenvolvimiento óptimo de sus labores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R. y Armenta C. (2012), “La importancia del control interno en las medianas y pequeñas empresas en México”. Revista El Buzón de Pacioli, Número 76. Recuperado de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Amaro, A. (2013), “La importancia del control interno en la empresa”. Recuperado de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Andrade, I. (2019). “Análisis del servicio de auditoría en el sector societario-privado de la ciudad de Esmeraldas”. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1865/1/ANDRADE%20CASTRO%20IRENE%20ISABEL.pdf>
- Apúparo, M. y Castillo, E. (2012), “Diseño e Implementación de un sistema de Control Interno Administrativo, aplicado a Ecoelectric S. A.”. Recuperado de <file:///C:/Users/CRISTHIAN/Downloads/DISEÑO%20E%20IMPLEMENTACIÓN%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVO,%20APLICADO%20A%20ECOLECTRIC%20S.A.pdf>
- Arango, G. (2013), “beneficios y obstáculos de la implementación de un modelo de control interno: MECI – COSO”. Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10710/Trabajo%20de%20Grado%20Control%20Interno.pdf;jsessionid=1936003E0FB24D4646A2620853837ED9?sequence=2>
- Arceda, S. (2015), “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Ayala, C. (2008), “Interferencia en los papeles de los órganos de control, comisión de control cívico de la corrupción vs. Contraloría General del Estado. Análisis del funcionamiento del sistema”. Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/391/1/T662-MDE-Ayala-Interferencia%20en%20los%20papeles%20de%20los%20órganos%20de%20control,%20Comisión%20de%20Control....pdf>
- Bacallao, M. (2009), “Génesis del Control Interno”. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Balla, I. y López, K. (2018), “El Control Interno en la gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”. Recuperado de <file:///C:/Users/CRISTHIAN/Desktop/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

- Ballesteros, L. (2013), “Control Interno”. Recuperado de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/> Obtenido el 27 de Julio del 2019.
- Banda, J. (2016), “Definición de empresa”. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- Benítez, C. (2014), “Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura”. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Cabello, N. (2011), “¿Que es COSO?”. Recuperado de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017), “Sistema de Control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, En línea. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cámara, L. (2014), “El problema de la Administración: El Control Interno”. Recuperado de <http://eempreario.mx/administracion/problema-administracion-control-interno> Obtenido el 2 de Julio del 2019.
- Castañeda, L. (2014), “Los Sistemas de Control Interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial”, Revista de Investigación en Administración, Economía, Contabilidad y Sociedad. En línea. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008> Obtenido el 15 de agosto del 2019.
- Chávez, J. y Rodríguez, E. (2012), “La Auditoría Interna como Herramienta de Gestión de las Organizaciones Públicas y Privadas”, Revista Ciencia y Tecnología, vol. 8, núm. 22. Recuperado de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/199/205>
- Chumpitaz, D. y González, Y. (2015), “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- Código del Trabajo, Cod. 17, No 167, 2005. Recuperado de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/Código-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Contraloría General Del Estado “Planificación de la auditoria”. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador, cod. 449, 2008. Recuperado de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Cruz, J. (2013), “Proceso Administrativo: Planeación, Organización, dirección y Control”. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>

- Del Real, B. (2017), "Clasificación del Control Interno". Recuperado de <https://es.scribd.com/presentation/338084065/Clasificacion-Del-Control-Interno> Obtenido el 19 de Julio del 2019
- Enríquez, G. (2012), "Técnicas e Instrumentos de Investigación". Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigacion>
- Espinoza, M. y Quintana, M. (2014), "Evaluación del Control Interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo". Recuperado de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%2C%20María%20José.pdf>
- Fierro, K. y Sotomayor K. (2013), "Análisis Integral de los Elementos de Control Interno-COSO II". Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>
- Fonseca, O. (2011), "Sistemas de Control Interno para Organizaciones". Recuperado de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno&ots=lMsxJId6k5&sig=XOYTiGJaNkoVo_jNg3DEqs2PHpk#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Gamboa, E. (2016), "Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso Minera Andina For Sac. Trujillo. 2016." Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDITH_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, L. (2017), "Muestreo probabilístico y no probabilístico. Teoriza". Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>
- García, M. (2014), "El Control Interno como Mecanismo de Transformación y Crecimiento, una Mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas". Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%200-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1> Obtenido el 11 de Julio del 2019.
- García, D. (2010), "Metodología para la Evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM". Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/index.htm>
- González, A., Cabrales, D. (2010), "Evaluación del Sistema de Control Interno en la UBPC Yamaquelles". Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- Griffin, D. (2013), "¿Qué son los controles internos de contabilidad?". Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/qu-son-los-controles-internos-de-contabilidad-4611.html>
- Henao, Y. (2017), "Importancia del control interno como herramienta en la

- Detección y prevención de riesgos empresariales”. Recuperado de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2014), “Metodología de la Investigación”. Sexta edición. Reg. Núm. 736. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Laverde, M. (2015), “Evolución del control interno”. Recuperado de <https://prezi.com/kmbpqhrzmpa4/evolucion-del-control-interno/>
- Laski, P. (2018), “El Control Interno como Estrategia de Aprendizaje Organizacional: El Modelo COSO y sus Alcances en América Latina”, *Gestión y Estrategia*, núm. 30. Recuperado de <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172/165>
- Ley de Compañías, No 312, 1999. Recuperado de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Ley de Seguridad Social, No 2001-55, 2017. Recuperado de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2017/01/LEY-DE-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf>
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, No 444, 2011. Recuperado de <https://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/LEY%20ORGANICA%20DE%20ECONOMIA%20POPULAR%20Y%20SOLIDARIA%20actualizada%20noviembre%202018.pdf/66b23eef-8b87-4e3a-b0ba-194c2017e69a>
- Lopez, P. (2004), “Población Muestra y Muestreo”, *Punto Cero*, vol. 09, núm. 08. Recuperado de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Luppi, H. (2010), “Control Interno Hoy”. Recuperado de <http://controlinternohoy.blogspot.com>
- Macias, D. (2018), “Diseño de un manual de procedimientos Contable y Administrativo para la empresa Multiservicios Molina en Esmeraldas”. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1729/1/MACIAS%20ANGULO%20DANNA%20HARUE.pdf>
- Mantilla, S. (2013), “Auditoría del Control Interno”. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=i#v=onepage&q=i&f=false>
- Mantilla, S., (2018), “Auditoría del Control Interno” 4ta edición. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>

- Mantilla, S., (2015), “Importancia de los modelos de control”. Recuperado de <http://control-lat-ang.blogspot.com>
- Molina,
- Moncayo, C. (2016), “Importancia del Control Interno en las Empresas”. Recuperado de <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Navarro, J., (2015), “Definición de sector privado”. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/economia/sector-privado.php>
- Norka, V., (2005), “Factores que inciden en el Sistema de Control Interno de una Organización”, *Actualidad Contable Faces*, vol. 8, número 11, pp. 87-92. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Normas de control interno de la Contraloría General del Estado. Recuperado de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Ortiz, J., (2006), “Guía descriptiva para la elaboración de protocolos de investigación Salud en Tabasco”, Secretaría de Salud del Estado de Tabasco Villahermosa, pp.530-540. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/487/48712305.pdf>
- Pacha, V. y Romero X. (2018), “La complejidad de aplicar un sistema de control interno en una empresa pequeña”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/complejidad-control-interno.html>
- Pirela, A. (2005), “Estudio de un caso de Control Interno”, *Telos*, vol. 7, núm. 3. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>
- Plasencia, C. (2010), “El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos”, vol. 14, núm. 5. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Posso, J. y Barrios, M. (2014), “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. Recuperado de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., Pérez, J. (2018), “El Control Interno y sus Herramientas de aplicación entre COSO y COCO” *Cofin Habana* vol. 12 numero 1. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quiñonez, D. (2017), “Sistema de Control Interno para el área de Inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas”. Recuperado de

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUIÑÓNEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>

- Raffino, M. (2018), “Investigación No Experimental”. Recuperado de <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/> Obtenido el 16 de agosto del 2019.
- Ramon, G. (2004), “El Control Interno en las Empresas Privadas”. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías, Cod.12, No 425, 2001. Recuperado de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf
- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y mejoramiento del medio Ambiente de Trabajo. Recuperado de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/12/Reglamento-de-Seguridad-y-Salud-de-los-Trabajadores-y-Mejoramiento-del-Medio-Ambiente-de-Trabajo-Decreto-Ejecutivo-2393.pdf>
- Rivas, G. (2011), “Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos”, Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol.4, número 8, pp.115-136 Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rodríguez, E. (2014), “Control Interno”. Recuperado de <http://elempresario.mx/colegio-contadores-publicos-mexico/control-interno> Obtenido el 11 de Julio del 2019
- Rodríguez, T, y Torres, D. (2017), “Análisis de los elementos que inciden en la implementación de sistema de control interno COSO en una Pymex”. Recuperado de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/706/1/FAA-spa-2017-Analisis_de_los_elementos_que_inciden_en_la_implementacion_de_control_interno_COSO.pdf
- Rojas, F. (2018), “Capacitación y desempeño laboral”. Recuperado de <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2018/05/43/Rojas-Francisco.pdf>
- Romero, J. (2012), “Control Interno y sus 5 Componentes según COSO”. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruiz, M. (2012), “Técnicas e Instrumentos de Investigación”. Recuperado de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html
- Samaniego, C. (2013), “ Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo” Recuperado de http://200.37.171.68/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- Santiago, S. (2017), “Tipos de Control Interno”, Revista educativa Tiposde.com. Recuperado de https://www.tiposde.com/control_interno.html Obtenido el 7 de Julio del 2019.

- Segovia, J. (2011), “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET Cia. Ltda.”, pp. 3. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- Segovia, K. (2014), “Implementación de normas de Control Interno al proceso de Distribución de la empresa Las Palmeras de la ciudad de Quito”. Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/977/1/75608.pdf>
- Servin, L. (2019), “¿Por qué es importante el Control Interno en las Empresas?”. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Sotomayor, R. (2016), “Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros”. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2017). Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>
- Tello, S. (2014), “Sistema de Control Interno en la gestión Administrativa, Contable y Financiera para la Federación de Organizaciones Negras y Mestizas del Sur Occidente de Esmeraldas, Atacames, Muisne (FONMSOEAM), de la cadena del Cacao Fino de Aroma”. Recuperado de <file:///C:/Users/CRISTHIAN/Desktop/SHEYLA%20TELLO.pdf>
- Uriarte, J. (2019), "Empresa". Recuperado de <https://www.caracteristicas.co/empresa/>
- Urquiza, A. (2014), “El Control Administrativo y el cumplimiento de objetivos en la Industria y Textiles Pequeñín Cia. Ltda.”. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20653/1/T2662i.pdf>
- Valda, J. (2010), “El Control Administrativo. Su importancia”. Recuperado de <https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>
- Vega, L., Nieves, A. (2016), “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno”, Ciencias Holguín. 22 (1), pp.1-2. Recuperado de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1024>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de nivel de confianza del componente Ambiente de control.

Componente: AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Cuenta la empresa con valores éticos y de conducta?	5	2
2	¿Existe parentesco entre personas que se desempeñan en áreas de control con las que manejan y custodian valores o dinero?	5	2
3	¿Cuenta con un reglamento interno de trabajo?	5	2
4	¿Es actualizado el reglamento interno?	5	1
5	¿Cuenta con Manual de Funciones?	5	3
6	¿Existe un organigrama de la entidad?	5	1
7	¿Se encuentra actualizado el organigrama?	5	2
8	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo?	5	2
9	¿La administración promueve el cumplimiento de los objetivos estratégicos, así como de la normativa aplicable?	5	2
10	¿La selección del personal, para la promoción interna, se realiza mediante procesos técnicos e imparciales?	5	2
11	¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?	5	3

12	¿Se han definido por escrito políticas de incentivos y motivación?	5	3
13	¿Las remuneraciones se encuentran en un nivel competitivo en el sector?	5	5
14	¿Existen las prohibiciones en el Reglamento Interno de Trabajo?	5	3
15	¿Se controla el trabajo realizado en horas adicionales a la jornada normal?	5	2
16	¿Se pagan las horas extras de acuerdo con la Ley Laboral?	5	3
17	¿Se planifica el uso de las vacaciones anuales del personal?	5	2
18	¿Reciben capacitación los directivos de la entidad?	5	1
19	¿Reciben capacitación los empleados de la entidad?	5	2
TOTAL		95	43

$$CP = CT / PT = 43/95 = 0.45 = 45 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA BAJO	45%
NIVEL DE RIESGO ALTO	55%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Anexo 2: Matriz de nivel de confianza del componente Actividades de control.

Componente: ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Existe segregación de funciones, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas de responsabilidades definidas en la entidad.	X		5	3
2	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	X		5	2
3	¿Cuenta con sistema automático de contabilidad?	X		5	2
4	¿Existen reglas claras para el ingreso de datos al sistema contable?	X		5	2
5	¿Se han definido las políticas para la elaboración del presupuesto?	X		5	2
6	¿El presupuesto se encuentra vinculado al plan operativo anual?	X		5	2
7	¿Se verifican los ingresos a la caja y otros fondos en forma sorpresiva (arqueos)?	X		5	3
8	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?	X		5	2
9	¿Existe un reglamento que	X		5	

	norme el uso de los activos fijos?				2
10	¿Se ha designado una persona para el control de los activos fijos?		X	5	1
11	¿Se controlan periódicamente la existencia física de los activos fijos?		X	5	1
12	¿La entidad cumple puntualmente con sus obligaciones?	X		5	3
13	¿Existe registro para el control de Proveedores?	X		5	3
14	¿Se cumple con los requerimientos de solvencia patrimonial establecidos en la Ley?	X		5	3
15	¿Se utilizan las reservas conforme a las disposiciones legales y su reglamento?	X		5	3
TOTAL				75	34

$$CP = CT / PT = 34/75 = 0.45 = 45 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA BAJO	44%
NIVEL DE RIESGO ALTO	56%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Anexo 3: Matriz de nivel de confianza del componente Supervisión y seguimiento.

Componente: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO

N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Se realiza supervisión durante el desarrollo de las actividades?	X		5	3
2	¿Se constata periódicamente los registros del sistema informático con los inventarios físicos?	X		5	3
3	¿Se constata el buen uso de los activos fijos de la entidad?	X		5	2
4	¿Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control Interno?	X		5	2
5	¿Existen mecanismos para accionar y erradicar estas deficiencias?	X		5	2
TOTAL				25	12

$$CF = CT / PT = 12/25 = 0.48 = 48 \%$$

NIVEL DE CONFIANZA BAJO	48%
NIVEL DE RIESGO ALTO	52%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Anexo 4: Ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL			
NIVELES DE CONFIANZA POR EMPRESA			
EMPRESAS	SECTOR	%	NIVEL
GOLFO S.A.	TRANSPORTE Y	77%	A
URBANO EXPRESS	TRANSPORTE Y	55%	M
COMERCIALIZADORA ORO VERDE	COMERCIO AL	51%	M
DEPRODEMAR CIA. LTDA.	COMERCIO AL	35%	B
FARMACIA LUSANT	COMERCIO AL	55%	M
COOPERATIVA DE TAXIS JUSTINA ESTUPINAN C.A.	TRANSPORTE Y	27%	B
REYTEN CIA LTDA.	TRANSPORTE Y	53%	M
NEPTUNO CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	51%	M
EL GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A.	COMERCIO AL	35%	B
CRÉDITOS RONNAR	COMERCIO AL	55%	M
FRÍO RICO CIA.LTDA.	INDUSTRIAS M	45%	B
ESGARMON S.A.	COMERCIO AL	34%	B
UNTECPETROL S.A.	INDUSTRIAS M	42%	B
DISTRIBUIDORA RUBI CIA.LTDA.	COMERCIO AL	44%	B
EMPACADORA DIAMANTE S.A.	COMERCIO AL	42%	B
EL PERNITO	COMERCIO AL	69%	M
UNILIMPIO S.A.	COMERCIO AL	34%	B
WLADMAU S.A.	INDUSTRIAS M	51%	M
SERVIENTREGA S.A.	TRANSPORTE Y	62%	M
FABRICA CODESA S.A.	INDUSTRIAS M	76%	A
SUSAN SHOPPING CIA. LTDA.	COMERCIO AL	40%	B
EVACDISA S.A.	COMERCIO AL	44%	B
PROMANTI CIA. LTDA.	INDUSTRIAS M	45%	B
PINTULAC S.A.	COMERCIO AL	38%	B
SYMEP CIA. LTDA.	INDUSTRIAS M	52%	M
ILUBE S.A.	COMERCIO AL	35%	B
SEAPILOT CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	46%	B
AGENCIA NAVIERA GUSTAVO ZANDERS CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	62%	M
MISTHYGLOBAL S.A.	COMERCIO AL	48%	B
ASFATROL C.A.	TRANSPORTE Y	48%	B
MERCABENNETT CIA.LTDA.	COMERCIO AL	45%	B
IMPORTADORA CASTRO	COMERCIO AL	52%	M
PAPELERIA BOLIVAR	COMERCIO AL	39%	B
CARGOPORT CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	46%	B
AICI S.A.	INDUSTRIAS M	45%	B
ALMACEN EL BENJAMIN	COMERCIO AL	38%	B
EL FORASTERO	COMERCIO AL	36%	B
ENTERPRISE KASSAMA S.A.	COMERCIO AL	51%	M
ECUCOMERPRO CIA. LTDA.	COMERCIO AL	43%	B
DULCE MUNDO S.A.	COMERCIO AL	35%	B
NIVEL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL		45%	

Anexo 5: Actividades de control.

ACTIVIDADES DE CONTROL			
NIVELES DE CONFIANZA POR EMPRESA			
EMPRESAS	SECTOR	%	NIVEL
GOLFO S.A.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	63%	M
URBANO EXPRESS	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	53%	M
COMERCIALIZADORA ORO VERDE	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	56%	M
DEPRODEMAR CIA. LTDA.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	23%	B
FARMACIA LUSANT	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	74%	M
COOPERATIVA DE TAXIS JUSTINA ESTUPINAN C.A.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	23%	B
REYTEN CIA LTDA.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	50%	B
NEPTUNO CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	36%	B
EL GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	33%	B
CRÉDITOS RONNAR	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	49%	B
FRÍO RICO CIA.LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	31%	B
ESGARMON S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	37%	B
UNTECPETROL S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	43%	B
DISTRIBUIDORA RUBI CIA.LTDA.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	39%	B
EMPACADORA DIAMANTE S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	29%	B
EL PERNITO	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	79%	M
UNILIMPIO S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	27%	B
WLADMAU S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	44%	B
SERVIENTREGA S.A.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	70%	M
FABRICA CODESA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	84%	A
SUSAN SHOPPING CIA. LTDA.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	34%	B
EVACDISA S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	36%	B
PROMANTI CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	53%	M
PINTULAC S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	53%	M
SYMEP CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	44%	B
ILUBE S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	40%	B
SEAPILOT CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	33%	B
AGENCIA NAVIERA GUSTAVO ZANDERS CIA. LTDA	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	50%	B
MISTHYGLOBAL S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	39%	B
ASFATROL C.A.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	49%	B
MERCABENNETT CIA.LTDA.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	37%	B
IMPORTADORA CASTRO	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	80%	A
PAPELERIA BOLIVAR	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	41%	B
CARGOPORT CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y ALMACENAMIEN	37%	B
AICI S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	39%	B
ALMACEN EL BENJAMIN	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	34%	B
EL FORASTERO	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	30%	B
ENTERPRISE KASSAMA S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	40%	B
ECUCOMERPRO CIA. LTDA.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	36%	B
DULCE MUNDO S.A.	COMERCIO AL POR MAYOR Y MI	34%	B
NIVEL CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL		45%	

Anexo 6: Supervisión y seguimiento

SUPERVISION Y SEGUIMIENTO			
NIVELES DE CONFIANZA POR EMPRESA			
EMPRESAS	SECTOR	%	NIVEL
GOLFO S.A.	TRANSPORTE Y	60%	M
URBANO EXPRESS	TRANSPORTE Y	64%	M
COMERCIALIZADORA ORO VERDE	COMERCIO AL	64%	M
DEPRODEMAR CIA. LTDA.	COMERCIO AL	20%	B
FARMACIA LUSANT	COMERCIO AL	75%	M
COOPERATIVA DE TAXIS JUSTINA ESTUPINAN C.A.	TRANSPORTE Y	28%	B
REYTEN CIA LTDA.	TRANSPORTE Y	32%	B
NEPTUNO CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	32%	B
EL GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A.	COMERCIO AL	36%	B
CRÉDITOS RONNAR	COMERCIO AL	52%	M
FRÍO RICO CIA.LTDA.	INDUSTRIAS M	28%	B
ESGARMON S.A.	COMERCIO AL	56%	M
UNTECPETROL S.A.	INDUSTRIAS M	52%	M
DISTRIBUIDORA RUBI CIA.LTDA.	COMERCIO AL	48%	B
EMPACADORA DIAMANTE S.A.	COMERCIO AL	28%	B
EL PERNITO	COMERCIO AL	76%	A
UNILIMPIO S.A.	COMERCIO AL	28%	B
WLADMAU S.A.	INDUSTRIAS M	56%	M
SERVIENTREGA S.A.	TRANSPORTE Y	62%	M
FABRICA CODESA S.A.	INDUSTRIAS M	76%	A
SUSAN SHOPPING CIA. LTDA.	COMERCIO AL	40%	B
EVACDISA S.A.	COMERCIO AL	32%	B
PROMANTI CIA. LTDA.	INDUSTRIAS M	32%	B
PINTULAC S.A.	COMERCIO AL	52%	M
SYMEP CIA. LTDA.	INDUSTRIAS M	44%	B
ILUBE S.A.	COMERCIO AL	36%	B
SEAPILOT CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	40%	B
AGENCIA NAVIERA GUSTAVO ZANDERS CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	44%	B
MISTHYGLOBAL S.A.	COMERCIO AL	36%	B
ASFATROL C.A.	TRANSPORTE Y	48%	B
MERCABENNETT CIA.LTDA.	COMERCIO AL	32%	B
IMPORTADORA CASTRO	COMERCIO AL	73%	A
PAPELERIA BOLIVAR	COMERCIO AL	40%	B
CARGOPORT CIA. LTDA.	TRANSPORTE Y	40%	B
AICI S.A.	INDUSTRIAS M	36%	B
ALMACEN EL BENJAMIN	COMERCIO AL	40%	B
EL FORASTERO	COMERCIO AL	20%	B
ENTERPRISE KASSAMA S.A.	COMERCIO AL	40%	B
ECUCOMERPRO CIA. LTDA.	COMERCIO AL	56%	M
DULCE MUNDO S.A.	COMERCIO AL	40%	B
NIVEL CONFIANZA SUPERVISION		48%	

Anexo 7: Encuestas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Dirigida a Directivos de las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de Esmeraldas

Instrucción

Para responder al cuestionario, marque una "X" en "SI" o "NO" según la respuesta que mejor se adecúe a su realidad empresarial y responda si es necesario en la opción comentario.

EMPRESA:

CARGO:

NOMBRE:

ACTIVIDAD EMPRESARIAL:

ITEMS	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIOS
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta la empresa con valores éticos y de conducta?			
	¿Cómo son comunicados o socializados los valores éticos y de conducta de la empresa?			
	¿Existe parentesco entre personas que se desempeñan en áreas de control con las que manejan y custodian valores o dinero?			
	¿Cuenta con un reglamento interno de trabajo?			
	¿Es actualizado el reglamento interno?			
	¿Cuenta con Manual de Funciones?			
	¿Existe un organigrama de la entidad?			
	¿Se encuentra actualizado el organigrama?			
	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo?			
	¿La administración promueve el cumplimiento de los objetivos estratégicos, así como de la normativa aplicable?			
	¿La selección del personal, para la promoción interna, se realiza mediante procesos técnicos e imparciales?			

	¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?			
	¿Se han definido por escrito políticas de incentivos y motivación?			
	¿Las remuneraciones se encuentran en un nivel competitivo en el sector?			
	¿Existen las prohibiciones en el Reglamento Interno de Trabajo?			
	¿Se controla el trabajo realizado en horas adicionales a la jornada normal?			
	¿Se pagan las horas extras de acuerdo con la Ley Laboral?			
	¿Se planifica el uso de las vacaciones anuales del personal?			
	¿Reciben capacitación los directivos de la entidad?			
	¿Reciben capacitación los empleados de la entidad?			
ACTIVIDADES DE CONTROL	Existe segregación de funciones, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas de responsabilidades definidas en la entidad.			
	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?			
	¿Cuenta con sistema automático de contabilidad?			
	¿Existen reglas claras para el ingreso de datos al sistema contable?			
	¿Se han definido las políticas para la elaboración del presupuesto?			
	¿El presupuesto se encuentra vinculado al plan operativo anual?			
	¿Se verifican los ingresos a la caja y otros fondos en forma sorpresiva (arqueos)?			
	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?			
	¿Existe un reglamento que norme el uso de los activos fijos?			
	¿Se ha designado una persona para el control de los activos fijos?			
	¿Se controlan periódicamente la existencia física de los activos fijos?			
	¿La entidad cumple puntualmente con sus obligaciones?			

	¿Existe registro para el control de Proveedores?			
	¿Se cumple con los requerimientos de solvencia patrimonial establecidos en la Ley?			
	¿Se utilizan las reservas conforme a las disposiciones legales y su reglamento?			
	¿Qué acciones correctivas se han implementado en la entidad para disminuir o eliminar desviaciones importantes			
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	¿Se realiza supervisión durante el desarrollo de las actividades?			
	¿Se constata periódicamente los registros del sistema informático con los inventarios físicos?			
	¿Con que frecuencia se realiza la constatación física de los inventarios?			
	¿Se constata el buen uso de los activos fijos de la entidad?			
	Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control Interno.			

Anexo 8: Operacionalización de variables

<p><u>Indicador 1: Ambiente de Control</u> Conocer si se establecen requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Ministerio de trabajo y otros órganos reguladores, como parte del control interno de la organización.</p>	<p><u>Indicador 2: Actividades de Control</u> Analizar los instrumentos desarrollados internamente que ayuden a controlar las actividades.</p>	<p><u>Indicador 3: Supervisión y Seguimiento</u> Identificar si los instrumentos de control responden a buenas prácticas organizacionales.</p>
<p>ANEXO: ENCUESTA</p> <p>¿La selección del personal, para la promoción interna, se realiza mediante procesos técnicos e imparciales?</p> <p>¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?</p> <p>¿Se han definido por escrito políticas de incentivos y motivación?</p> <p>¿Las remuneraciones se encuentran en un nivel competitivo en el sector?</p> <p>¿Existen las prohibiciones en el Reglamento Interno de Trabajo?</p> <p>¿Se controla el trabajo realizado en horas adicionales a la jornada normal?</p> <p>¿Se pagan las horas extras de acuerdo con la Ley Laboral?</p> <p>¿Se planifica el uso de las vacaciones anuales del personal?</p> <p>¿Reciben capacitación los directivos de la entidad?</p> <p>¿Reciben capacitación los empleados de la entidad?</p>	<p>ANEXO: ENCUESTA</p> <p>Existe segregación de funciones, teniendo en cuenta la necesaria coordinación entre las distintas áreas de responsabilidades definidas en la entidad.</p> <p>¿Las operaciones se contabilizan diariamente?</p> <p>¿Cuenta con sistema automático de contabilidad?</p> <p>¿Existen reglas claras para el ingreso de datos al sistema contable?</p> <p>¿Se han definido las políticas para la elaboración del presupuesto?</p> <p>¿El presupuesto se encuentra vinculado al plan operativo anual?</p> <p>¿Se verifican los ingresos a la caja y otros fondos en forma sorpresiva (arqueos)?</p> <p>¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?</p> <p>¿Existe un reglamento que norme el uso de los activos fijos?</p> <p>¿Se ha designado una persona para el control de los activos fijos?</p>	<p>ANEXO: ENCUESTA</p> <p>¿Se realiza supervisión durante el desarrollo de las actividades?</p> <p>¿Se constata periódicamente los registros del sistema informático con los inventarios físicos?</p> <p>¿Con que frecuencia se realiza la constatación física de los inventarios?</p> <p>¿Se constata el buen uso de los activos fijos de la entidad?</p> <p>Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control Interno.</p>

	<p>¿Se controlan periódicamente la existencia física de los activos fijos?</p> <p>¿La entidad cumple puntualmente con sus obligaciones?</p> <p>¿Existe registro para el control de Proveedores?</p> <p>¿Se cumple con los requerimientos de solvencia patrimonial establecidos en la Ley?</p> <p>¿Se utilizan las reservas conforme a las disposiciones legales y su reglamento?</p> <p>¿Qué acciones correctivas se han implementado en la entidad para disminuir o eliminar desviaciones importantes</p>	
--	--	--

Anexo 9: Personal encuestado

