



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO**

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO:

El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón
Milagro.

AUTORES:

Aldás Sánchez Johanna Concepción
Espinoza Medrano Erick Gustavo

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de: **MAGISTER EN
CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TUTOR:

Ing. Camacho Villagómez Freddy Ronalde, Ph.D

Guayaquil, Ecuador

09 de marzo del 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Aldás Sánchez Johanna Concepción y Espinoza Medrano Erick Gustavo**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Magister en Contabilidad y Finanzas**.

TUTOR

f. _____
Ing. Camacho Villagómez, Freddy Ronalde, Ph.D

DIRECTORA DEL PROGRAMA

f. _____
CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

Guayaquil, a los 09 días del mes de marzo del año 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Aldás Sánchez Johanna Concepción y Espinoza Medrano Erick Gustavo

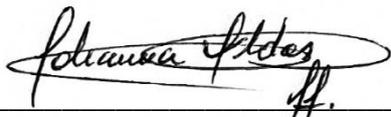
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: **El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro**, previa a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Finanzas, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

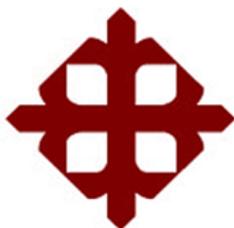
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 09 días del mes de marzo del año 2022

LOS AUTORES

f. 
Aldás Sánchez Johanna Concepción

f. 
Espinoza Medrano Erick Gustavo



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Aldás Sánchez Johanna Concepción y Espinoza Medrano Erick Gustavo

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 09 días del mes de marzo del año 2022

LOS AUTORES

f. _____

Aldás Sánchez Johanna Concepción

f. _____

Espinoza Medrano Erick Gustavo.

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/119605320-955322-418034#q1bKLvayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA==>

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are listed: 'Documento: [Johanna Aides Erick Espinoza Freddy Camacho.docx](#) (D125341110)', 'Presentado: 2022-01-17 19:00 (-05:00)', 'Presentado por: johannaides5@gmail.com', 'Recibido: freddy.camacho.uceg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: Artículo científico [\[ver el mensaje completo\]](#)'. A green box indicates '9% de estas 10 páginas, se componen de texto presente en 0 fuentes'. On the right, a 'Lista de fuentes' panel shows a table with columns 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table contains one entry: 'Aides, Julia, y Solano, Martha. 59% [\[ver el mensaje completo\]](#)'. Below the table are sections for 'Fuentes alternativas' and 'Fuentes no usadas'. The bottom of the interface features navigation icons and a status bar with '1 Advertencia', 'Reiniciar', and 'Compartir' buttons.

TUTOR

Ing. Camacho Villagómez Freddy Ronalde, Ph.D

Activar Windows
Ir a Configuración de PC para activar

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mis padres por haberme dado la vida, por siempre estar en todo lo que me he propuesto, por las fuerzas que me han dado para poder seguir adelante con el cumplimiento de mis metas y además a las personas que han sido colocadas en mi vida las cuales me han brindado sus consejos, que me han ayudado en la culminación de este proceso.

Erick Gustavo Espinoza Medrano

Agradezco a Dios por todas sus bendiciones, a mi familia por su apoyo incondicional y por ser mi fortaleza en los momentos de dificultad y debilidad.

Agradezco a todos los docentes de posgrado de la Maestría de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil por haber compartido sus conocimientos, de manera especial al tutor Ing. Camacho Villagómez, Freddy Ronalde, Ph.D quien ha sido un excelente guía en el desarrollo del trabajo de titulación, por la paciencia, predisposición, constancia y por su valioso aporte para nuestra investigación.

Johanna Concepción Aldás Sánchez

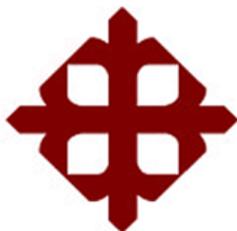
DEDICATORIA

A Dios por permitirme estar de buena salud, haberme brindado conocimientos y la paciencia para poder lograr esta meta, además por su guía en mí vida y de su amor infinito, a mis padres por ser parte fundamental para el logro de uno de mis objetivos y por sus consejos y apoyo que me ayudaron a seguir adelante y nunca rendirme.

Erick Gustavo Espinoza Medrano

El presente trabajo lo dedico a mis hijas quienes son mi fuente de inspiración para alcanzar todas las metas propuestas, a mis padres que son el pilar fundamental en mi vida, a mi compañero de vida quien me motiva y me apoya en todos mis proyectos.

Johanna Concepción Aldás Sánchez



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

**CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn Ph.D.
DIRECTORA DEL PROGRAMA**

f. _____

**Ing. Villavicencio Bermúdez, Nicolás Elías, MSc
OPONENTE**

Tabla de Contenido

Introducción	2
Planteamiento del Problema	2
Justificación	3
Propósito	4
Preguntas de Investigación	4
Delimitaciones del Problema	4
Limitaciones del Problema	4
Revisión de la Literatura.	5
Metodología	8
Metodología de la Investigación.....	8
Método.....	8
Tipo de Investigación	8
Alcance de la Investigación.....	8
Diseño de Investigación	8
Procesamiento de la Información.....	9
Población y muestra	9
Resultados	10
Discusión	24
Conclusiones	25
Recomendaciones	26
Referencias	27
Apéndices	29

Índice de Tablas

Tabla 1 *Métodos, Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos.....10*

Índice de Figuras

<i>Figura 1. ¿El negocio/empresa cuenta con una estructura organizativa establecida?</i>	10
<i>Figura 2. ¿En el negocio/ empresa se encuentran establecidas las responsabilidades del personal que labora?</i>	11
<i>Figura 3. ¿Existe un adecuado flujo de información entre el gerente/administrador y el personal?</i>	11
<i>Figura 4. ¿El personal nuevo es seleccionado de acuerdo a sus capacidades técnicas, profesionales y valores?</i>	12
<i>Figura 5. ¿El gerente/administrador se preocupa por las referencias personales y laborales de sus empleados nuevos?</i>	12
<i>Figura 6. ¿El negocio/empresa cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que labora?</i>	13
<i>Figura 7. ¿El personal que labora entiende sus responsabilidades y el procedimiento para el desempeño de sus funciones?</i>	13
<i>Figura 8. ¿Realiza periódicamente evaluación de desempeño a todo el personal?</i> .	14
<i>Figura 9. ¿Realiza periódicamente tomas físicas de sus maquinarias, equipos de cómputo, muebles y enseres, etc.?</i>	15
<i>Figura 10. ¿El personal toma con regularidad sus vacaciones?</i>	15
<i>Figura 11. ¿Cuándo el personal toma sus vacaciones las responsabilidades de ellos rotan?</i>	15
<i>Figura 12. ¿Es la rotación del personal relativamente baja?</i>	16
<i>Figura 13. ¿El gerente/administrador comunica a sus empleados conductas y normas en conflicto de interés?</i>	16
<i>Figura 14. ¿Existen políticas para prevenir destrucción de documentos, manipulación de registros y acceso no autorizado a información confidencial de la empresa?</i>	17
<i>Figura 15. ¿Existen catálogos de cuentas que responda a las necesidades del negocio?</i>	17
<i>Figura 16. ¿En el negocio/empresa han establecido normas contables que responda a las necesidades del negocio?</i>	18
<i>Figura 17. ¿En el negocio/empresa han establecido procedimientos para autorizar transacciones?</i>	18

<i>Figura 18.</i> ¿En el negocio/empresa existe algún control sobre la operatividad del negocio de tal manera que no existe crisis operativa?.....	19
<i>Figura 19.</i> ¿Realiza periódicamente tomas físicas de inventarios?	19
<i>Figura 20.</i> ¿La gerencia/administración revisa periódicamente los resultados contables de la operación del negocio?	20
<i>Figura 21.</i> ¿La gerencia/administración establece un presupuesto mensual para la operatividad del negocio?	20
<i>Figura 22.</i> ¿Realiza periódicamente un arqueo de caja?	21
<i>Figura 23.</i> ¿Realiza periódicamente una conciliación bancaria?	21
<i>Figura 24.</i> ¿El gerente/administrador entienden sobre los reportes financieros?	22
<i>Figura 25.</i> ¿El gerente/administrador utiliza los reportes financieros para la toma de decisiones en el negocio?	22

Resumen

El objetivo de la investigación es analizar la aplicación de control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro. En muchos casos las empresas del sector privado no le dan importancia al control interno y se subestima su utilidad, esto causa que se enfrenten a varios riesgos por no seguir una normativa contable y de control interno. La presente investigación se realizó bajo una metodología con enfoque cuantitativo y de alcance de tipo descriptivo. La muestra se estableció mediante una fórmula en donde se obtuvo como resultado las 105 microempresas del cantón Milagro, el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, a través de una encuesta, a partir de aquellos los resultados fueron un crecimiento exponencial en base a un control interno, también se caracterizan por tener orden y continuidad en las operaciones, por otro lado también se evidencia que las empresas que han sido sancionadas por los entes reguladores como el Servicio de Rentas y Superintendencia de Compañías ha sido por la falta de conocimiento y por qué no establecen procedimientos de control interno en el negocio. En las microempresas encuestadas se evidencia que en su mayoría aplican normas contables que rigen para las microempresas y también están inmersos en la presentación de sus deberes formales ante los entes de control, todo esto lo llevan de la mano de un contador público autorizado.

Palabras Claves: Microempresas, Procedimientos, Control interno, Normas de auditoría generalmente aceptadas, Normas internacionales de auditoría.

Introducción

Planteamiento del Problema.

Las microempresas son fuente generadora de empleo en el Ecuador, es necesario que las mismas logren alcanzar un desarrollo sostenible en el tiempo a través de procesos y productos de calidad, las microempresas cuentan con poca o ninguna especialización en la administración, habitualmente la dirección está a cargo de una sola persona, la cual cuenta con muy pocos asistentes y en la mayor parte de los casos, no se encuentran capacitados para llevar a cabo esta función (Yance, Solís, Burgos, & Hermida, 2017).

Además, las Microempresas constituyen un elemento importante para el desarrollo socioeconómico de cada país, lo que origina la necesidad de aumentar su desempeño y requerir la implementación de estrategias que favorezcan las operaciones, todo con el propósito de reducir los costos de operación, optimizar la eficiencia de los procesos, los niveles de inventario, la calidad de los productos y por supuesto aumentar la productividad (Yance, Solís, Burgos, & Hermida, 2017).

Habría que decir también que realizar procedimientos de control interno adecuados permitirán conocer los problemas que afrontan para orientar a los directores a la toma de decisiones para reducir las diferentes situaciones que puedan afectar a la empresa, como: problemas de ineficiencia en lo laboral, carencia de controles, incumplimientos de normas, falta de seguimiento al cumplimiento de las normas, evaluación de riesgo para evitar fraudes, entre otros, es necesario que se ponga atención a los problemas que se pueden enfrentar las microempresas (Cortes, 2019). Así mismo, debido a que los administradores no le dan importancia al tema, porque piensan que no es necesario tener procedimientos adecuados de control interno; mientras que algunas compañías han sufrido fraudes económicos, como pérdidas de activos, por ejemplo: dineros, mercancías, muebles de oficina, ventas, compras entre otros (Cortes, 2019).

Por otro lado, con esto se pretende comunicar a los administradores de empresas microempresas de la importancia de llevar procedimientos adecuados de control interno para evitar los fraudes económicos, así como fomentar nuevos conocimientos para ayudar a las microempresas y así evitar que lleguen a la quiebra y cierre de la empresa, además proporcionar un instrumento tan valioso como es el control interno en el que les permitirá alimentar tanto al proceso administrativo como contable y le

permita ayudar a los dueños de las organizaciones a tomar las decisiones convenientes y sobre todo que estén atentos y sepan evitar el fraude (Cortes, 2019). Habría que decir también que las Microempresas tienen problemas para manejar sus procesos de gestión y administración del control interno de manera eficiente, debido a la falta de conocimiento, poca relevancia o a la escasez de recursos es por ello que a veces las compañías no pueden aprovechar las oportunidades que se le presentan, aumentar la rentabilidad y no pueden evitar diferencias económicas que le produzcan pérdidas y estas no le permitan invertir en mejoras a la empresa (Huamán, 2018). Todavía cabe señalar que el control interno es una técnica de comparación entre lo real y las cosas pronosticadas, cada sistema, método o procedimiento debe suministrar la posibilidad de practicar y el control que permita descubrir diferencias, errores y desvíos, para luego obtener una explicación lógica, para generar las medidas correctivas (Condori, 2018).

Justificación

La importancia de esta investigación se debe a que esto le permitirá a las microempresas establecer modelos, que le faciliten llevar una mejor organización y así poder alcanzar sus objetivos propuestos de una manera eficiente y la reducción de pérdidas de activos y fraudes económicos, además les permitirá a los empresarios conocer con exactitud las falencias y así tener un mejor manejo de las operaciones de la compañía (Torres, 2019).

Así mismo, los beneficiarios de esta investigación además de los empresarios serán los trabajadores y directivos, dado que, al estructurar de manera adecuada los procedimientos de control interno, se reducirán los errores y evitarán que sean sancionados por las fallas encontradas. Los directivos podrán evaluar una mejora en el uso de los recursos lo que permitirá disminuir los costos (Torres, 2019).

Además, con la presente investigación se busca evaluar y reducir los riesgos que puedan tener las Microempresas en cuestión de pérdidas de activos y fraudes económicos, además mejorar del uso de los recursos y optimización de estos para generar aumento en la rentabilidad y así evitar una rápida quiebra de estas (Torres, 2019).

Así mismo, es conveniente debido a los beneficios que tendrán las microempresas, debido a que, se indagarán las debilidades en el control interno. Por lo que, la salud

financiera de la entidad se verá mejorada ante los controles implementados y la protección de los recursos de la entidad mejorarán (Morán, 2020).

De igual manera, la investigación examina las implicaciones prácticas, las cuales, se basan en controlar y evaluar el control interno, por cuanto, se desarrollará un ambiente de control, la evaluación de los riesgos, actividades propias de vigilancia, monitoreo y comunicación entre los involucrados del procedimiento y demás trabajadores de las microempresas (Morán, 2020).

Propósito

El propósito de esta investigación es determinar la importancia de tener procedimientos de control interno como una herramienta eficiente para la prevención de pérdidas y fraudes económicos en las microempresas.

Preguntas de Investigación

¿Cuál sería la importancia de tener procedimientos de control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro en el 2020?

Delimitaciones del Problema

La presente investigación va a ser realizada en las microempresas, en el cantón Milagro del año 2020.

Limitaciones del Problema

La presente investigación tiene como limitante la Ley de Compañías que rigen a las microempresas.

La presente investigación tiene como limitante la Ley del Régimen tributario interno que rigen a las microempresas.

La presente investigación tiene como limitante las Normas Internacionales de información Financiera que rigen a las microempresas.

Revisión de la Literatura

Sanabria-Boudri (2021) investigó que el control interno es importante porque permite gestionar con eficiencia y eficacia los recursos de la empresa y contribuye al logro de los objetivos propuestos y abre la posibilidad que la empresa tenga financiamientos externos. Por otro lado es primordial involucrar la mejora continua como instrumento de gestión organizacional. Para el trabajo de investigación el autor denota que en el caso de Perú las microempresas alcanzaron el 95% del espacio empresarial y el empleado con el 48% de la economía activa, en lo que corresponde a la evaluación del control interno se denota que de existir la ausencia de dichos controles en la organización se proyecta la desaparición de las microempresas. El autor recomienda que los empresarios deben tomar los correctivos a tiempo, deben tener en sus organizaciones políticas y procedimientos administrativos que ayuden a sintetizar la información financiera, involucrando herramientas tecnológicas que ayuden a diseñar o realizar un proceso de control interno apegado a las exigencias actuales que determinan las normativas nacionales e internacionales.

Para Ponce (2021) en el caso de estudio realizado en Chimbote – Perú en la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L. el autor evidenció que la empresa si contaba con un sistema de control interno, pero tenía algunas falencias que debería fortalecer. Ponce detectó que hay microempresas que no han implementado un control interno y por ende los procedimientos, normas y monitoreo se realizan de manera informal. Por otro lado, el autor recomendó que las microempresas necesariamente deben tener con un sistema de control interno para que puedan obtener beneficios como por ejemplo hacer que sus informaciones sean más reales y de esta manera la empresa pueda marchar en el logro de sus metas y objetivos.

Con respecto a la investigación realizada por Matos y Rodríguez (2018) se demostró que el control interno, la evaluación de riesgo, la supervisión y monitoreo intervienen en el rendimiento de la empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C. Lima – 2018, indiscutiblemente se ha comprobado una mejoría significativa con respecto a las empresas que se encuentran dentro de su categoría y características, de igual manera debería tenerse en cuenta los principios básicos de integridad, confidencialidad y disponibilidad.

Así mismo López y Guevara (2016) en la investigación realizada sobre el control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico; los resultados que ellos obtuvieron fueron deficiencias, oportunidades, fortalezas y amenazas en los sistemas

de Control Interno en Colombia tanto en el sector público como el privado. En algunas empresas colombianas se limitan a realizar matrices para medir el impacto y la ocurrencia de riesgos, otras tenían aplicaciones más concretas es por ello que los autores no encontraron herramientas sistematizadas para la administración de riesgos esto podría darse por que resultan costosas y no serviría de nada tener el mejor proceso de identificación de riesgos si los controles internos son inapropiados para la mitigación de los riesgos operativos.

De igual manera menciona Pavón, Villa, Rueda y Lomas (2019) en referencia a la investigación realizada sobre el control interno de inventario como recurso competitivo en una microempresa de Guayaquil, se obtuvo como resultado que la pyme presentó informalidad y automatización de los procesos de inventario. Los resultados fueron que control interno de inventario presentó debilidades y que estas deben ser corregidas para constituirse como una pyme competitiva en el mercado y las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

Por lo consiguiente Grajales y Castellano (2018) mencionaron que es necesario afianzar a la alta gerencia sobre la importancia del control interno en la organización. Por otra parte pudieron evaluar que tres de los componentes de control interno en el proceso de tesorería presentaron riesgo alto siendo este el 71 % valoración de riesgos, un 86 % actividades de control y monitoreo con un 100 % siendo así que obtuvieron debilidades importantes que necesitaban atención, esta situación expresa pérdida de recursos y obligatoriamente la posibilidad de generar mecanismos de control que garanticen la protección de los activos de los inversionistas.

Acorde con lo que mencionó Castañeda (2014) en referencia al trabajo de investigación realizado, el autor identificó que las microempresas pueden pasar de una etapa de informalidad en los procesos de planificación y control a una fase de formalidad en la función de los procedimientos. Todo esto se va dando en medida de que la empresa vaya progresando y cumpliendo los objetivos; al mismo tiempo la gerencia demuestra su responsabilidad con el procedimiento integral, de tal manera que comunicando a todos los subordinados podrá construir un ambiente de control interno adecuado a las necesidades de la organización, es por ello que no sólo es suficiente con diseñarlo, implementarlo y comunicarlo también se requiere del

compromiso de todos los empleados y administradores para que juntos contribuyan con los objetivos de la empresa.

Con respecto al control interno en las microempresas los autores Nagua y Burgos (2016), mencionaron que en su mayoría las microempresas no contaban con un sistema de control interno, la razón de esto se debe a que muchas de las microempresas son conformadas por familiares y no consideran necesario llevar a cabo un sistema de control. En su mayoría los administradores suelen ser sus propios dueños a quienes les hace falta preparación académica y sin darse cuenta cometen errores y desconocen los beneficios que pueden obtener gracias a la implementación de los procedimientos de control interno; entre ellos tenemos que las microempresas pueden maximizar la utilización de recursos, obtener una correcta gestión financiera que beneficiará a los directivos y a toda la organización.

Metodología

Metodología de la Investigación

La metodología de la investigación es cuantitativa debido a que constituye un conjunto de procesos establecidos de forma secuencial para comprobar suposiciones, además la metodología cuantitativa es apropiada cuando se quiere estimar las magnitudes u ocurrencias de los fenómenos. (Hernández & Mendoza, 2018)

Método

El método de la investigación es deductivo debido a que en este método se parte desde un principio de validez general que puede aplicarse a cada uno de los casos particulares. El procedimiento deductivo es válido cuando sus premisas son de tal naturaleza que permiten apoyarnos en ellas como fundamento seguro para lograr una conclusión. Cuando se aplica la deducción, se trata de entender la relación entre las premisas y la conclusión y, principalmente, nos ayuda diferenciar entre las deducciones que son válidas y de las que no lo son. (Muñoz, 2016)

Tipo de Investigación

El tipo de investigación es transversal porque permite detallar variables en un grupo de casos, o establecer cuál es el nivel o modalidad de las variables en un momento dado, evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo, examinar la incidencia de determinadas variables, así como su interrelación en un momento, lapso o periodo. (Hernández & Mendoza, 2018)

Alcance de la Investigación

El alcance de la investigación es de tipo descriptivo porque recolectan datos y proporcionan información sobre varios conceptos, variables, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o problema a investigar. En un estudio descriptivo el investigador escoge una serie de situaciones y después recolecta información sobre cada una de ellas, para así denotar lo que se investiga. (Hernández & Mendoza, 2018)

Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es no experimental, debido a que se efectúa sin manejar premeditadamente las variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacen modificar en forma premeditada las variables para ver su efecto sobre otras. Lo que se realiza en este diseño de investigación es medir fenómenos y variables tal cual como se dan en su contexto natural, para evaluarlas. (Hernández & Mendoza, 2018)

Procesamiento de la Información

Para el procesamiento de la información se va a utilizar la herramienta Excel y la técnica estadística a utilizar será el análisis descriptivo, para este tipo de investigación vamos a utilizar data secundaria.

Población y muestra

Para el desarrollo de esta investigación se va a utilizar la fórmula de población finita debido a que se conoce el tamaño de la misma, siendo esta 144 microempresas del cantón Milagro es por ello que se considera limitada a nuestra población.

Para obtener el resultado de la muestra se va a aplicar la fórmula matemática de población finita que según (Hernández Zampieri , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) es la siguiente:

$$n = \frac{Npq}{\frac{(N-1)E^2}{Z^2} + pq} = \frac{144(0,5)(0,5)}{\frac{(144-1)(0,05)^2}{(1,96)^2} + (0,5)(0,5)} = 105$$

Para (Briones, y otros, 2002) en la recopilación de la información es imprescindible utilizar la técnica de la encuesta a través de un modelo conocido como la escala de Likert, el cual nos permite medir tendencias y actitudes individuales en contextos sociales. Para este caso se contempla analizar el control interno como herramienta eficiente en las microempresas de Milagro, las encuestas están dirigidas a los gerentes, representantes legal o dueños de las microempresas participantes de la muestra, el instrumento que se va a utilizar es el cuestionario el cual nos permite conseguir información específica a través de preguntas cerradas, con opciones claras de respuestas, con el objetivo de conocer sucesos específicos. “Las preguntas cerradas son las que tienen opciones de respuesta previamente delimitadas” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 217). Por último, para cotejar que el cuestionario aplicado este correcto se tiene que pasar por la revisión de tres expertos según el tema desarrollado.

Tabla 1

Métodos, Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos.

Método	Técnica	Instrumento
Síntesis Bibliográfica	Sistematización bibliográfica	Fichas de trabajo bibliográfico
Muestreo Probabilístico	Encuesta	Cuestionario

Nota: Adaptado de "Metodología de la investigación, ¿Para qué?: La producción de los datos y los diseños", por N. Cohen y G. Gómez, 2019.

Resultados

Para el análisis de los datos se utilizó estadística descriptiva, en cuanto a los resultados fueron tabulados y graficados en Excel para una mejor comprensión.

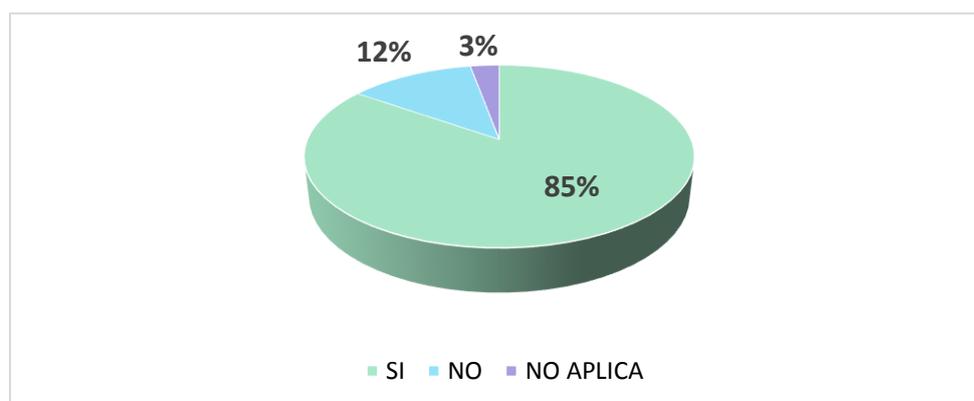


Figura 1. ¿El negocio/empresa cuenta con una estructura organizativa establecida? (Avalos, 2016)

Con respecto a la pregunta 1, el 85% de las microempresas encuestadas realizan este proceso de control debido a que les permite seguir una determinada dirección también porque de esta manera pueden diferenciar las tareas realizadas por áreas o departamentos, por otro lado, pueden asignar a las personas que serán responsables de cada departamento. Mientras que el 12% de la muestra encuestada considera que por el tamaño de su empresa no lo pueden aplicar.

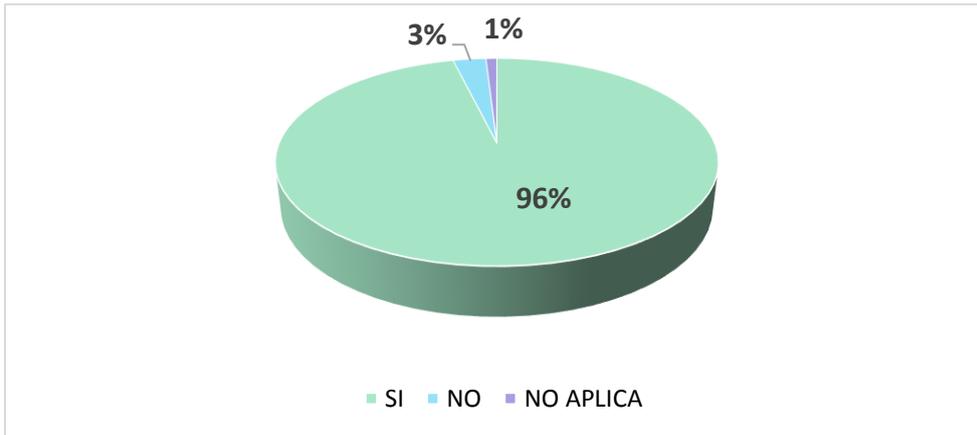


Figura 2. ¿En el negocio/ empresa se encuentran establecidas las responsabilidades del personal que labora? (Avalos, 2016)

Establecer las responsabilidades dentro de una organización es de total importancia para el funcionamiento normal de la misma siendo así que en la pregunta 2 el 96% de las microempresas encuestadas incorporan este control interno como un principio básico a seguir. Con lo que respecta al 4% que respondieron, no lo tienen considerado se debe a que son microempresas que se han establecido en los últimos años.

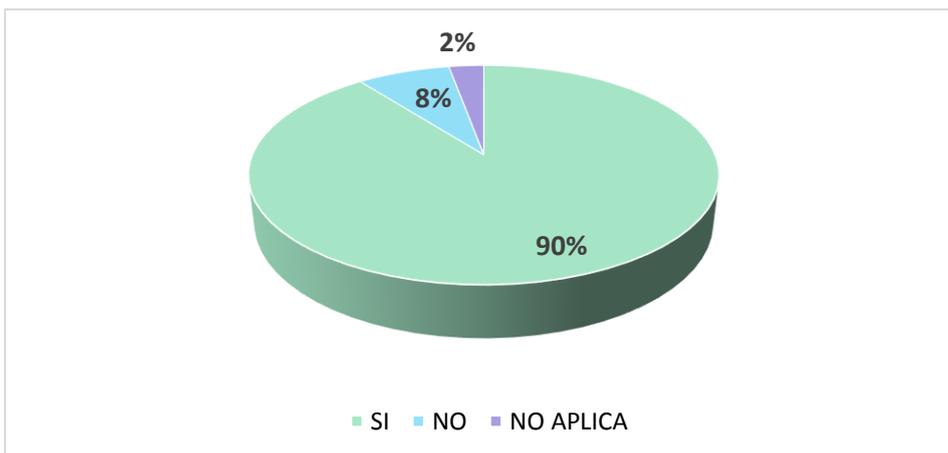


Figura 3. ¿Existe un adecuado flujo de información entre el gerente/administrador y el personal? (Avalos, 2016)

En la organización existen dos tipos de comunicación efectiva y asertiva para simplificar este proceso del flujo de la información es necesario que entre el personal y la gerencia o administración exista como cultura empresarial este tipo de comunicación, por todo esto es importante este tipo de control interno en las empresas. Del total de las encuestadas realizadas el 90% tienen establecido este

control en sus empresas y el 10% consideran que no es necesario contemplarlo en sus empresas porque para ellos no es importante

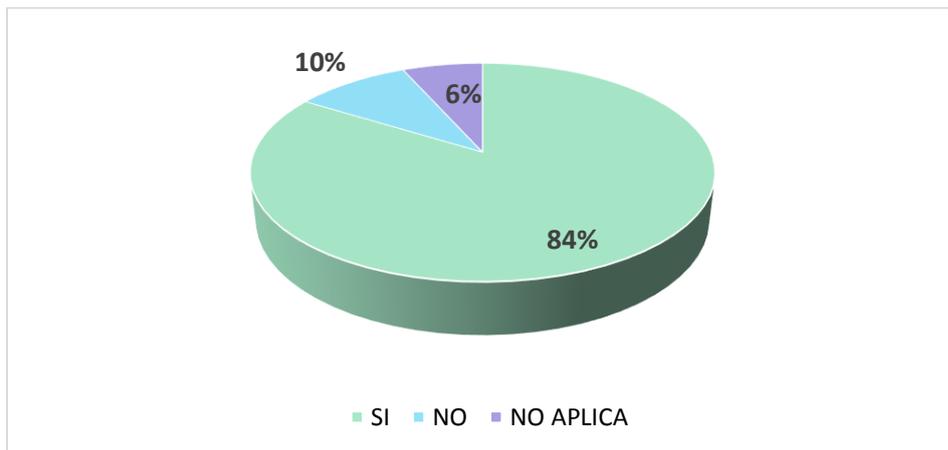


Figura 4. ¿El personal nuevo es seleccionado de acuerdo a sus capacidades técnicas, profesionales y valores? (Avalos, 2016)

Las capacidades profesionales y técnicas definen al personal para el desempeño de sus funciones y para el 84% de las microempresas encuestadas consideran de gran importancia contemplar este control en sus organizaciones. El 16% de las microempresas encuestadas acotan que para el giro de negocio que tienen no es importante este control puesto que las actividades pueden ser adaptables a cualquier individuo.

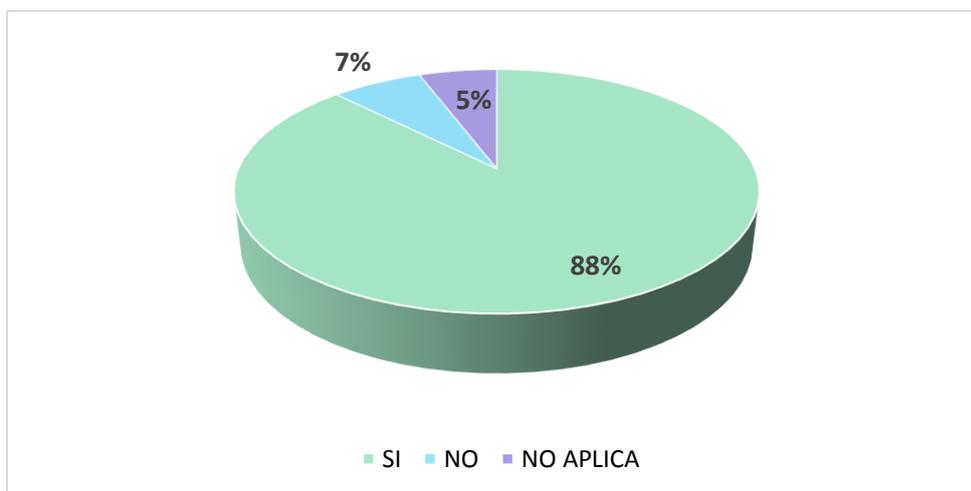


Figura 5. ¿El gerente/administrador se preocupa por las referencias personales y laborales de sus empleados nuevos? (Avalos, 2016)

Tener información precisa sobre los antecedentes personales y laborales de los empleados nuevos es clave para el gerente o administrador ya que puede determinar si el personal está apto para el desempeño de sus funciones, por lo que el 88% de

las empresas encuestadas indican que este control es clave para la operatividad de la microempresa sin embargo existe un 12% de microempresas que según el giro del negocio y sus necesidades no consideran relevante coger este control interno en sus organizaciones.

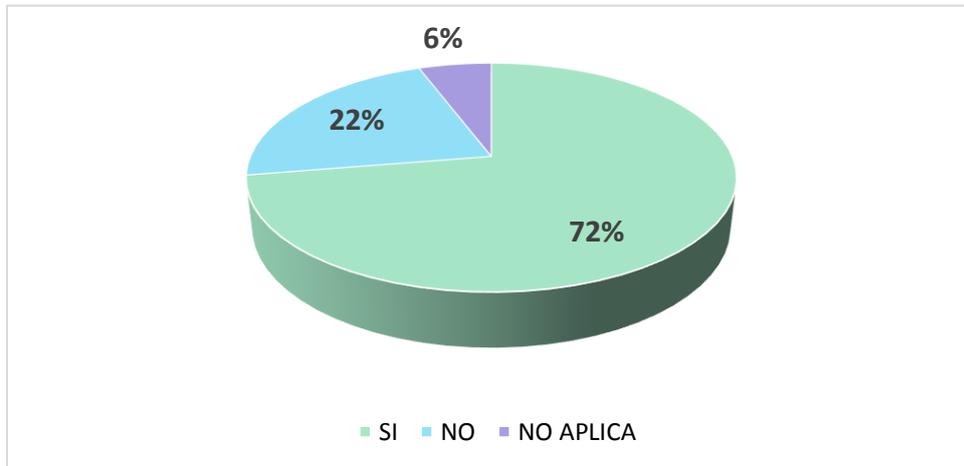


Figura 6. ¿El negocio/empresa cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que labora? (Avalos, 2016)

Del total de las encuestas realizadas, el 72% consideran que tener un plan de entrenamiento sería un mecanismo para que el personal siga los lineamientos de la organización y cumplir con los objetivos de la empresa. Por lo consiguiente el 28% indicaron que no estaban de acuerdo con la implementación de este control en sus organizaciones por que el personal que contratan y deben estar capacitado para el desempeño de las funciones en la microempresa.

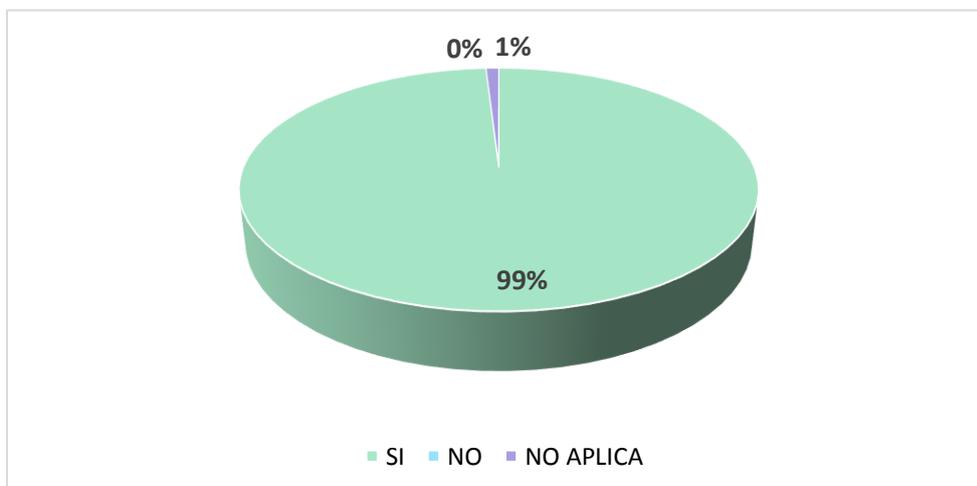


Figura 7. ¿El personal que labora entiende sus responsabilidades y el procedimiento para el desempeño de sus funciones? (Avalos, 2016)

Del total de las encuestas realizadas, el 99 % indican que el personal tiene conocimientos de todas sus responsabilidades debido a que han sido comunicadas por la empresa, por lo tanto, el 1% no considera relevante este control interno para sus empresas debido a su tamaño.

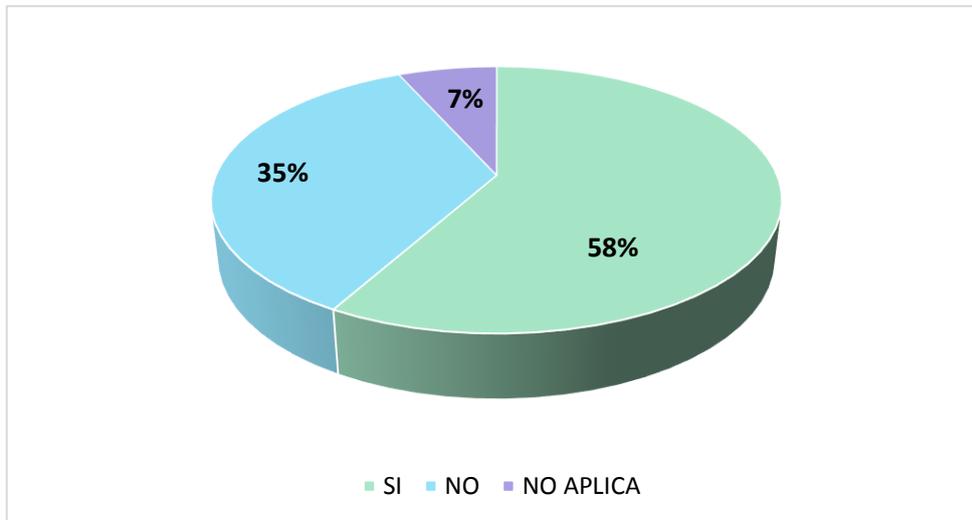


Figura 8. ¿Realiza periódicamente evaluación de desempeño a todo el personal? (Avalos, 2016)

Del total de las encuestas realizadas, el 58% realizan periódicamente evaluación de desempeño porque consideran que es de gran importancia saber el comportamiento del trabajador en el transcurso del tiempo para tener una retroalimentación de sus expectativas, como se siente con el trabajo que realiza a diario si cumple con los objetivos implementados por la empresa y si existe algún descontento que lo desmotive para que la empresa pueda hacer mejoras. El otro 42% no lo realizan debido a que no lo consideran necesario por la cantidad de empleados que tienen o por el tamaño de su empresa.

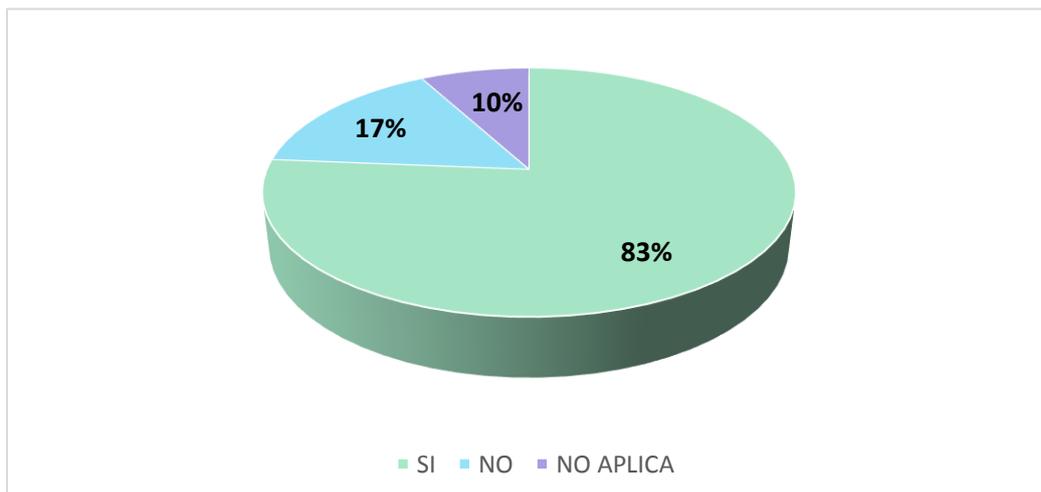


Figura 9. ¿Realiza periódicamente tomas físicas de sus maquinarias, equipos de cómputo, muebles y enseres, etc.? (Avalos, 2016)

El 83% de las microempresas encuestadas realizan la toma físicas de todas sus maquinarias, muebles y enseres, y el 27% de las empresas encuestadas consideran no realizar este control puesto que su giro de negocio no lo requiere.

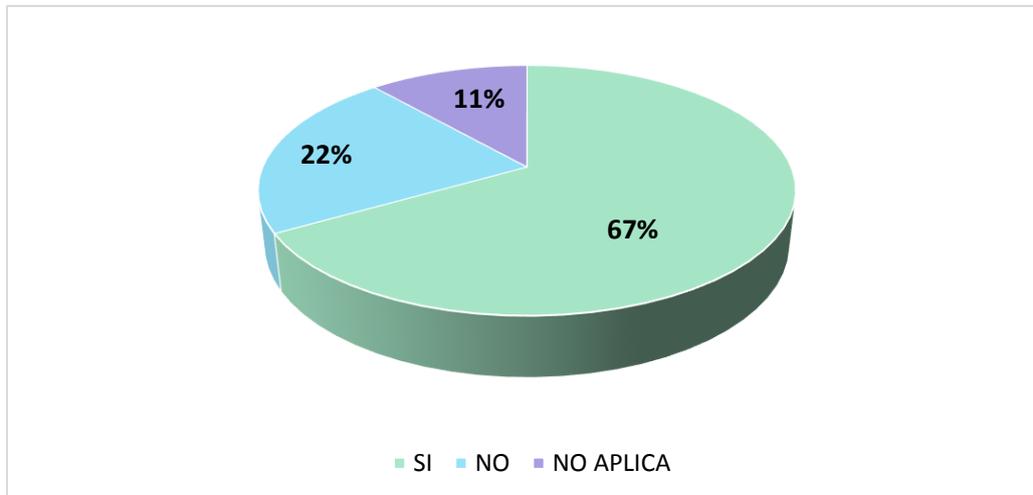


Figura 10. ¿El personal toma con regularidad sus vacaciones? (Avalos, 2016)

El 67% de las microempresas encuestadas consideran que tomar sus vacaciones con regularidad oxigena el puesto de trabajo y además el empleado puede estar más descansado y así tener un mejor desempeño en su trabajo y el 33% de las microempresas encuestadas no pueden enviar a su personal de vacaciones con regularidad porque no tienen personal para que cubra dichas áreas por ello prefieren solo pagar las vacaciones del trabajador.

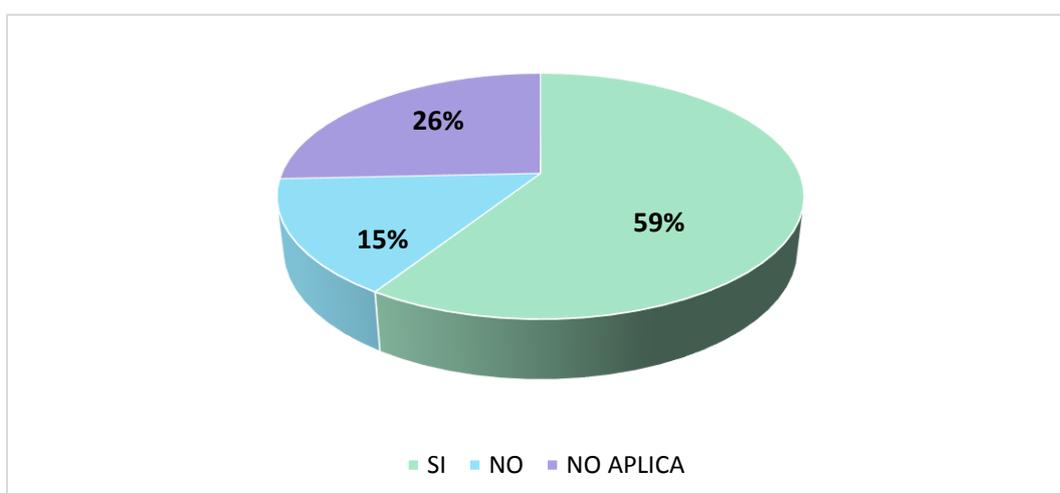


Figura 11. ¿Cuándo el personal toma sus vacaciones las responsabilidades de ellos rotan? (Avalos, 2016)

Del total de las encuestas realizadas, el 59% de las microempresas respondieron que si rotan las responsabilidades de los trabajadores cuando salen de vacaciones porque consideran que no puede parar las actividades de la compañía, pero el 41% respondieron que no rotan debido a que no existe personal para reemplazar dichos puestos de trabajo.

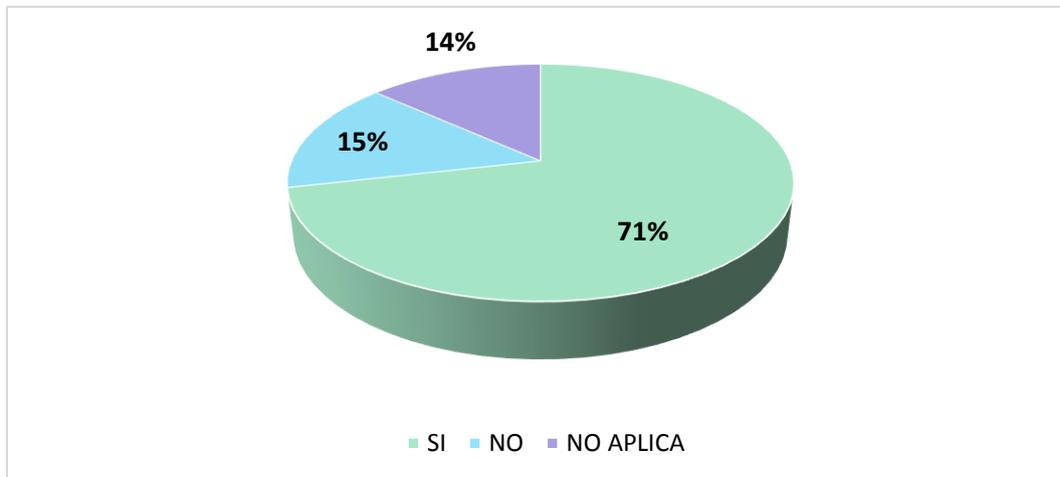


Figura 12. ¿Es la rotación del personal relativamente baja? (Avalos, 2016)

El 71% de las microempresas encuestadas tratan en lo posible de que la rotación del personal sea baja debido a que consideran que capacitar a otra persona para realizar el trabajo demanda tiempo y dinero, pero existen también el criterio del 29% de las microempresas que mencionaron que si ameritaba sacar al personal por una falta grave ellos no dudarían en hacerlo y que por lo tanto no adoptan este control en sus organizaciones.

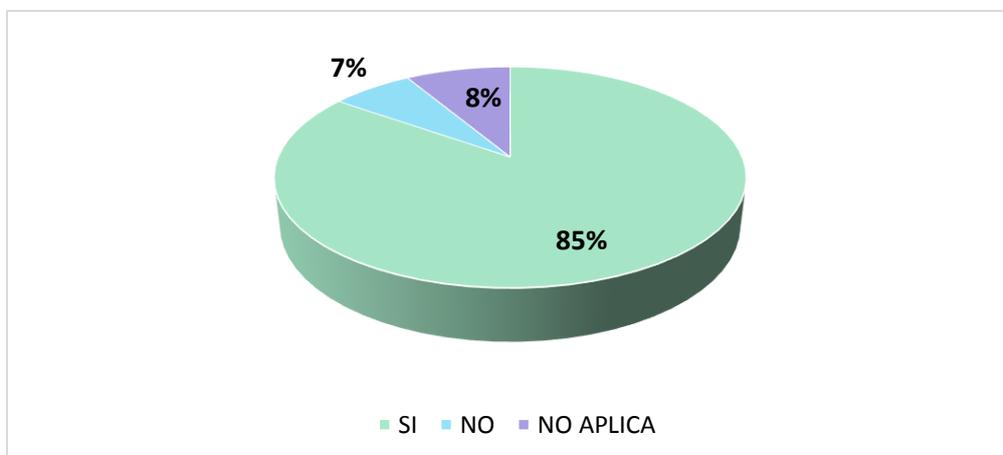


Figura 13. ¿El gerente/administrador comunica a sus empleados conductas y normas en conflicto de interés? (Avalos, 2016)

Para el 85% de las microempresas encuestadas consideran de mucha importancia a este control interno porque existe grandes probabilidades de que con el tiempo pueda desarrollarse un conflicto entre las partes y por ello prefieren mejor evitarlo y por ello consideran de gran oportunidad comunicar siempre esto a sus colaboradores. Y el otro 15% considera que no es de importancia debido a que no poseen mucho personal por el tamaño de su compañía.

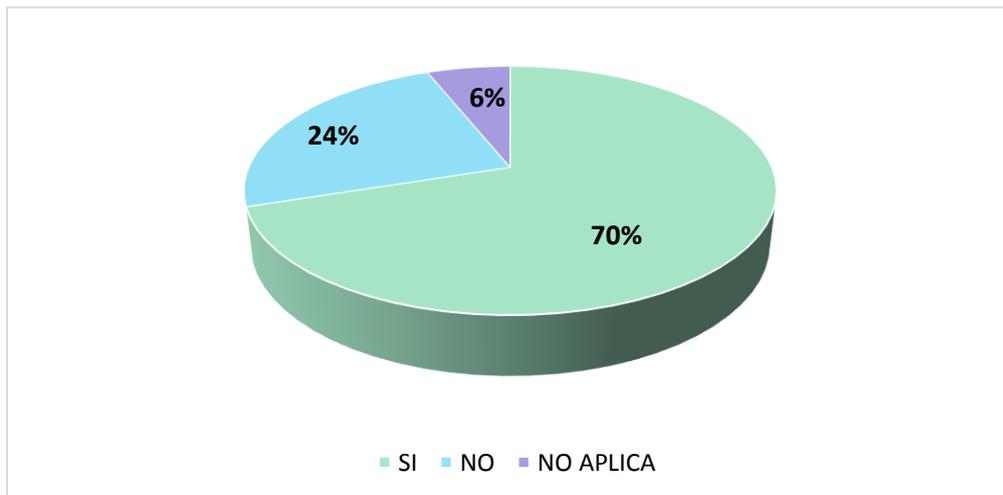


Figura 14. ¿Existen políticas para prevenir destrucción de documentos, manipulación de registros y acceso no autorizado a información confidencial de la empresa? (Avalos, 2016)

Del total de las encuestas realizadas, el 70% realiza este control dentro de las empresas porque consideran que debe existir información que no puede ser expuesta a la competencia debido a que esto le puede ocasionar pérdidas a la compañía y el otro 30% no han implementado estas políticas debido a que no lo consideran relevante o por desconocimiento de dichas políticas.

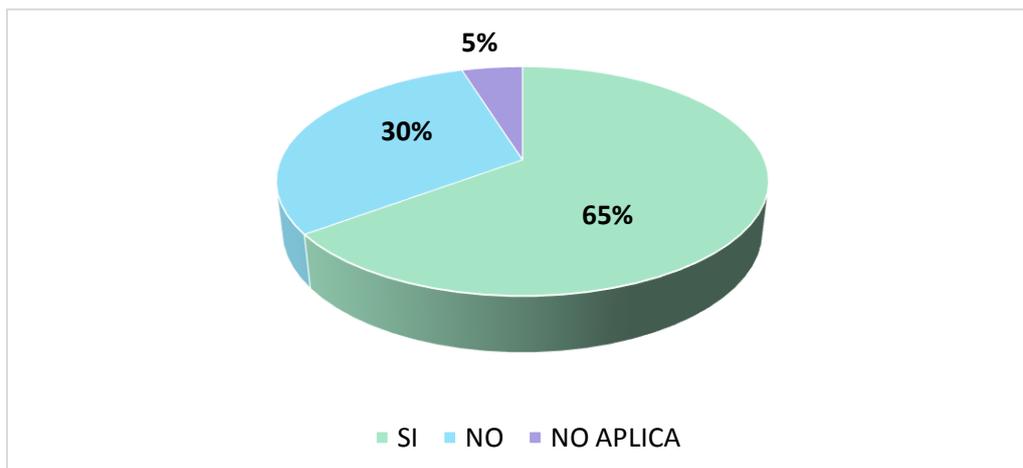


Figura 15. ¿Existen catálogos de cuentas que responda a las necesidades del negocio? (Avalos, 2016)

Del total de las encuestas realizadas, el 65% poseen catálogos de cuentas para tener un mejor control y tener un mejor rendimiento en sus compañías y para el 35% restante no adoptan este control en sus organizaciones por que indican que no disponen de conocimiento ni de tiempo para cumplirlo.

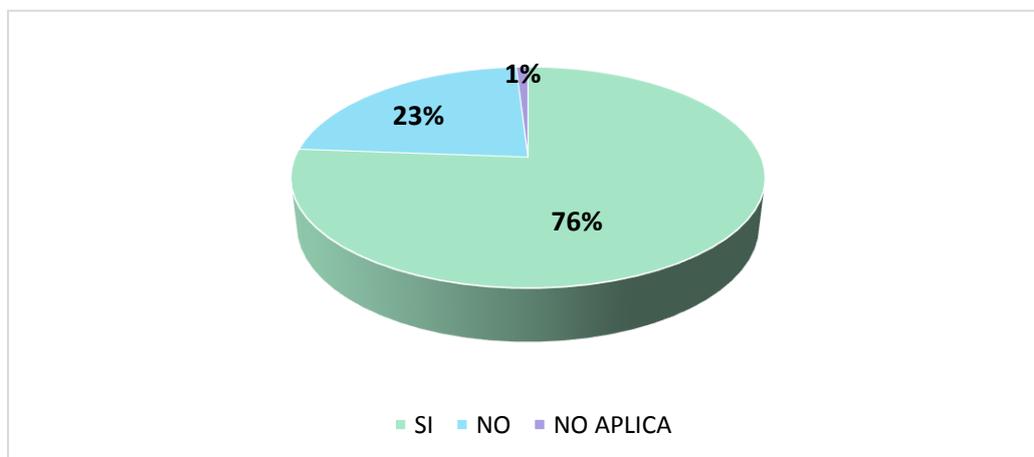


Figura 16. ¿En el negocio/empresa han establecido normas contables que responda a las necesidades del negocio? (Avalos, 2016)

Del total de las microempresas encuestadas, el 76% considera que las normas contables son la base de toda empresa ya que esto permite que prospere y crezca y posean una contabilidad transparente, y el otro 24% no han establecido las normas contables porque en sus negocios todavía no lo consideran necesario.

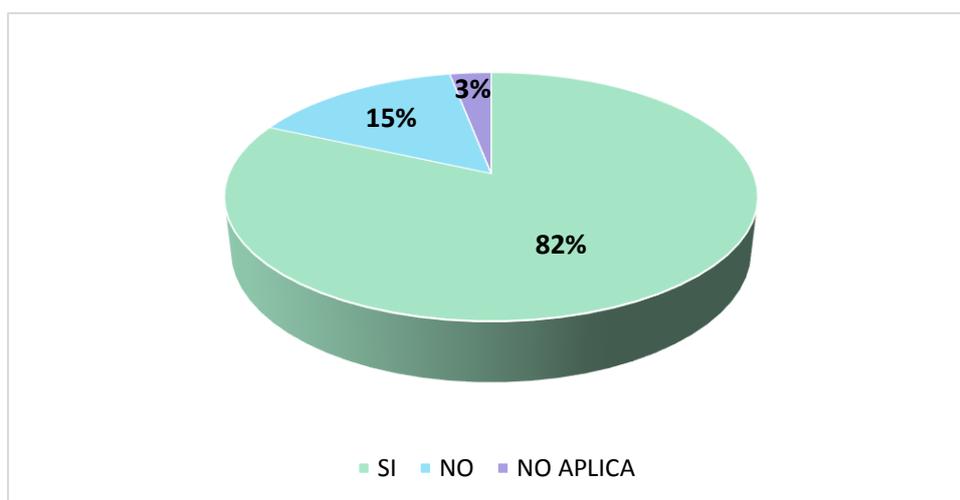


Figura 17. ¿En el negocio/empresa han establecido procedimientos para autorizar transacciones? (Avalos, 2016)

Del total de las microempresas encuestadas, el 82% aplican este procedimiento dentro de sus negocios y consideran que toda transacción debe tener su registro contable para evitar mal uso de los mismos, lo cual se establece por normas de control

de la empresa debe existir una persona administrativa que dirija las autorizaciones para así transparentar la información contable y el otro 18% no lo aplican por desconocimiento a dichos procedimientos.

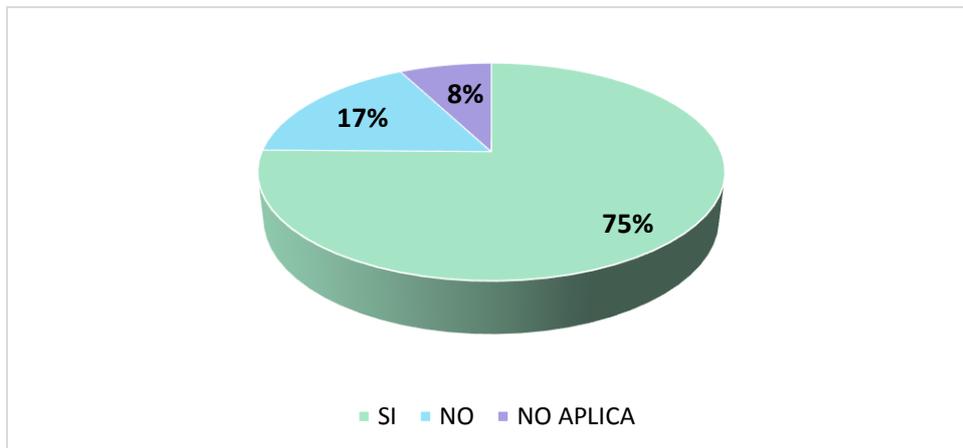


Figura 18. ¿En el negocio/empresa existe algún control sobre la operatividad del negocio de tal manera que no existe crisis operativa? (Avalos, 2016)

El 75% tienen operativamente controlado su organización ya que de esto forma parte del funcionamiento correcto del negocio, mientras que el 25% de las microempresas no consideran importante adoptar este control en sus organizaciones ya que consideran que las actividades que ellos realizan no lo ameritan.

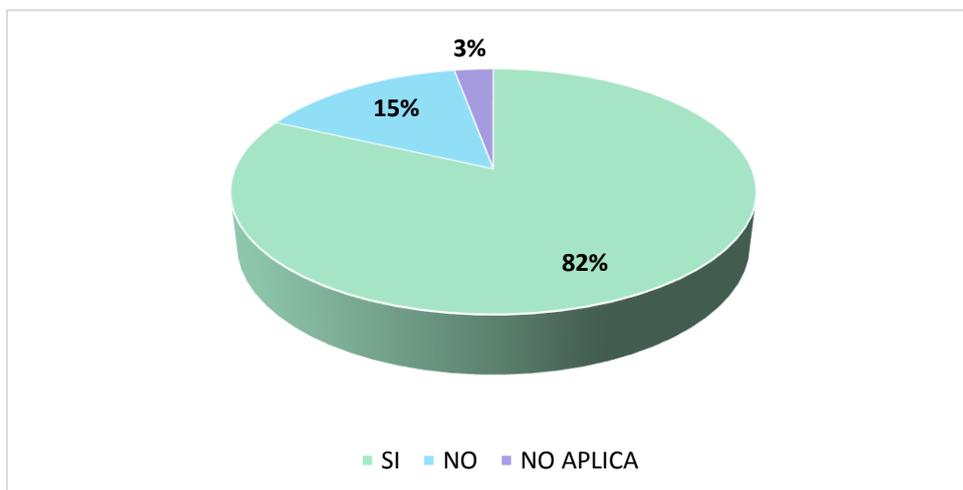


Figura 19. ¿Realiza periódicamente tomas físicas de inventarios? (Avalos, 2016)

El 82% de las empresas si tienen implementado este control interno dentro de sus actividades principales en la microempresa porque considera que el inventario es una parte importante dentro de cualquier organización ya que es el activo más frágil que existe por ello la práctica de la toma física y periódica del inventario debe ser como una rutina que siempre debe cumplirse es por ello que, sin embargo existe el 18% de empresas que no realizan tomas físicas de inventarios debido a su actividad comercial que no se dedican a comercializar productos.

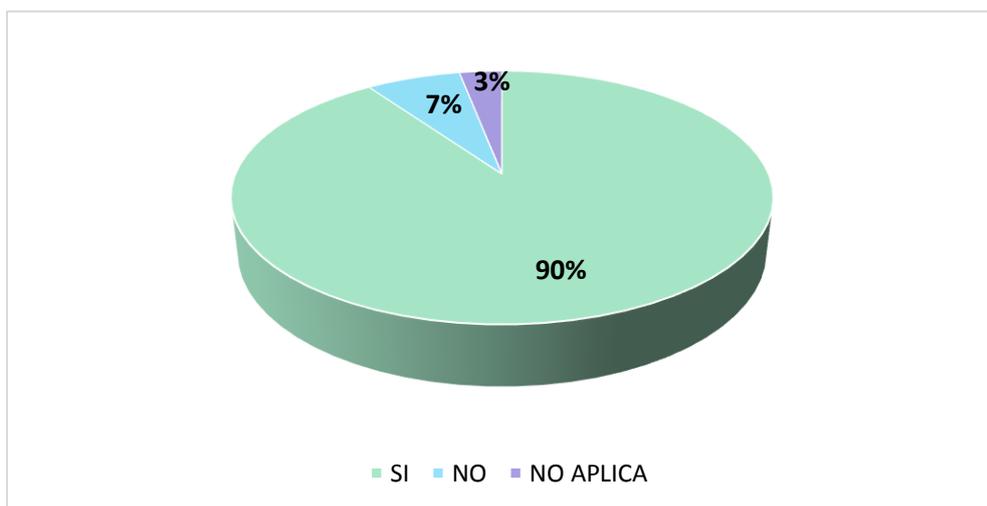


Figura 20. ¿La gerencia/administración revisa periódicamente los resultados contables de la operación del negocio? (Avalos, 2016)

Para la continuidad del negocio y que sea prospero, debe haber revisiones periódicas de los resultados que arrojan las operaciones, del total de la muestra de microempresas encuestadas tenemos que el 90% realizan esta actividad en sus microempresas y el 10% nos indicaron que no es muy importante a quienes realizar esta actividad ya que no la consideran como un recurso de prosperidad en su microempresa.

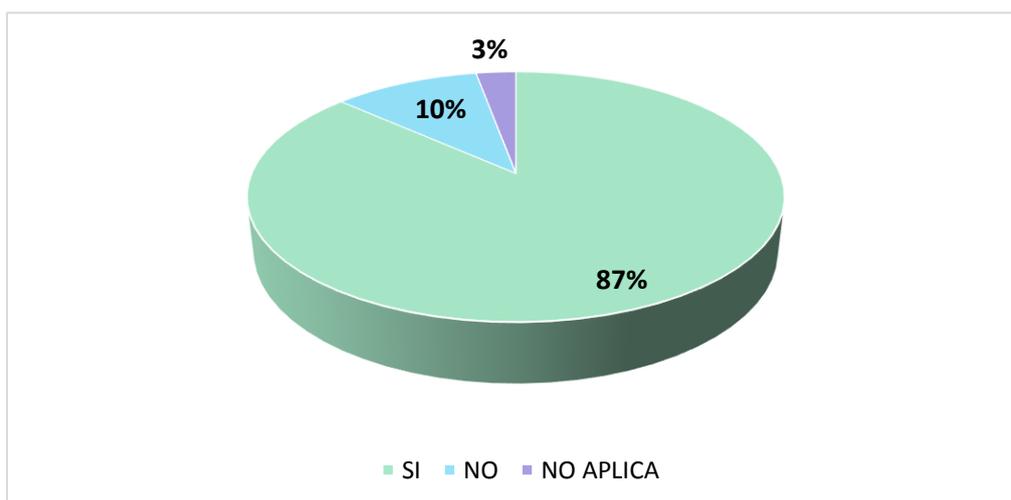


Figura 21. ¿La gerencia/administración establece un presupuesto mensual para la operatividad del negocio? (Avalos, 2016)

El 87% de microempresas encuestadas si realizan este proceso de control interno por que les permite determinar la utilidad que tienen mensualmente, pero el 13% de las microempresas encuestadas se manejan bajo una estimativa visual ya que no tienen los conocimientos necesarios para realizar el presupuesto operativo para sus negocios.

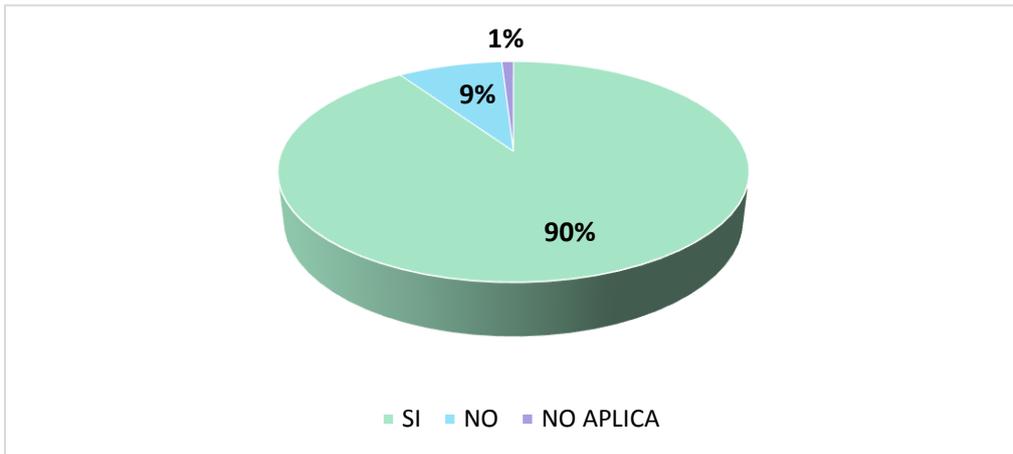


Figura 22. ¿Realiza periódicamente un arqueo de caja? (Avalos, 2016)

El 90% de las microempresas encuestadas si realizan este procedimiento de control interno ya que con él pueden estimar ganancias diarias y si existe algún mal comportamiento de la persona que está encargada de la caja y así poder evitar robos, por lo contrario, el 10% de las microempresas no lo realizan por falta de tiempo y por carga laboral.

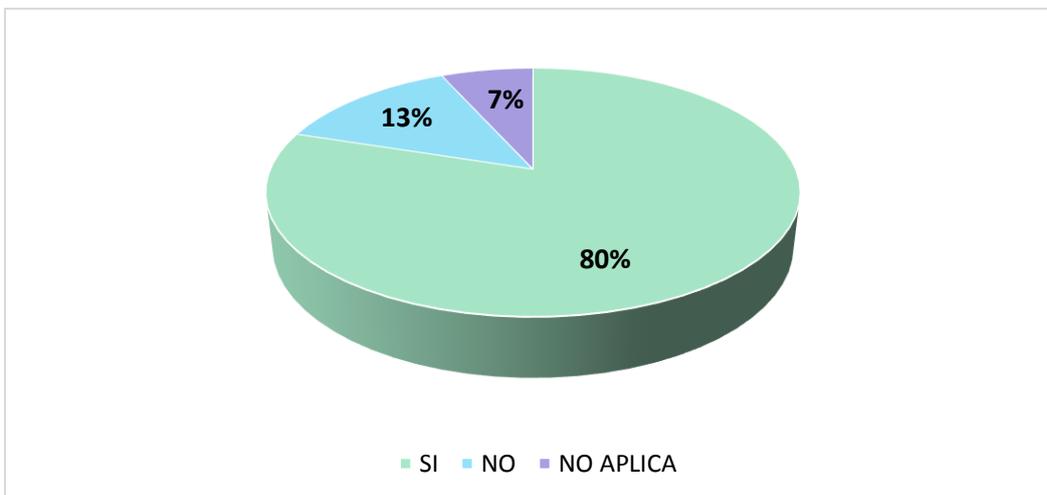


Figura 23. ¿Realiza periódicamente una conciliación bancaria? (Avalos, 2016)

Para la mayoría de las microempresas esto también ayuda mucho para poder tener controlada la organización y tener la tranquilidad que las operaciones están funcionando con normalidad siendo así que el 80% adopta este control interno en sus organizaciones y el 20% no están de acuerdo en realizar este tipo de control en sus microempresas ya que no lo consideran necesario.

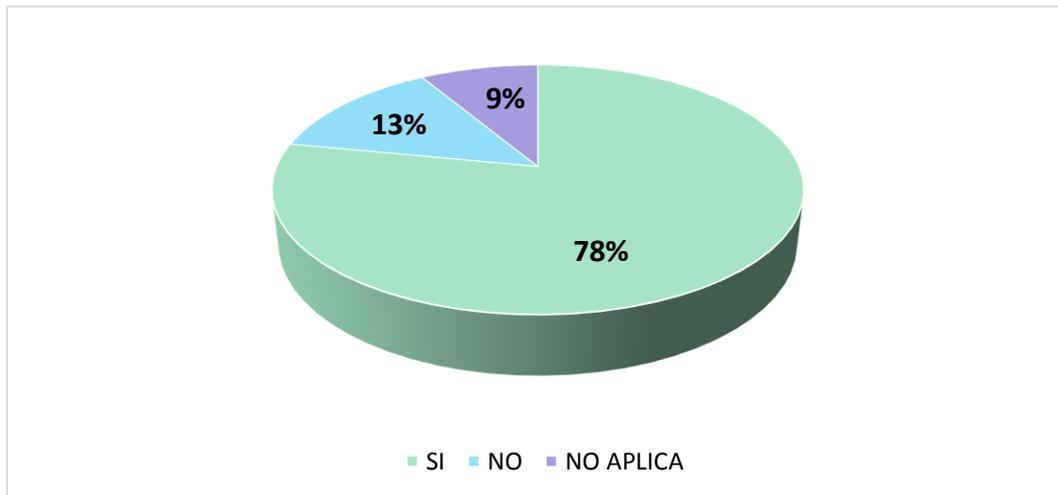


Figura 24. ¿El gerente/administrador entiende sobre los reportes financieros? (Avalos, 2016)

De acuerdo con la pregunta que se realizó en las microempresas, obtuvimos el 78% de aceptación las cuales consideran que es importante que los gerentes o administradores entiendan sobre reportes financieros ya que es la manera como ellos van a darse cuenta de que está pasando en su negocio y tomar acciones en el momento oportuno para asegurar la continuidad de la microempresa y el otro 22% nos indicó que para ellos no es relevante, es por eso que no lo aplican y no lo toman en serio.

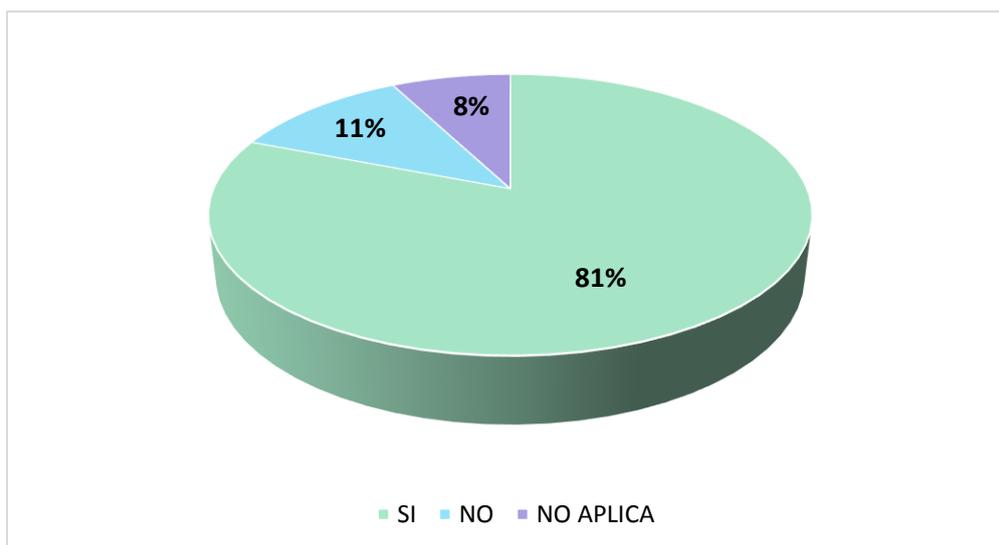


Figura 25. ¿El gerente/administrador utiliza los reportes financieros para la toma de decisiones en el negocio? (Avalos, 2016)

De acuerdo con la pregunta que se realizó en las microempresas, el 81% consideran que es importante tomar decisiones en base a una evaluación previa de cómo está operando su negocio en un determinado periodo y realizar los correctivos a tiempo para que la empresa no sufra ningún problema futuro y el otro 19% no consideran

necesario la utilización de reportes financieros para la toma de decisiones por desconocimiento no lo realizan.

Discusión

La intención del cuestionario es obtener información acerca del ambiente de control y evaluar su efectividad en las diferentes áreas de la empresa, por ejemplo, identificar los errores y los factores que inciden en el riesgo material. Las respuestas negativas no necesariamente significan que el ambiente de control no es efectivo sino también puede tratar de adaptarlo mejor según el giro y la necesidad de la empresa.

En el análisis de los resultados de la encuesta aplicada y teniéndose en cuenta la muestra obtenida, la misma que refleja una gran brecha positiva entre las microempresas que tienen gran aceptación a las normas y procedimientos de control interno con las que no tienen implementado dichos controles. Para los gerentes y administradores de las microempresas encuestadas consideran que es muy costoso adoptar sistemas de contabilidad, inventario y reportes financieros en sus negocios es por ello que lo realizan muchas veces de manera manual gran parte de la operación.

Para (Macías, Cevallos, & Intriago, 2016) en el resultado de su investigación “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EFICIENTE EN LAS MICROEMPRESAS DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO” mencionan que el control interno es necesario e importante dentro de la empresa, sin embargo a nivel gerencial y sobre todo a nivel de los dueños de estos negocios se maneja una perspectiva donde se incluye el hecho que resulta un gasto en muchos casos innecesario implementar sistemas de control interno propios para sus negocios y optan por utilizar los que se vienen implementando en empresas similares.

En las microempresas de la ciudad de Ayacucho aplican un control interno de manera informal ya que existen muchas deficiencias porque no tienen los conocimientos necesarios para estructurar un sistema que les permita tener una gestión eficiente (RAMIREZ, 2012).

Conclusiones

- Una vez realizado el análisis de los resultados obtenidos mediante las encuestadas realizadas a la muestra de las 105 microempresas del cantón Milagro, se observó que existe la aceptación de la implementación de control interno dentro de las organizaciones.
- En los trabajos de investigación de años anteriores no se conocía el significado de control interno en muchas empresas, sin embargo esto ha ido mejorando gracias a las reformas que han ido implementando los entes de control y regulación de las empresas, siendo así que ha abierto la curiosidad para muchos empresarios quienes actualmente se encuentran capacitados en varios temas contables y administrativos con la finalidad de estar al día con las disposiciones y normas que exigen las autoridades competentes.
- En consecuencia muchos de los dueños y gerentes administradores de las microempresas mencionan que necesitan que las entidades de control tales como Superintendencia de compañía, Servicio de rentas internas, Cámara de comercio brinden capacitaciones gratuitas para todo el público ya que en la actualidad estas se encuentran muy escasas, por lo que tienen que invertir de sus bolsillos para poder pagarse un curso y de esta forma estar capacitados en los constantes cambios que se han venido dando en estos últimos años.
- En cuanto al control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, uniforme de acuerdo con las normas establecidas contribuyen en el cumplimiento de los objetivos de la organización. Es de vital importancia que los dueños, gerentes o administradores de los negocios que aún no tienen estos controles implementados entiendan que el control interno es un proceso que genera valor a la organización, siendo así que mejora notablemente la operatividad del negocio. Por todo lo antes expuesto es imprescindible saber que el éxito y el cumplimiento de los objetivos empresariales se logran gracias a las buenas prácticas y políticas de control interno.

Recomendaciones

Se recomienda a todas las microempresas exhortar a la implementación de normas de control interno con el acompañamiento de un Contador Público de tal manera que quede normado dentro de cada organización.

Se recomienda a los gerentes y administradores tener comunicación asertiva y afectiva con sus empleados con el fin de garantizar buen ambiente laboral.

La selección de recursos humanos deberá realizarse de manera más exhaustiva con el fin de garantizar la estabilidad de los trabajadores dentro de la organización ya que esto representa un valor agregado en el cumplimiento de sus funciones.

Se recomienda la rotación de los deberes y funciones en los puestos de trabajo en la organización siempre y cuando el perfil este acorde a las funciones a desempeñar, con la finalidad de que no exista irregularidades y fraudes dentro de la organización.

Las vacaciones es un derecho irrenunciable para el trabajador ya que permite oxigenar las funciones encomendadas y obtener un buen desempeño laboral en el transcurso del tiempo, es por ello que se recomienda siempre coordinar para que todos puedan hacer uso de este derecho.

Todas las microempresas deberán realizar un análisis dentro de todas las áreas de la organización con el fin de identificar oportunidades, debilidades, conocer los riesgos y definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Se recomienda replicar este tipo de investigación en otros contextos con el fin de validar los resultados obtenidos.

Referencias

- Avalos, C. S. (09 de mayo de 2016). Control Interno en las Pymes. Control Interno en las Pymes. México. Obtenido de https://www.google.com/search?q=control+interno+de+las+PYMES+Ramirez-Avalos+Cynthia+Sammanta1+&sxsrf=AOaemvIrPqJA_rpZpIXaLHqZHliVz93t-A%31642369541209&source=hp&ei=BZLkYZW0CumUwbkPurmYmAo&iflsig=ALs-wAMAAAAAYeSgFVebvIPdA1-uLAHcx5ImwMaOU4Yh&ved
- Briones, G. (2013). Métodos y Técnicas de Investigación para las Ciencias Sociales, 2ª. México: reimp., Ed. Trillas,.
- Briones, G., Vásquez, G. H., Casilimas, C. A., Delgado, H. H., Uribe, S. C., Zapata, A. P., & Gómez, B. R. (2002). Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales. En G. H. Guillermo Briones, Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales. (pág. 219). Bogota, Colombia: ARFO Editores e Impresores Ltda. Recuperado el 5 de 12 de 2022, de <https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/metodologia-de-la-investigacion-guillermo-briones.pdf>
- Condori Gonzales, D. B. (2018). Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería FECOSUR S.A.C. - Juliaca, 2018. Juliaca: Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Cortes, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Frecosapiens, 1-14.
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Redalyc, 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Fundacion IFRS, & IASB. (2017). Normas Internacionales de Informacion Financiera.
- Hernández Sampieri , Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2014). Metodologia de la Investigacion. MCGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mexico: MCGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Huamán Delgado, M. (2018). Control interno para la mejora de la rentabilidad en la empresa multinegocios y servicios Géminis S.R.L., JAÉN 2017. Pimentel.
- Macías, J. M., Cevallos, C. D., & Intriago, M. M. (Diciembre de 2016). El control interno como herramienta eficiente en las PYMES de la ciudad de Portoviejo. Revista ECA Sinergia. Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. U.T.M, 7(2). Obtenido de [file:///C:/Users/Acer/Downloads/Dialnet-EIControllInternoComoHerramientaEficienteEnLasPymes-6197603%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Acer/Downloads/Dialnet-EIControllInternoComoHerramientaEficienteEnLasPymes-6197603%20(2).pdf)
- Morán Macías, G. B. (2020). Propuesta de procedimientos de control interno contable a los ingresos y egresos en la farmacia Rey David del Cantón Milagro. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Muñoz Rocha, C. (2016). metodología de la investigación. Mexico: D.R. © Oxford University Press México, S.A. de C.V.

- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicacion y efectividad. Mexico.
- Ramírez, T. L. (2012). Control interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho. Control interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho. Ayacucho, Huancayo, Peru: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Ron Amores, R., & Sacoto Castillo, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. Espacios, 2-3.
- Torres Villamar, W. A. (2019). Propuesta de un procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME. Guayaquil.
- Ubillús Macías , J. M., Tamayo Cevallos, C. D., & Zambrano Intriago, M. M. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo. Portoviejo.
- Yance Carvajal, C., Solís Granda, L., Burgos Villamar, I., & Hermida Hermida, L. (2017). La importancia de las PYMES en el Ecuador. Observatorio de la Economía Latinoamericana.

Apéndices

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

	PREGUNTAS	SI	NO	NO APLICA
1	¿El negocio/empresa cuenta con una estructura organizativa establecida?			
2	¿En el negocio/ empresa se encuentran establecidas las responsabilidades del personal que labora?			
3	¿Existe un adecuado flujo de información entre el Gerente/Administrador y el personal?			
4	¿El personal nuevo es seleccionado de acuerdo a sus capacidades técnicas, profesionales y valores?			
5	¿El Gerente/Administrador se preocupa por las referencias personales y laborales de sus empleados nuevos?			
6	¿El negocio/empresa cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que labora?			
7	¿El personal que labora entiende sus responsabilidades y el procedimiento para el desempeño de sus funciones?			
8	¿Realiza periódicamente evaluación de desempeño a todo el personal?			
9	¿Realiza periódicamente tomas físicas de sus maquinarias, equipos de computo, muebles y enseres, etc.?			
10	¿El personal toma con regularidad sus vacaciones?			
11	¿Cuándo el personal toma sus vacaciones las responsabilidades de ellos rotan?			
12	¿Es la rotación del personal relativamente baja?			
13	¿El Gerente/Administrador comunica a sus empleados conductas y normas en conflicto de interés?			
14	¿Existen políticas para prevenir destrucción de documentos, manipulación de registros y acceso no autorizado a información confidencial de la empresa?			
15	¿Existen catálogos de cuentas que responda a las necesidades del negocio?			
16	¿En el negocio/empresa han establecido normas contables que responda a las necesidades del negocio?			
17	¿En el negocio/empresa han establecido procedimientos para autorizar transacciones?			
18	¿En el negocio/empresa existe algún control sobre la operatividad del negocio de tal manera que no existe crisis operativa?			
19	¿Realiza periódicamente tomas físicas de inventarios?			
20	¿La Gerencia/Administración revisa periódicamente los resultados contables de la operación del negocio?			
21	¿La Gerencia/Administración establece un presupuesto mensual para la operatividad del negocio?			
22	¿Realiza periódicamente un arqueo de caja?			
23	¿Realiza periódicamente una conciliación bancaria?			
24	¿El Gerente/Administrador entienden sobre los reportes financieros?			
25	¿El Gerente/Administrador utiliza los reportes financieros para la toma de decisiones en el negocio?			

Autor: (Avalos, 2016)

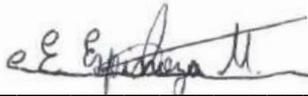
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

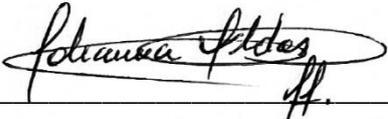
Nosotros, **Erick Gustavo Espinoza Medrano**, con C.C: # 0924815210 y **Johanna Concepción Aldás Sánchez**, con C.C. # 09251717977 autores del trabajo de titulación: **El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro**, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 09 de marzo del 2022.

f. 
Espinoza Medrano, Erick Gustavo
C.C: 0924815210

f. 
Aldás Sánchez, Johanna Concepción
C.C: 0925717977

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro.		
AUTORES:	Espinoza Medrano Erick Gustavo; Aldás Sánchez Johanna Concepción		
REVISOR/TUTOR:	Ing. Camacho Villagómez Freddy Ronalde, Ph.D		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Finanzas		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Finanzas		
FECHA PUBLICACIÓN:	09 de marzo del 2022	No. DE PÁGINAS:	28
ÁREAS TEMÁTICAS:	Microempresas, control interno, normas contables.		
PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:	Microempresas, Procedimientos, Control interno, Normas de auditoria generalmente aceptadas, Normas internacionales de auditoría.		
RESUMEN/ABSTRACT:			
<p>El objetivo de la investigación es analizar la aplicación de control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro. En muchos casos las empresas del sector privado no le dan importancia al control interno y se subestima su utilidad, esto causa que se enfrenten a varios riesgos por no seguir una normativa contable y de control interno. La presente investigación se realizó bajo una metodología con enfoque cuantitativo y de alcance de tipo descriptivo. La muestra se estableció mediante una formula en donde se obtuvo como resultado las 105 microempresas del cantón Milagro, el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, a través de una encuesta, a partir de aquellos los resultados fueron un crecimiento exponencial en base a un control interno, también se caracterizan por tener orden y continuidad en las operaciones, por otro lado también se evidencia que las empresas que han sido sancionadas por los entes reguladores como el Servicio de Rentas y Superintendencia de Compañías ha sido por la falta de conocimiento y por qué no establecen procedimientos de control interno en el negocio. En las microempresas encuestadas se evidencia que en su mayoría aplican normas contables que rigen para las microempresas y también están inmersos en la presentación de sus deberes formales ante los entes de control, todo esto lo llevan de la mano de un contador público autorizado.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTORES:	Teléfono: +593-996671242 +593-998316899	E-mail: erick-espinoza@hotmail.es johannaaldas5@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Linda Evelyn Yong Amaya		
	Teléfono: +593-4- 3804600		
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			