



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE:

INGENIERO EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA

TITULO DE PROYECTO

**ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES PARA LAS MICROEMPRESAS Y
EMPRESAS PEQUEÑAS DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE MILAGRO.**

AUTORAS:

TATIANA JADIRA GONZALEZ SUAREZ

MIRELLA MARIBEL GUILLERMO CHAUCA

TUTOR:

EC. JOSE ALBERTO DIAZ MONTENEGRO, MSC.

Milagro, Octubre del 2014

Ecuador

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de investigación nombrado por el Concejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO:

Por la presente hago constar que he analizado el Proyecto de Grado presentado por las Srtas. Tatiana Jadira González Suarez y Mirella Maribel Guillermo Chauca, con el título de: "**Análisis de las características del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones para las Microempresas y Pequeñas Empresas del sector Comercial de la Ciudad de Milagro.**", para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA y que acepto tutorías a los estudiantes, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Milagro, Septiembre del 2014

Eco. José Díaz Montenegro
TUTOR

DECLARACION DE AUDITORIA DE LA INVESTIGACION

Los autores de esta investigación declaran ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia auditoria, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o grado de una Institución Nacional o Extranjera.

Milagro, a los 7 Días del mes de Octubre del 2014

Tatiana Jadira González Suarez

C.I.: 0940123714

Mirella Maribel Guillermo Chauca

C.I.: 0940327273

CERTIFICACIÓN DE DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA..... ()
DEFENSA ORAL..... ()
TOTAL..... ()
EQUIVALENTE..... ()

Ing. Lígia Fajardo Vaca, MSC
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Ferruzola Gómez
PROFESOR DELEGADO

Ab. Elicza Ziadet Bermúdez
PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIAS

A Dios, por darme la vida y no abandonarme en esta lucha constante, por guiarme en el camino correcto y darme la mano cuando estuve a punto de renunciar a todo, también por apoyarme en momentos de delicada salud y darme esa fuerza extra.

A mis padres, Leonardo González Tapia y Amalín Suarez Franco por darme ese tesoro llamado la formación académica, siempre supieron apoyarme en mis sueños y aspiraciones y estuvieron ahí como mi pilar, pusieron sus bases sólidas, supieron enseñarme que no existe limitaciones para lo que uno desea y gracias a ellos estoy culminando una etapa más de mi vida. Gracias padres por tan grande tesoro.

Agradecer a mi hermana Leonela González Suarez cada paso que doy es por ella para darle un futuro un ejemplo, una enseñanza que lo que uno se propone lo puede cumplir, a mi querida abuela Margarita Franco Chávez mi segunda madre que haría yo sin ella, siempre tuve su apoyo incondicional, eternamente agradecida, en este logro tiene mucho que ver; a mis tíos mil gracias por sus enseñanzas y apoyo.

Tatiana Jadira González Suarez

La realización de este proyecto lo dedico a Dios, mis padres y hermano. A Dios, porque siempre ha estado conmigo en todo momento dándome las fuerzas suficientes para vencer cualquier obstáculo que se me presente y así poder cumplir mis metas.

A mis padres, Rodrigo Guillermo y Elvia Chauca, quienes a lo largo de mi vida se han desvivido por darme lo mejor y brindarme su entera confianza en cada reto que se me presente. Es por eso que les dedico este esfuerzo con mucho amor, ya que desde el inicio de mis días mis triunfos son por ellos y para ellos.

Y a mi hermano a quien quiero con toda mi vida, que con solo su presencia me motiva a seguir adelante y cumplir con mis sueños.

Mirella Maribel Guillermo Chauca

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primero a Dios por no haberme dejado sola en todo este camino y ser la luz que siempre me guía, por darme salud; también le agradezco a mis padres Leonardo González y Amalín Suarez por no renunciar a esta meta, por su sacrificio diario para darme lo mejor en la vida, por darme ese empujón cuando ya me veía derrotada mi eterna gratitud hacia ellos.

Agradecer a mi tutor MSC. José Díaz Montenegro por el tiempo invertido para el cumplimiento de este objetivo, por su paciencia y por el grado de compromiso que le otorgó al proyecto, a mi compañera de tesis Mirella Guillermo por ser la dupla ideal para el logro de este sueño.

Gracias de todo corazón, fueron esa pieza fundamental para terminar con gran satisfacción este rompecabezas de mi vida el cual fue difícil pero no imposible.

Tatiana Jadira González Suarez

A Díos

Por darme sus bendiciones y nunca abandonarme, estando ahí siempre presente en los momentos difíciles, y guiándome mi camino para poder seguir adelante y así cumplir con mis metas.

A mi familia

A Mi padre Sr. José Guillermo por su sacrificio diario para mí porvenir y el de mi familia, y por estar conmigo en las buenas y en las malas a pesar de la distancia y que nunca a duda en brindarme su apoyo incondicional.

A mi madre Sra. Elvia Chauca por su amor infinito, cariño y apoyo incondicional, que me brindaron en todo momento. Por ser padre y madre, por sus buenos consejos y por enseñarme que en la vida todo es posible si nos proponemos a cumplirlo.

Y a mi hermano por estar conmigo en las buenas y en las malas y siempre dándome una palabra de aliento para seguir adelante y cumplir con mis objetivos.

A mi tutor y compañera de tesis

Econ. José Díaz Montenegro, por su apoyo incondicional, paciencia al momento de elaborar la tesis. Y a Tatiana González Suarez que gracias a su apoyo incondicional y paciencia, me ha ayudado a seguir adelante en este proyecto y cumplir con nuestras metas.

Con cariño e infinito agradecimiento.

Mirella Maribel Guillermo Chauca

CESION DE DERECHOS DE AUTOR

Ing.

Fabrizio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

De nuestras consideraciones

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue " **ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES PARA LAS MICROEMPRESAS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE MILAGRO.**", y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, 07 de Octubre del 2014

Tatiana Jadira González Suarez

C.I.: 0940123714

Mirella Maribel Guillermo Chauca

C.I.: 094032727-3

INDICE GENERAL

PAGINA DE CARATULA	i
ACEPTACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACION DE AUDITORIA DE LA INVESTIGACION	iii
CERTIFICACIÓN DE DEFENSA	iv
DEDICATORIAS	v
AGRADECIMIENTOS	vii
CESION DE DERECHOS DE AUTOR.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
RESUMEN.....	xviii
ABSTRACT	xix
EL PROBLEMA	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Problematización	3
1.1.2 Delimitación del Problema.	6
1.1.3 Formulación del Problema.	6
1.1.4 Sistematización del Problema.....	6
1.1.5 Determinación del tema.	7
1.2.1 Objetivo General.	7
1.2.2 Objetivos Específicos.....	7
1.3 JUSTIFICACION.....	8
CAPITULO II	9
MARCO REFERENCIAL.....	9
2.1 MARCO TEÓRICO	9
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	9
2.1.2 Antecedentes Referenciales.....	15
2.1.3 Fundamentación	18
2. 2 MARCO LEGAL	21

2.4 HIPOTESIS Y VARIABLES	34
2.4.1 Hipótesis General	34
2.4.2 Hipótesis Particulares	34
2.4.3 Declaración de variables	35
2.4.4. Operacionalización de las variables.....	36
CAPITULO III	41
MARCO METODOLOGICO	41
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	41
3.2 LA POBLACION Y MUESTRA	42
3.2.1 Característica de la población	43
3.2.2 Delimitación de la población	46
3.2.3 Tipo de muestra	47
3.2.4 Tamaño de la muestra	47
3.3 Métodos y las Técnicas	53
CAPITULO IV	55
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	55
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	55
4.1.1 Características de la muestra.....	56
4.1.2 Análisis de la muestra: Encuestas.....	64
4.1.3 Análisis de las entrevistas.....	96
4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVA	101
4.3 RESULTADOS	118
4.4 VERIFICACION DE HIPOTESIS	121
CAPITULO V	124
PROPUESTA	124
5.1 TEMA	124
5.2 FUNDAMENTACION	124
5.3 JUSTIFICACION	126
5.4 OBJETIVOS	127

5.4.1 Objetivo General de la propuesta	127
5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta	127
ESTRATEGIAS	127
5.5 UBICACIÓN.....	128
5.6 FACTIBILIDAD	129
5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	131
5.7.1 Actividades	135
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero	139
5.7.3 Impacto.....	140
5.7.4 Cronograma.....	144
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta.....	145
CONCLUSIÓN.....	146
ANEXOS	152

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Micro y Pequeñas empresas comerciales a nivel nacional, provincial y cantonal.....	5
Cuadro 2. Declaración de variables.	35
Cuadro 3. Operacionalización de las variables.	36
Cuadro 4. Características de la población.....	43
Cuadro 5. Muestra de la probabilística estratificada de las MIPES.....	49
Cuadro 6. Análisis entre las variables actividad económica – tamaño de la empresa. .	56
Cuadro 7. Tamaño de la empresa –Sexo.....	61
Cuadro 8. Tamaño de la empresa – Edad.	63
Cuadro 9. Proporción de aplicación del control interno.	64
Cuadro 10. Encargado de la aplicación del control interno.	66
Cuadro 11. Tiempo de aplicación del control interno.	67
Cuadro 12. Auxiliar para la aplicación del control interno.....	69
Cuadro 13. Comunicación entre el personal.	70
Cuadro 14. Responsabilidad segregada.	72
Cuadro 15. Considerar aplicación del control interno.....	73
Cuadro 16. El control es vinculado con la toma de decisiones.....	75
Cuadro 17. Poseen plan a largo plazo.	76
Cuadro 18. Afectación del control interno sobre la toma de decisiones administrativas.	78
Cuadro 19. Nueva metodología.....	79
Cuadro 20. Importancia del control interno.....	81
Cuadro 21. Conocimientos sobre el control interno.....	82
Cuadro 22. Responsabilidad de la aplicación del control interno.	84
Cuadro 23. La poca responsabilidad afecta la toma de decisiones.....	85
Cuadro 24. Respetan las normas.....	87
Cuadro 25. Decisión en base al control interno.....	88
Cuadro 26. Irregularidades por falta de comunicación.	90
Cuadro 27. Los procesos poseen la responsabilidad necesaria.	91
Cuadro 28. El desempeño afecta los planes o metas.	93

Cuadro 29. Ha practicado el control interno.	94
Cuadro 30. Personas encargadas del control interno – edad – sexo.	102
Cuadro 31. Prueba de chi-cuadrada entre las variables edad y persona encargada. .	104
Cuadro 32. Prueba de chi-cuadrada entre las variables sexo y persona encargada. .	104
Cuadro 33. Proporción del control interno – edad – tamaño de empresa.	105
Cuadro 34. Prueba de chi – cuadrada entre las variables edad y proporción de aplicación del control interno.	107
Cuadro 35. Prueba de chi-cuadrado entre las variables tamaño de la empresa y proporción de aplicación del control interno.	107
Cuadro 36. Considerar aplicación del control- tamaño de la empresa – edad.	108
Cuadro 37. Prueba de chi-cuadrado entre las variables tamaño de la empresa y considerar aplicar el control interno.....	111
Cuadro 38. Prueba de chi-cuadrado entre las variables edad y consideraría aplicar control interno.....	111
Cuadro 39. Comunicación entre el personal – edad – sexo.	112
Cuadro 40. Prueba de chi-cuadrado entre las variables edad y existencia de comunicación con el personal.	114
Cuadro 41. Prueba de chi-cuadrada entre las variables sexo y la existencia de comunicación con el personal.	114
Cuadro 42. Calificación de los conocimientos del C.I. – Edad – Tamaño de la empresa.	115
Cuadro 43. Prueba chi-cuadrada entre las variables edad y calificación de los conocimientos.	117
Cuadro 44. Prueba de chi – cuadrado entre las variables tamaño de la empresa y calificación de los conocimientos.	117
Cuadro 45. Verificación de hipótesis.	121
Cuadro 46. Actividades de los objetivos a alcanzar.	135
Cuadro 47. Recursos, Análisis Financieros.....	139
Cuadro 48. Cronograma.....	144

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1. Análisis entre las variables actividad económica – tamaño de la empresa....	60
Grafico 2. Análisis entre las variables Tamaño de la empresa – Sexo.....	62
Grafico 3. Análisis entre las variables Tamaño de la empresa – Edad.	63
Grafico 4. Proporción de aplicación del control interno.	65
Grafico 5. Encargado de la aplicación del control interno.	66
Grafico 6. Tiempo de aplicación del control interno.....	68
Grafico 7. Auxiliar para la aplicación del control interno.....	69
Grafico 8. Comunicación entre el personal.	71
Grafico 9. Responsabilidad segregada.	72
Grafico 10. Considerar aplicación de control interno.....	74
Grafico 11. El control es vinculado con la toma de decisiones.....	75
Grafico 12. Posee plan a largo plazo.	77
Grafico 13. Afectación del control interno sobre la toma de decisiones administrativas.	78
Grafico 14. Nueva metodología.....	80
Grafico 15. Importancia del control interno.....	81
Grafico 16. Conocimiento sobre el control interno.....	83
Grafico 17. Responsabilidad de la aplicación del control interno.	84
Grafico 18. La poca responsabilidad afecta la toma de decisiones.....	86
Grafico 19. Respetan las normas.	87
Grafico 20. Decisiones en base al control interno.	89
Grafico 21. Irregularidades por falta de comunicación.	90
Grafico 22. Los procesos poseen la responsabilidad necesaria.....	92
Grafico 23. El desempeño afecta los planes o metas.	93
Grafico 24. Ha practicado el control interno.	95
Grafico 25. Persona encargada del control interno – Femenino.	103
Grafico 26. Proporción del control interno – edad – tamaño de la empresa.....	106
Grafico 27. Consideraría la aplicación del control interno – tamaño – 20-39 años.....	109
Grafico 28. Consideraría la aplicación del control interno – tamaño – 40-59 años.....	109
Grafico 29. Existe comunicación entre el personal de la empresa.	113
Grafico 30. Calificación de los conocimientos del C.I.....	116

Grafico 31. Aumento porcentual de los ingresos.....	141
Grafico 32. Disminución de los fraudes.....	142

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación.	129
Figura 3. Hoja de cálculos de la metodología 5W2H.....	132

RESUMEN

Al paso del tiempo se ha visto como las empresas han tenido una evolución significativa, por lo que han debido irse acoplado a los diferentes cambios, para poder superarse continuamente uno de esos es considerado la aplicación de un control interno el cual cumpla con las necesidades requeridas. El proyecto se centra en ese tema en analizar el control interno que poseen y de qué manera o proporción es aplicado para así poder plantear opciones de mejora y corregir lo que se presume erróneo en las actividades, lo importante es generar esa conciencia de que el control si es importante. En el desarrollo de la tesis se plantea el problema y los objetivos que se persiguen alcanzar al momento de estudiar el tema propuesto, este paso nos ayuda a empaparnos del tema y saber de la actualidad que viven las empresas del cantón Milagro. En el capítulo cuatro se encuentra detallada la recolección de información la cual es nuestra base fundamental para el desarrollo de nuestra propuesta, debido a que de esta base sacamos diferentes temas a tratar los cuales son de vital tratamiento y corrección para que las empresas puedan mejorar su estatus económico. Se procedió a dar a conocer nuestra propuesta para mejorar su calidad económica así mismo los objetivos que se persiguen y finalmente se planteó las conclusiones y recomendaciones las cuales consideramos que deben ser tomadas en cuenta para la mejora de estas organizaciones con son el centro de la economía en el país.

ABSTRACT

Over time we have seen how companies have had a significant evolution, so they had to go by adapting to different changes in order to continuously overcome these. One of these is considered the implementation of an internal control which meets the needs required. The project focuses on the subject in analyzing the internal control they have and what proportion is applied in order to identify options to improve and correct what was presumed wrong activities, the important thing is to create the awareness and figure if that control is important. In developing the thesis we identify the problem and the goals they seek to achieve when studying the proposed topic is raised, this step helps to soak the subject and know today that companies live in the town of Milagro. In chapter four is detailed data collection which is critical to the development of our proposed base, based in this we draw different topics which are of vital treatment and correction for companies to improve their economic status. He proceeded to make known our proposal to improve its economic quality and same objectives pursued and finally the conclusions and recommendations were raised which we believe should be taken into account to improve these organizations which are at the heart of the economy at home.

INTRODUCCION

El surgimiento de nuestra investigación se debe a que todas las empresa tienen que llevar un control interno dentro de la misma, la cual es una etapa muy importante, pero nos hemos dado cuenta que dicho control se ve aplicado en las empresas grandes y medianas, en cambio en las microempresas y pequeñas empresas se lo ve un poco desplazado o en otros casos un control muy primitivo, llevado por el mismo dueño que cree abarcar toda la organización.

El control interno ha tenido su evolución en el transcurso del tiempo, y cada vez se vuelve más esencial aplicarlo en una organización, esto se debe a todas características positivas que proporciona; el cual ayuda en mucho a reducir los errores y fraudes y en un momento determinado a tomar las correctas decisiones administrativas para las futuras actividades.

El tema del control interno siempre será actual, es algo que no podremos evitar plantear porque de una u otra manera; sin darnos cuenta en nuestra vida diaria y cotidiana lo implementamos, entonces en una empresa con más razón debe ser puesto en práctica.

El objetivo de esta investigación, es verificar la presencia del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y de las empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, mediante la aplicación de metodologías de gestión, con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de las mismas.

Pensamos que el control interno, es algo importante que no se debe de dejar a un lado o postergarlo para cuando la empresa crezca, porque si no se aplica esto; como esperamos que una empresa tenga un correcto crecimiento si no estamos poniendo aquel pilar fundamental.

La investigación presentada en este proyecto, es novedoso y necesario, debido a que las empresas pequeñas son la base económica de nuestro país, por lo que necesitan llevar un correcto control de sus actividades, para que ellas puedan ir creciendo y

brindando plazas de trabajo a más ecuatorianos; es decir, es una cadena de desarrollo a nivel económico tanto para la empresa y para su entorno, con la correcta aplicación de todas las normas y políticas que sean necesarias

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

El control nace de la necesidad que tienen las personas de vigilar sus pertenencias, para minimizar los riesgos que se podrían presentar dentro de las actividades de sus negocios; como los fraudes y errores.

En Ecuador, el INEC nos da a conocer en su Censo del año 2010 que existen 500.217 empresas las cuales 246.770 son microempresas y empresas pequeñas, donde sus directivos son los encargados de la gestión empresarial, originando un autocontrol de sus actividades siendo ellos los responsables del manejo y el despacho de sus mercaderías, lo que da como resultado una aplicación básica de los controles internos.

Debemos tomar en cuenta que en el Ecuador las microempresas y las empresas comerciales pequeñas son una de las principales fuentes de trabajo y representa un gran ingreso económico para el desarrollo del país, por lo cual el control interno sería una pieza clave para su evolución en el mercado.

Es difícil instalar un sistema de control interno en una microempresa al igual que en una empresa pequeña, pero no se lo debe de ver como algo imposible ya que este control

representa un gran peso en el momento de tomar las decisiones oportunas; para poder alcanzar las metas y los objetivos establecidos.

En la provincia del Guayas según el INEC al año 2010 existe 117,447¹ empresas (pequeñas, grandes y medianas) en la actualidad EL 53.15% de las empresas son microempresas y pequeñas empresas dedicadas a diferentes actividades comerciales. En el cantón Milagro, el INEC nos indica que para el año 2010 el 52.83%² de las empresas son microempresas y pequeñas empresas dedicadas a la actividad comercial, las cuales carecen en gran proporción de un control interno, debido a que trabajan con el mismo procedimiento de tiempos pasados; lo que ocasiona un control primitivo, el cual les implica un estancamiento en el ámbito comercial, viéndose desplazados por las grandes empresas.

Según lo expuesto en la reunión llevada a cabo en las instalaciones de la UNEMI con miembros de la cámara de comercio del cantón Milagro, en junio de 2013³, se pudo llegar a la conclusión que la mayoría de las empresas pequeñas y microempresas carecen de políticas de control interno, lo cual estaría afectando su desarrollo empresarial y frenando su evolución en el mercado, las cuales deberían de tener el conocimiento de los lineamientos que se enfoca el control interno para su respectiva aplicación de las acciones cotidianas.⁴

¹ INEC - Instituto Nacional de Estadística y Censo

² INEC - Instituto Nacional de Estadística y Censo

³ NOTIUNEMI http://www.unemi.edu.ec/unemi/uslide_unemi/noti_unemi/imagenes/18-mayo-2013.pdf

⁴ Reunión llevada a cabo en la UNEMI con los pequeños comerciantes miembros de la cámara de comercio

Cuadro 1. Micro y Pequeñas empresas comerciales a nivel nacional, provincial y cantonal.

	<i>Microempresas y Empresas pequeñas comerciales</i>	<i>Empresas totales</i>
<i>Ecuador</i>	246770	500217
<i>Guayas</i>	62419	117447
<i>Milagro</i>	2617	4954

Fuente: INEC - Instituto Nacional de Estadística y Censo

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

La poca importancia que brindan los dueños de estas empresas comerciales ha impedido el desarrollo de sus actividades en su máxima capacidad, debido a que se delega responsabilidades, las cuales no se les brinda la atención requerida produciendo una mala administración por parte del personal, debido a que no se les proporciona una correcta segregación de sus funciones.

Al no implantar un control interno en las empresas ocasionaría una elevación constante de los fraudes y errores en los procesos administrativos, lo cual conllevaría a una mala toma de decisiones, que a su vez haría que la empresa este en un punto estático dentro del mercado y no tenga la posibilidad de un crecimiento continuo.

Con lo dicho en el párrafo anterior podemos decir que al establecer normas de control interno en las empresas; dará como resultado una mejora de la toma de decisiones, reducir fraudes y errores y ayudar al crecimiento económico de las mismas.

1.1.2 Delimitación del Problema.

Campo	:	Ingeniería en C.P.A.
Área	:	Auditoría
Aspecto	:	El control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas en las microempresas y empresas pequeñas
Espacio	:	Milagro-Guayas-Ecuador
Tiempo	:	Periodo Actual.

1.1.3 Formulación del Problema.

¿Cómo afecta el Control Interno en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro?

1.1.4 Sistematización del Problema.

- ✓ ¿Por qué existe poca importancia en la aplicación de las normas de control en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de Milagro?
- ✓ ¿Existe el conocimiento del control interno en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de Milagro?
- ✓ ¿Cómo afecta la limitada responsabilidad administrativa en el proceso del Control Interno en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de Milagro?
- ✓ ¿Qué impacto tiene la poca comunicación entre el personal de la empresa en la toma de decisiones en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de Milagro?

1.1.5 Determinación del tema.

Análisis de las características del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones para las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General.

Verificar la presencia del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, mediante la aplicación de metodologías de gestión, con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de las mismas.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Determinar la importancia que las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, otorgan a la aplicación de las normas de Control Interno y su relación con la resistencia al cambio.
- ✓ Analizar la existencia y su aplicación del Control Interno en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.
- ✓ Verificar la responsabilidad administrativa y su efecto en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas de la ciudad de Milagro.
- ✓ Investigar el grado de comunicación entre el personal y su efecto en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial del Cantón Milagro.

1.3 JUSTIFICACION

El control interno se ha convertido en algo muy importante dentro de las empresas y forma parte de su evolución económica; llevando a cabo un control adecuado para así poder reducir los errores y fraudes que se presentan y esto a su vez nos ayudaría a la correcta toma de decisiones.

La aplicación de las normas de control interno sería un gran paso dentro de las empresas, para poder alcanzar su desarrollo en el mercado, y así poder lograr los objetivos que se han propuesto a lo largo de su vida comercial.

La aplicación del control interno, ayuda a establecer políticas para un mejor uso de sus recursos, sean estos económicos o el talento humano, teniendo como resultado la eficiencia en las operaciones de su organización.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes Históricos

El control Interno tiene como origen a fines del siglo XIX después del surgimiento de la partida doble, cuando el ser humano empezó a tener la necesidad de controlar todo lo relacionado a sus pertenencias y la protección de sus intereses.

Debido a que los dueños de los negocios se concentraban en el área financiera y productiva, siendo para ellos el dinero su principal preocupación, dejando a un lado el área administrativa, donde empezaron a surgir los diferentes inconvenientes causando desestabilización en sus operaciones, surgiendo así la necesidad de implementar diferentes sistemas de control para poder lograr un balance organizacional.

El control interno y el comercio han ido evolucionando de la misma medida, debido a que las empresas tienen un crecimiento constante, por lo que se ven en la necesidad de aplicar políticas que reduzcan los fraudes y errores presentados en las empresas, teniendo como resultado que sus acciones comerciales sean llevadas con eficiencia y eficacia para el desarrollo de la misma.

El control interno tiene diversas interpretaciones, por este motivo ocasiona diversas confusiones, por lo que las personas no están en total acuerdo, teniendo como resultado una mala comunicación entre las personas de los negocios, estas confusiones son un gran problema al momento de alcanzar los objetivos que se ha trazado la organización.⁵

El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en 1936 impulsó el primer acercamiento hacia el control interno, por medio del estudio realizado en la Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno Contable.

En ese mismo tiempo el AICPA emitió el pronunciamiento N° 1 Extensión del procedimiento de auditoría, precisando que es deber del auditor revisar el sistema de verificación interna y de control confiable, al fijar el alcance de su examen.

Luego de unos años en 1947 el AIPAC emitió la Declaración Tentativa sobre Normas de Auditoría – Su importancia y Alcance, es aquí donde fueron definidas las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA).

Las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA) son muy importante para todos los auditores y se encuentran agrupadas de la siguiente manera: normas generales, normas de trabajo de campo, y normas para el informe. En un segundo grupo, se estableció que los auditores deben realizar un estudio y evaluación del control interno.

En los años de 1975 a 1977, el AICPA anuncio tres Declaraciones sobre Normas de Auditoría, la cual indica que el auditor debe informarle a la empresa que presta sus servicios; las debilidades que está teniendo en ese momento para su posterior solución.

Este código de conducta profesional AICPA consta de dos secciones las cuales son: los Principios y las Reglas. En los principios se ve enmarcado la esencia de las reglas las cuales marcan los parámetros a seguir por sus miembros.

⁵ MANTILLA, Samuel: *Control Interno-Informe COSO*, cuarta edición, ECOE EDICIONES, Bogotá, 2005.

El control interno fue definido y divulgado por el AICPA en la primera mitad del siglo XX, pero en el año de 1988 fue redefinida por la SAS-55, que nos decía que el control interno es un sistema de tres elementos.

En el año de 1992 en los Estados Unidos de América, fue publicado el informe realizado por el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, conocido por sus siglas en inglés (COSO), esto ayudó a resolver algunas inquietudes que tenían en la diversidad de interpretaciones existentes en torno al control interno y sirve como herramienta para el cumplimiento de las normas establecidas dentro de la empresa, promoviendo responsabilidad, honestidad, transparencia y sobre todo el trabajo en equipo, para así tener un buen manejo de los recursos ya sean públicos o privados.

El informe COSO es el primer documento relacionado con el Control Interno y es uno de los más conocidos a nivel mundial, este informe consta de 5 partes:

- ✓ Resumen ejecutivo
- ✓ Estructura conceptual integrada
- ✓ Reportes a partes externas
- ✓ Herramientas de evaluación
- ✓ Adenda a reportes a partes externas

El control interno tiene 5 componentes los cuales están debidamente relacionados formando una cadena la cual no se debe de romper. Estos están integrados en el proceso de dirección de las empresas, son aplicables para todo tipo de empresas sean grandes pequeñas o medianas pero se ha visto una mejor aplicación en lo que son empresas grandes.

En las pequeñas y medianas empresas se pueden implantar de diferentes formas el control interno, aunque los sistemas que ellas usan sean menos formales y estructurados, las pequeñas empresas también pueden tener un control eficaz dentro de sus instalaciones.

Los componentes son los siguientes:

➤ **Ambiente de control**

Es la base del control interno proporcionando un equilibrio entre los empleados de las empresas a su vez proporciona disciplina y estructura a los mismos. Entre los factores que tiene el ambiente de control se encuentra la integridad, los valores éticos, y la competencia de una manera sana entre el personal.

➤ **Valoración de riesgos**

Todas las empresas tienen un grado de riesgos a los cuales deben de enfrentarse; dichos riesgos se presentan de manera interna o externa y la organización debe de valorarlos, para así saber su nivel de efecto que puede llegar a tener. Se debe de valorar a los riesgos para ver en qué nivel afectan a que los objetivos sean cumplidos

➤ **Actividades de control**

Estas actividades de control no son otra cosa que las políticas y procedimientos que deben seguir todos en la empresa; para así asegurar que las direcciones administrativas lleguen a su meta establecida. Las actividades de control están vinculadas a todas las operaciones que tienen las empresas y ayudan a la orientación de los riesgos para que no afecten a los objetivos; tienen actividades diversas como la segregación de las funciones, la revisión de desempeño laboral, autorizaciones entre otras.

➤ **Información y comunicación**

Los empleados y los gerentes deben de poseer una buena comunicación para lograr en conjunto la realización de sus actividades de una manera eficiente y eficaz, por eso se debe reunir e identificar la información pertinente para luego continuar con la correcta difusión de la misma; la información que se les brinda a los empleados no debe ser solo de la parte operacional o financiera; también debe incluir información de las reuniones eventos y cualquier actividad que realice la organización.

La información que se le da a todo el personal es muy importante al momento de la toma de decisiones y también indica las responsabilidades que van a tener; esta comunicación también se la debe de realizar de una manera externa ya que los clientes proveedores son una parte esencial de toda empresa.

➤ **Monitoreo**

Todos los sistemas de control interno que se aplican dentro de la organización, deben estar vigilados para su correcta realización, es decir, se debe de practicar un monitoreo a todo el proceso. El monitoreo puede controlar pero no eliminar los riesgos que se puedan presentar; las deficiencias detectadas deben de ser informadas inmediatamente a las autoridades superiores de la empresa.

Al relacionar todos estos componentes se crea una sinergia y forman un sistema integrado, la cual responde a las circunstancias que son muy cambiantes en el entorno; el control interno es más efectivo cuando se incorpora en la infraestructura de la sociedad y forma parte de la esencia de la empresa.⁶

En Latinoamérica en el año de 1990 la Conferencia Interamericana de Contabilidad de San Juan de Puerto Rico, se estableció un Marco Latinoamericano similar al COSO en español que se emitió en el año 2004 con sus siglas (MICIL) que significa Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica.

Este fue desarrollado por la comisión integrada por la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y la Federación Latinoamericana (FLAI), esto fue diseñado en base a las realidades de la región para el control interno de las pequeñas, medianas y grandes empresas desarrollado en el informe COSO.

Al comienzo, el marco integrado de control interno fue desarrollado por los requerimientos de los auditores externos, para así poder revisar todas las operaciones a partir de la evaluación.

⁶ MANTILLA, Samuel: *Control Interno-Informe COSO*, cuarta edición, ECOE EDICIONES, Bogotá, 2005.

El informe COSO en Latinoamérica fue un poco lento debido a su idioma, pero se ha ido incluyendo su traducción y se ha avanzado en esta dirección. La aplicación del informe es un avance constante para que todas las empresas puedan manejarlo y así tener un correcto uso del mismo.⁷

En el Ecuador, el control interno se ve aplicado de una manera más técnica en las empresas grandes ya que poseen una estructura adecuada y un personal competente para las diferentes actividades, dichas empresas también presentan fraudes y errores de grandes proporciones, por lo cual se debe definir de una mejor manera lo que son las políticas que se deben de adoptar, para la obtención de los objetivos que fueron planteados desde el inicio.

El control interno ha ido formando un pilar muy esencial en las actividades operativas financieras y administrativas de las empresas, siendo este su empuje en la economía y el cual les permita sobresalir en el mercado.

En las empresas pequeñas y medianas se maneja un control interno más simple, pero persigue el mismo objetivo que las empresas grandes, podemos decir que la inclusión del control interno en todas las empresas ha llevado su tiempo, pero todo el proceso tiene sus lado positivo y negativo esto se debe a que los empresarios no suelen aceptar el cambio; pero al saber los beneficios que el control interno les ofrece lo implementan en toda sus operaciones.

A lo largo del tiempo las organizaciones no le han prestado la importancia que se merece el control interno, pero esto ha ido cambiando debido que se está originando una conciencia sobre la importancia que tienen los controles dentro de la organización, el cual les ayuda a la correcta realización de sus actividades teniendo así un buen manejo de sus actividades; los propietarios de los negocios han tomado conciencia

⁷MANTILLA, Samuel: *Control Interno-Informe COSO*, ECOE EDICIONES, Bogotá, 2005.

sobre la importancia de estos controles, los cuales les favorecen en el desarrollo de sus actividades y mejora del rendimiento.⁸

Para Abraham Perdomo Moreno el control interno es un “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones u adhesión a su política administrativa”⁹

En conclusión, podemos decir que el control desde los inicios se ha encontrado presente en todas las actividades del ser humano y que al pasar el tiempo se ha vuelto más técnico y ha ido evolucionando así como las empresas para poder tener un cumplimiento de todos sus objetivos y minimizando de cierta manera lo que son los fraudes y errores y ayudando en la toma de decisiones de la organizaciones.

La inclusión del control interno en todas las empresas se ha manejado de una manera favorable teniendo como resultado el manejo de sus recursos de una manera óptima para alcanzar los resultados deseados.

2.1.2 Antecedentes Referenciales

Para referenciar nuestra investigación se tomaron en cuenta diferentes estudios previos, los cuales tratan en su contenido las variables que nosotros nos disponemos a investigar, dando así un soporte el cual sustentará el problema planteado.

Narciza Gabriela Céspedes Llerena nos indica que “La incidencia del control interno en la toma de decisiones es significativa, ya que, no existen parámetros de control para

⁸ WOLINSKY, Jaime: *La importancia del Control Interno en las organizaciones*, <http://www.herramientasgerenciales.com/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones>. extraído el 20 de mayo del 2014.

⁹ PERDOMO, Abraham: *Fundamentos de Control Interno*, novena edición.

que las actividades realizadas se efectúen de manera eficiente, por lo que se deriva en decisiones mal estructuradas y muchas veces sin fundamentos válidos”.¹⁰

La opinión vertida en el párrafo anterior nos señala que el control interno, es un paso fundamental al momento de la toma de decisiones y no se lo debe desplazar, porque estaría ocasionando una mala estructura y no tendrían fundamentos para la sustentación de sus ideales.

El control interno dentro del proceso de una empresa es considerado una base muy importante para la toma de decisiones ya que nos marca el camino a seguir hacia el logro de los objetivos establecidos y cumplir los parámetros dentro de la organización.

Según Wilma Lorena Achachi Guzmán nos comparte en uno de sus párrafos lo siguiente “El personal operativo no conoce todas las políticas de control interno que se debe manejar en la compañía, así como también desconocen la manera de aplicación de las mismas en la empresa, lo que hace perjudicial a la hora de cumplir sus funciones correctamente”.¹¹

La información y comunicación dentro de la organización entre el personal y sus jefes inmediatos, es una pieza fundamental en el desarrollo de sus actividades debido que el personal es la parte esencial dentro de la misma, porque a través de su trabajo se logran las metas que se desean alcanzar; ellos deben conocer y cumplir todas políticas que se van marcando dentro de la empresa para evitar de cierto modo un declive en todas sus operaciones.

Para Jessy Gabriela Vega Flor “El Proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procesos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando

¹⁰ CESPEDES, Narciza Gabriela: *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa construyendo su casa en el cuarto trimestre del año 2010*, pag. 84.

¹¹ ACHACHI, Wilma Lorena, *Control Interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A. durante el primer semestre del año 2010*, pag. 94.

información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función de la entidad”.¹²

La implementación del control interno dentro de una empresa es primordial para llevar a cabo con éxito sus funciones en cada de sus áreas, teniendo así un proceso eficaz y eficiente el cual aporte de manera significativa al momento de la toma de decisiones, lo cual se logrará gracias a las normas y políticas y en cierta medida al buen manejo de sus actividades, alcanzando así un desarrollo en la organización.

Jessy Gabriela Vega Flor nos indica también que “En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades”.

Si la empresa no aplica el control interno en sus departamentos nos indica que dentro de ellas se estén cometiendo irregularidades por parte de sus empleados, por lo que la toma de decisiones no será la adecuada, lo que perjudica los resultados de las operaciones organizacionales.

Por más que se realice el control interno en una organización siempre se va a presentar alguna situación inesperada. Para esto es necesaria la aplicación de un control preventivo por parte de los administradores que con sus conocimientos y técnicas impedirán que una amenaza se materialice.

¹² VEGA, Jessy Gabriela, *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior de Chimborazo-Riobamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el Sector Público en el año 2009*, pag. 175.

2.1.3 Fundamentación

Fundamentación

Hemos encontrado una metodología la cual es aplicada a las empresas en general, debido a que permite sacar un diagnóstico de la empresa, dicha metodología es la de **5w+2h**; la cual se dirige hacia la planeación a prueba de errores y confusiones, lo que indica que se debe establecer el objetivo del plan.

Esta metodología es de análisis empresarial la misma que contempla un horizonte de uno a tres meses para poder obtener los resultados deseados en la empresa, los objetivos que se plantean al inicio nacen de la necesidad de los clientes, y cuando la empresa tenga directrices anuales, estos deben guiarse mediante ellas. Cuando se ha planteado el objetivo debe ser transformado en meta debido a que esta cuantifica al objetivo.

Hay dos formas para establecer metas:

- ❖ Meta temporal
- ❖ Meta por resultados

La **meta temporal** es la realización de un determinado trabajo. Al momento de aplicar este método se debe de dejar bien definido cuál será el entregable al final del plan y la fecha límite que se debe respetar.

La **meta por resultados** es el logro de llegar a un nivel específico en la variable que se ha determinado por el objetivo.

En el momento que se hayan definido el objetivo y este a su vez se haya convertido en meta se podrá construir el método. La metodología 5w+2h se deriva de las siete palabras en inglés que a continuación daremos a conocer.

¿Qué? (What.). Esta sería la primera sección del método, se debe señalar las acciones que se llevarán a cabo para alcanzar la meta. Estas acciones deben ser lo

suficientemente buenas para alcanzar la meta. Se deberá hacer una lluvia de ideas como guía.

¿Por qué? (Why). Podríamos decir que la respuesta a esta interrogante es de gran importancia en el desarrollo del plan, debido que se debe determinar el *porqué* de la acción que se tiene pensado realizar; esta pregunta nos lleva a eliminar acciones innecesarias dentro de un proceso los cuales acarrearán altos costos. Gracias a esto podemos unir la acción con el resultado.

¿Cómo? (How). Esta pregunta nos da a conocer el *cómo* de la acción, es decir el proceso que se deberá seguir para poder llegar a lo establecido y así poder ser llevada a cabo. El resultado de la pregunta debe ser concreto y no dejar ninguna puerta abierta a posibles dudas. El *cómo* debe generar la suficiente evidencia para que esta pueda ser auditable por los interesados en ella.

¿Quién? (Who). Esta pregunta nos dará a conocer la persona más idónea para poder acarrear con la responsabilidad de ejecutar el *cómo* y así no dejar esto a la deriva, es decir, evitar que todos sean responsables o poner a cualquier persona sin previo estudio de sus actitudes y conocimientos.

¿Dónde? (Where). Nos indicará el sitio destinado para que se ejecute el *cómo*.

¿Cuándo? (When). Muestra las fechas que se deberían de acatar al momento de ejecutar el *cómo*, tales como la fecha de inicio y la de fin.

¿Cuánto? (How much). Esta pregunta también se considera una de las más importante debido a que encierra todo el costo que llevara la ejecución del plan y nos indicara los recursos que estaremos dispuestos a otorgar para su implantación.

Estas siete preguntas como ya hemos visto tienen una estrecha relación al momento de realizar un diagnóstico del funcionamiento de la empresa y de lo que se busca conseguir, la correcta respuesta de todas ellas garantizarán un satisfactorio cumplimiento de la meta y así la empresa podrá aprovechar de mejor manera sus recursos tanto los monetarios como los recursos humanos.

Los dueños de las empresas se podrán sentir seguros con esta metodología debido a que son empresas pequeñas en las cuales no es siempre conveniente emplear grandes métodos los cuales involucran riesgos elevados así mismo como los costos. Por eso el método de las 5w+2h se podría llegar a decir que es el correcto para estas empresas ya que su costo no es elevado su implementación es sencilla y sus resultados son una excelente guía para conocer el funcionamiento de la empresa en su totalidad y saber que falta por realizar y que se está realizando de más.

Cuando debe usarse la metodología 5w+2h

Esta metodología se la emplea para planear, guiar y coordinar todas las energías de un equipo que busca el desarrollo y la una mejora, lo cual se puede interpretar como crear algo nuevo o realizar una innovación a algo ya existente.

No se la debería aplicar a las empresas que deseen describir un proceso rutinario, ya que para ese proceso existen otras herramientas que son para documentar los procesos y procedimientos. Es muy eficaz porque se logra elaborar un plan de manera rápida siguiendo un proceso de pensamiento lógico.

Las preguntas siguen una cadena la cual no se debe romper para su logro; la pregunta por que por ejemplo evita que se realicen los largos procesos innecesarios que a su vez se llevan recursos valiosos de la empresa, dichas actividades deben justificarse solo por el resultado que se planea.

Los cambios que se presentan al aplicar esta metodología en las empresas se pueden considerar como cambios radicales o pequeños cambios que en ciertas ocasiones pueden pasar desapercibidos pero en el resultado es donde está su peso.

Esta metodología consiste en la construcción de una hoja de cálculo en el cual se responderá las 7 preguntas ya nombradas anteriormente, cuyo objetivo es formar una línea para seguir, como un plan el cual se debe acatar, es un diagnóstico para tener conocimiento real y general de la empresa que se está manejando, y así no tener procesos irregulares, o llegar a tomar decisiones inadecuadas que entorpezcan el crecimiento del negocio.

Los continuos cambios que se van presentando llegan a una forma cíclica de mejoras la cual es conocida como ciclo de mejora o ciclo PDCA; este se interpreta sus siglas en inglés como (PLAN, DO, CHECK, ACT), esta herramienta es muy utilizada, debido que a las continuas mejoras que se presentan no es solamente para solucionar problemas, también se la ve como una manera de pensar dirigida a los procesos.

Las reglas que plantea el método de las 5w+2h agiliza la planificación de las acciones que se piensan desarrollar, para así poder aplicar las acciones que fueron generadas por la utilización del ciclo de mejora PDCA. Para medir la efectividad de las acciones que se desean llevar a cabo se debe de seleccionar indicadores que nos informen que tan cerca o distantes nos encontramos de la meta planteada.

Las empresas por lo general cuentan con muchos de estas herramientas pero la más usada de todas es la auditoría interna; en el pasado las auditorías solo se enfocaban en si el personal cumplía o no las funciones designadas o acataba las reglas pero a través del tiempo la auditoría fue evolucionando y actualmente se orientan a un enfoque sistemático y de mejora.¹³

Podríamos decir que las auditorías encuentran los problemas y les buscan solución no solo se enfrascan en localizar a los culpables, dichas auditorías son aplicadas para darle valor a la empresa, favoreciendo al logro de los objetivos y metas, y a su vez mejorando la eficiencia y eficacia de los procesos.

2. 2 MARCO LEGAL

La presente investigación tiene como base legal las siguientes leyes: Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno y también se involucra a la NEA5.

¹³ ANDRIANI, Carlos S., BIASCA, Rodolfo R., RODRIGUEZ M., Mauricio: *Un nuevo sistema de gestión para lograr PYMES de clase mundial*, Norma Ediciones, Tlalnepantla, México, 2003.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Ley N° 2002-73 publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 595 del 12 de junio 2002.

Capítulo 2

DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sección 1

CONTROL INTERNO

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno.- Tendremos en cuenta las normas sobre funciones inadecuadas, depósito intacto e inmediato de lo recolectado, autorización de recibos, desembolsos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre

ordenadores de gasto y de pago; el reglamento orgánico eficaz que será noticiado en el Registro Oficial.

Art. 12.- Tiempos de control.- La acción del control interno se aplicará en forma priora, eterna y posterior:

a) En el Control previo.- Los empleados de la institución, observarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

b) Control Continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la Ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

c) Control Posterior.- La Unidad de Auditoría Interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.¹⁴

Capítulo quinto

Función de transparencia y Control Social

Sección tercera

Contraloría General del Estado

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es una entidad técnica facultada del control del manejo de los recursos estatales, y la adquisición de las metas de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que manejen de recursos públicos.

¹⁴ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO: Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, p. 4-5

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de Auditoría

Interna, auditoría externa y de control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

1.- Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.

2.- Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.

3.- Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.¹⁵

La **NEA 5** nos indica en dos de sus párrafos lo siguiente:

Responsabilidad de la administración

5. La responsabilidad por la prevención y detección de fraude y error descansa en la administración por medio de la implementación y continuada operación de sistemas de contabilidad y de control interno adecuado. Tales sistemas reducen pero no eliminan la posibilidad de fraude y error.

Responsabilidad del auditor

6. El auditor no es ni puede ser hecho responsable de la prevención de fraude y error. Sin embargo, el hecho de que se lleve a cabo una auditoría anual, puede actuar como una fuerza disuasiva o freno.¹⁶

¹⁵ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO: Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

¹⁶ NORMA ECUATORIANA DE AUDITORIA: Fraude y Error,
<http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%205.pdf> , extraído el 25 de mayo del 2014.

**REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN
TRIBUTARIO**

INTERNO

Decreto No. 1051

Rafael Correa Delgado

PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA

Considerando:

Que en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 242 de 29 de diciembre del 2007, se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la que entre otras reformó la Ley de Régimen Tributario Interno.

Que, la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador en su disposición transitoria décima cuarta dispone que el Presidente de la República dicte los reglamentos necesarios para la aplicación de las reformas que introdujo en la legislación ecuatoriana.

En ejercicio de las atribuciones que le confiere el numeral 5 del artículo 171 de la Constitución Política de la República,

Capítulo V

DE LA CONTABILIDAD

Sección I

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas

como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 39.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades que tengan suscritos contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, se regirán por los reglamentos de contabilidad que determine su

organismo de control, para cada caso; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento y supletoriamente las disposiciones de los mencionados reglamentos de contabilidad.

En caso de que los documentos soporte de la contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes.

Previa autorización de la Superintendencia de Bancos y Seguros o de la Superintendencia de Compañías, en su caso, la contabilidad podrá ser bimonetaria, es decir, se expresará en dólares de los Estados Unidos de América y en otra moneda extranjera.

Los activos denominados en otras divisas, se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con los principios contables de general aceptación, al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador.

Los pasivos denominados en moneda extranjera distinta al dólar de los Estados Unidos de América, se convertirán a esta última moneda, con sujeción a dichas normas, al tipo de cambio de venta registrado por la misma entidad.

Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.- Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta.- Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados.

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago.

No obstante, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, deberán emitir comprobantes de venta cuando sus transacciones excedan del valor establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Sin embargo, en transacciones de menor valor, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, a petición del adquirente del bien o servicio, están obligadas a emitir y entregar comprobantes de venta.

Los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, por la suma de todas sus transacciones inferiores al límite establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, al final de cada día emitirán una sola nota de venta cuyo original y copia conservarán en su poder.

En todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Art. 42.- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.- Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos.

Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito.- Las entidades financieras así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Las instituciones del sistema financiero nacional, dentro del proceso de análisis de crédito, considerarán como balance general y estado de resultados, únicamente a las

declaraciones de impuesto a la renta presentadas por sus clientes ante el Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de la obligación que tiene la Superintendencia de Bancos y Seguros de controlar la correcta aplicación de esta disposición, verificará el cumplimiento de lo señalado en el presente artículo, y en caso de su inobservancia impondrá las sanciones a que hubiere lugar, de conformidad con la ley.¹⁷

2.3 MARCO CONCEPTUAL

AIC (Asociación Interamericana de Contabilidad). Contribuye a fortalecer las organizaciones profesionales de contadores en los países americanos que la patrocinan y participan activamente en desenvolvimiento armónico de sus conceptualizaciones y de su práctica.¹⁸

AICPA (American Institute of Certified Public Accountants). Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. Organización de Estados Unidos que establece normas éticas de la profesión así como normas de auditoría.

Es fuente primaria para la definición de los principios contables generalmente aceptados para el Estado y gobiernos locales y ejecuta programas de amplio interés público, alguno de ellos relacionados con la educación.

Auditoría Interna. Servicio de evaluación interna de la actividad desarrollada por la empresa. Entre sus funciones se incluye el examen, la evaluación y el control de la adecuación y eficacia de los sistemas de control contable y de control interno.

Control Interno. Es un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos.¹⁹

¹⁷ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: *reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario interno*, p. 34-37.

¹⁸ ASOCIACION INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD: Glosario, <http://www.contadores-aic.org/images/stories/doc/historia-aic.pdf>, extraído el 2 de junio del 2014.

¹⁹ COOPERS & LYBRAND: Los nuevos conceptos de control interno

COSO. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es una iniciativa conjunta de las cinco organizaciones del sector privado que cotizan en la izquierda y se dedica a proporcionar el liderazgo de pensamiento a través de la creación de marcos y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude.²⁰

Eficacia. Consiste en lograr o alcanzar los objetivos propuestos, las metas programadas, o los resultados deseados.

Eficiencia. Es el óptimo aprovechamiento de los recursos para el logro de objetivos, considerando la calidad y el tiempo asignado; se obtiene comparando el monto de recursos consumidos frente a bienes o servicios producidos; es la medición del desempeño.

Gestión. Son las actividades, tareas y acciones expresadas en programas, proyectos u operaciones, a cargo de una organización, dirigida a la producción de bienes o servicios, para satisfacer propósitos, metas u objetivos previamente determinados.

Metas. Resumen cuantitativo, específico y cronológico de las acciones y actividades a realizar, para el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización.

Objetivo. Planteamientos conceptuales y formales de lo que se espera alcanzar, que permiten guiar y evaluar la ejecución de los planes, programas, proyectos o actividades de una organización.

Políticas. Decisiones de alto nivel, que buscan unificar conductas y orientar procesos hacia el logro de un estándar objetivo.

Procedimiento de control; elementos establecidos por la administración, para asegurarse que los objetivos específicos de la organización, sean alcanzados.

Proceso. Serie de pasos, actividades o tareas secuenciales y lógicas, que en combinación con el personal, la infraestructura y la tecnología, permite a la

²⁰ COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION: Glosario, <http://www.coso.org/>, extraído el 2 de junio Del 2014.

organización, agregar valor a los insumos y transformarlos en el producto o en el servicio deseado²¹

Riesgo. Probabilidad de un factor, acontecimiento o acción, sea de origen interno o externo, afecte de manera adversa a la organización, área, proyecto o programa y perjudique al logro de los objetivos.²²

Sistemas de control Interno: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.²³

Ambiente de Control: la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.²⁴

Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Objetivo. Planteamientos conceptuales y formales de lo que se espera alcanzar, que permiten guiar y evaluar la ejecución de los planes, programas, proyectos o actividades de una organización.

²¹ CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, Acuerdo 047-CG-2011, Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión.

²² Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización M-1-2002-CO-DDI , extraído el 2 de junio del 2014.

http://www.mag.go.cr/biblioteca%20virtual_adm_legislacion/control_int_manual.pdf

²³ NORMA ECUATORIANA DE AUDITORIA 10: *Evaluación del riesgo y control interno*, <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2010.pdf>, extraído el 2 de junio del 2014.

²⁴ NORMA ECUATORIANA DE AUDITORIA 10: *Evaluación del riesgo y control interno*, <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2010.pdf>, extraído el 2 de junio del 2014.

Partida Doble. Es la base de la contabilidad actual y consiste en un movimiento contable que afecta a un mínimo de dos asientos o cuentas, un débito y un crédito y, además, tiene que haber la misma cantidad de débitos que de crédito; en otras palabras, débito menos crédito ha de ser cero, para que haya equilibrio en la contabilidad.²⁵

Políticas. Decisiones de alto nivel, que buscan unificar conductas y orientar procesos hacia el logro de un estándar objetivo.

Procedimiento de control; elementos establecidos por la administración, para asegurarse que los objetivos específicos de la organización, sean alcanzados.

Riesgo de auditoría. Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.

(Definido en NIA 200.13(c))

Sistema de información. Esta constituidos por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.²⁶

Toma de decisiones. Es un proceso que consiste en realizar una elección entre las alternativas o formas para resolver diferentes situaciones de la vida.

²⁵ E- ECONOMIC: *Glosario*, <http://www.e-economic.es/programa/glosario/definicion-partida-doble>, extraído el 3 de junio del 2014.

²⁶ Sindicatura general de la Provincia, *Glosario de Conceptos Básicos de Control Interno* <http://sigep.salta.gov.ar/normativa/glosario.htm>, extraído el 3 de junio del 2014.

2.4 HIPOTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis General

La presencia del Control Interno, afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.

2.4.2 Hipótesis Particulares

- ✓ La importancia que le otorgan a las normas de control los propietarios de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro, se debe a su resistencia al cambio.
- ✓ Existe un limitado conocimiento para la aplicación del control interno, el cual afecta negativamente en la toma de decisiones de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro.
- ✓ La poca responsabilidad, afecta negativamente el proceso del Control Interno de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.
- ✓ La poca relación entre el personal tiene un impacto negativo en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.

2.4.3 Declaración de variables

Cuadro 2. Declaración de variables.

<i>COMPONENTES</i>	<i>VARIABLES</i>
La presencia del Control Interno afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Control Interno
	Toma de decisiones

<i>COMPONENTES</i>	<i>VARIABLES</i>
La poca importancia de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro otorgan a las normas de control se debe a su resistencia al cambio.	Normas de Control
	Resistencia al Cambio
Existe un limitado conocimiento para la aplicación del control interno el cual afecta negativamente en la toma de decisiones de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro	Limitado Conocimientos
	Toma de decisiones
La poca responsabilidad afecta negativamente el proceso del Control Interno de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Disponibilidad de Responsabilidad
	Proceso del Control Interno
La poca relación entre el personal tiene un impacto negativo en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Relación con el personal
	Toma de decisiones

Fuente: Matriz de Investigación

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

2.4.4. Operacionalización de las variables

Cuadro 3. Operacionalización de las variables.

COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	TECNICAS	FUENTE DE INFORMACIÓN
La presencia del Control Interno afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Control Interno	Es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas.	Auditoría Finanzas Costos	Mide el desempeño	Encuesta	Dueños de negocios
	Toma de decisiones	Es un proceso que consiste en realizar una elección entre las alternativas o formas para resolver diferentes situaciones de la vida.	Auditoría Finanzas Costos	Procesos	Encuesta	Dueños de negocios

COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	TECNICAS	FUENTE DE INFORMACIÓN
La poca importancia de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro otorgan a las normas de control se debe a su resistencia al cambio.	Normas de control	Un conjunto de actividades que se realizan de manera cotidiana al repetir varias acciones ya sea por costumbre o por instinto.	Auditoría Finanzas Costos	Numero de normas	Encuesta	Dueños de negocios
	Resistencia al cambio	Es la resistencia al cambio.	Auditoría Finanzas Costos	Niveles de cambio	Encuesta	Dueños de negocios

COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTE DE INFORMACION
Existe un limitado conocimiento para la aplicación del control interno el cual afecta negativamente en la toma de decisiones de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro	Limitados Conocimientos	Es un conjunto de datos adquiridos mediante la experiencia y educación en el transcurso su vida.	Auditoría Finanzas Costos	Niveles de Estudio	Encuesta	Dueños de negocios
	Toma de decisiones	Es un proceso que consiste en realizar una elección entre las alternativas o formas para resolver diferentes situaciones de la vida.	Auditoría Finanzas Costos	Procesos	Encuesta	Dueños de negocios

COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTE DE INFORMACION
La poca disponibilidad de responsabilidad afecta negativamente el proceso del Control Interno de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Disponibilidad de Responsabilidad	Es la persona que está preparada para cumplir su respectiva obligación.	Auditoría Finanzas Costos	Nivel de segregación de funciones	Encuesta	Dueños de negocios
	Proceso	Es un conjunto de actividades o eventos que se realizan o suceden bajo ciertas circunstancias con un fin determinado.	Auditoría Finanzas Costos	Número de procesos	Encuesta	Dueños de negocios

COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTE DE INFORMACION
La poca relación entre el personal tiene un impacto negativo en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Relación con el personal	Conjunto de personas importantes que se encargan de promover la imagen pública de una empresa, manteniendo un trato personal o social con diferentes personas o entidades.	Auditoría Finanzas Recursos Humanos	Nivel de relación	Encuesta	Dueños de negocios
	Toma de decisiones	Es un proceso que consiste en realizar una elección entre las alternativas o formas para resolver diferentes situaciones de la vida.	Auditoría Finanzas Costos	Procesos	Encuesta	Dueños de negocios

Fuente: Matriz de Investigación

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

Se ha definido que la presente investigación tiene un alcance correlacional, debido a que este tipo de estudios miden sí las dos o más variables que se pretende ver están o no relacionadas en los mismos sujetos, y después se analiza la correlación.²⁷ Para nuestro caso se estudiará la relación de las siguientes variables, Relación con el personal y toma de decisiones, Disponibilidad de Responsabilidad y procesos, Proceso habitual y el cambio.

Además podemos determinar que la investigación a tratar es de tipo no experimental, porque son estudios que se le realizan sin la manipulación deliberada de variables, y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente para después analizarlos.²⁸ En este caso el estudio a realizarse sería la

²⁷ Hernández, Sampieri Roberto, Metodología de la Investigación, 2003

²⁸ Hernández, Sampieri Roberto, Metodología de la Investigación, 2003

Relación con el personal y la disponibilidad de Responsabilidad, debido a que estos acontecimientos ya pasaron y no serán manipulados de ninguna manera para el estudio que se está llevando.

Y a su vez este tipo de investigación es Transversal la misma que consiste en recolectar datos en un solo momento en un tiempo único; su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.²⁹ Por lo cual se hará encuestas a los dueños de los negocio de las empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, para saber qué tan importante es para ellos la implementación del Control interno en sus empresas por ello se estudiará Relación con el personal y toma de decisiones, Disponibilidad de Responsabilidad y procesos.

Finalmente la investigación es declarada Cualitativa-cuantitativa, porque se considera que la meta de la investigación mixta no es reemplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales.³⁰ En esta situación se estudiara el control interno que lleva las empresas con respecto a sus procesos habituales, toma de decisiones, Disponibilidad de responsabilidades y la Relación con el personal.

Podemos llegar a la conclusión que nuestra investigación es correlacional, no experimental, transversal y cuantitativa-cualitativa.

3.2 LA POBLACION Y MUESTRA

La población a la cual nos dirigiremos para nuestra investigación son a los microempresarios y pequeños comerciantes del sector comercial de la ciudad de Milagro y varios expertos en el tema que hemos tratado en los siguientes puntos, en este capítulo podremos observar si se realiza un muestreo o si es conveniente tomar toda la población.

²⁹ Hernández, Sampieri Roberto, Metodología de la Investigación, 2003

³⁰ Hernández, Sampieri Roberto, Metodología de la Investigación, 2003

3.2.1 Característica de la población

En nuestra investigación tendremos dos grupos poblacionales que intervendrán los cuales serán: los dueños de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial del cantón Milagro que ascienden a 2.617 locales, y además contaremos con la opinión de dos expertos en el tema para una mejor orientación.

El primer grupo de las pequeñas empresas comerciales el INEC en su censo económico realizado el 2010 nos señala que son 2.617 las cuales damos a conocer en el siguiente cuadro.

Cuadro 4. Características de la población.

ACTIVIDAD COMERCIAL	CANTIDAD
<i>Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.</i>	49
<i>Venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.</i>	76
<i>Venta al por mayor a cambio de una comisión o por contrato.</i>	3
<i>Venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.</i>	12
<i>Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.</i>	28
<i>Venta al por mayor de textiles, prendas de vestir y calzado.</i>	4
<i>Venta al por mayor de otros enseres domésticos.</i>	4
<i>Venta al por mayor de equipo, partes y piezas electrónicos y de telecomunicaciones.</i>	2

Venta al por mayor de maquinaria, equipo y materiales agropecuarios.	1
Venta al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo.	1
Venta al por mayor de metales y minerales metalíferos.	3
Venta al por mayor de materiales para la construcción, artículos de ferretería, equipo, materiales de fontanería (plomería o gasfitería) y calefacción.	7
Venta al por mayor de desperdicios, desechos, chatarra y otros productos n.c.p.	8
Venta al por menor en comercios no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas o tabaco.	1043
Otras actividades de venta al por menor en comercios no especializados.	175
Venta al por menor de alimentos en comercios especializados.	213
Venta al por menor de bebidas en comercios especializados.	175
Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados.	25
Venta al por menor de computadores, equipo periférico, programas informáticos y equipo de telecomunicaciones en comercios especializados.	20
Venta al por menor de equipo de sonido y vídeo en comercios especializados.	9

Venta al por menor de productos textiles en comercios especializados.	14
Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.	90
Venta al por menor de aparatos eléctricos de uso doméstico, muebles, equipo de iluminación y otros enseres domésticos en comercios especializados.	103
Venta al por menor de libros, periódicos y artículos de papelería en comercios especializados.	55
Venta al por menor de grabaciones de música y de vídeo en comercios especializados.	30
Venta al por menor de equipo de deporte en comercios especializados.	5
Venta al por menor de juegos y juguetes en comercios especializados.	3
Venta al por menor de prendas de vestir, calzado y artículos de cuero en comercios especializados.	178
Venta al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.	118
Venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados.	106
Venta al por menor de artículos de segunda mano en comercios especializados.	1

Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos de venta y mercados.	31
Venta al por menor de productos textiles, prendas de vestir y calzado en puestos de venta y mercados.	5
Venta al por menor de otros productos en puestos de venta y mercados.	19
Otras actividades de venta al por menor no realizadas en comercios, puestos de venta o mercados.	1
TOTAL	2617

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

El segundo grupo de población es el de los expertos de los cuales podemos recalcar lo siguiente: son de sexo masculino, uno de los expertos a consultar tiene 44 años de edad, ejerce la docencia hace 2 años en la Universidad Estatal de Milagro y 6 años en el campo del Control Interno, el otro experto a consultar tiene 59 años de edad, Es Auditor Interno en la Universidad Estatal de Milagro.

3.2.2 Delimitación de la población

La población que tomaremos para la investigación es finita, debido a que conocemos el número de personas y establecimientos exactos a los cuales les aplicaremos los diferentes métodos para la recolección de información.

La razón por la cual llegamos a la conclusión que nuestra población es finita, se debe a que el primer grupo consta de 2.617 comerciantes los cuales pudimos sacar el resultado de los índices estadísticos que nos presenta el INEC y del segundo grupo solo tomaremos la opinión de dos expertos.

3.2.3 Tipo de muestra

La muestra de las microempresas y empresas pequeñas elegida en la presente investigación es considerada como probabilística debido a que todos los elementos tienen la misma probabilidad de salir escogidos, esto nos ayudará a recaudar mayor información para poder sacar las conclusiones necesarias.

En cambio para la muestra de los expertos no se aplicará esto, porque se conoce exactamente quienes son.

3.2.4 Tamaño de la muestra

Debido a que poseemos una población grande se considera necesario extraer una muestra para el respectivo estudio, para esto se hará uso de una fórmula la cual nos dará como resultado una parte del universo. Esta fórmula solo se aplicará para la población de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial.

Para obtener la muestra de nuestra población finita se realizará la siguiente ecuación.

$$n = \frac{Npq}{\frac{(N - 1)E^2}{Z^2} + pq}$$

Dónde:

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población

p: posibilidad de que ocurra un evento, $p= 0.5$

q: posibilidad de no ocurrencia de un evento, $q = 0,5$

E: error, se considera el 5%; $E=0.05$

Z: nivel de confianza, que para el 95% $Z= 1.96$

$$n = \frac{2617(0.5)(0.5)}{\frac{(2617 - 1)0.05^2}{(1.96)^2} + (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{654.25}{\frac{2616(0.0025)}{3.84} + 0.25}$$

$$n = \frac{654.25}{1.7 + 0.25}$$

$$n = \frac{654.25}{1.95}$$

$$n = 335.51$$

$$n = 336$$

Nuestra muestra se encuentra clasificada en diversas actividades comerciales se optó por estratificarlas, es decir de cada actividad se sacará una pequeña muestra para así poder recolectar la información de una manera equitativa y poder sacar las conclusiones necesarias.

Dichas muestras se tomaran de las poblaciones más grandes, y las que tengan poblaciones demasiado pequeñas no serán estratificadas, es decir, se realizaran las encuestas a toda la muestra seleccionada sin ser estratificada.

A continuación mostramos unos cuadros donde se podrá observar lo dicho anteriormente.

Cuadro 5. Muestra de la probabilística estratificada de las MIPES.

Muestra Probabilística Estratificada de las MIPES en Milagro							
Tamaño de la muestra n=	336	Tamaño de las empresas					
Población N=	2617	Actividades Económicas (A)		Microempresas (B1)		Pequeñas empresas (B2)	
CIU	Fracción constante $fh=(n/N)$	Subpoblación (NhA)	Total de la muestra estratificada $nh=NhA*fh$	Subpoblación (NhB1)	Total de la muestra estratificada $nh=NhB1*fh$	Subpoblación (NhB2)	Total de la muestra estratificada $nh=NhB2*fh$
Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores	0,128391288	49	6	47	6	2	2
Venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.	0,128391288	76	10	76	10		0
Venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.	0,128391288	12	2	11	1	1	1
Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.	0,128391288	28	4	23	3	5	5
Venta al por mayor de textiles, prendas de vestir y calzado.	0,128391288	4	1	4	1		0
Venta al por mayor de otros enseres domésticos.	0,128391288	4	1	3	0	1	1
Venta al por mayor de materiales para la construcción, artículos de ferretería, equipo, materiales de fontanería (plomaría o gasfitería) y calefacción.	0,128391288	7	1	7	1		0
Subtotal		180	23	171	22	9	9

Muestra Probabilística Estratificada de las MIPES en Milagro							
Tamaño de la muestra n=	336	Tamaño de las empresas					
Población N=	2617	Actividades Económicas (A)		Microempresas (B1)		Pequeñas empresas (B2)	
CIU	Fracción constante fh=(n/N)	Subpoblación (NhA)	Total de la muestra estratificada nh=NhA*fh	Subpoblación (NhB1)	Total de la muestra estratificada nh=NhB1*fh	Subpoblación (NhB2)	Total de la muestra estratificada nh=NhB2*fh
Venta al por mayor de desperdicios, desechos, chatarra y otros productos n.c.p.	0,128391288	8	1	7	1	1	1
Venta al por menor de comercios no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas o tabaco.	0,128391288	1043	134	1037	133	6	6
Venta al por menor de alimentos en comercios no especializados.	0,128391288	175	22	175	22		0
Venta al por menor de alimentos en comercios especializados.	0,128391288	213	27	212	27	1	1
Venta al por menor de bebidas en comercios especializados.	0,128391288	175	22	174	22	1	1
Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados.	0,128391288	25	3	23	3	2	2
Venta al por menor de computadores, equipo periférico, programas informáticos y equipo de telecomunicaciones en comercios especializados.	0,128391288	20	3	20	3		
Venta al por menor de equipo de sonido y vídeo en comercios especializados.	0,128391288	9	1	9	1		
Venta al por menor de productos textiles en comercios especializados.	0,128391288	14	2	14	2		
Subtotal		1682	216	1671	215	11	11

Muestra Probabilística Estratificada de las MIPES en Milagro							
Tamaño de la muestra n=	336	Tamaño de las empresas					
Población N=	2617	Actividades Económicas (A)		Microempresas (B1)		Pequeñas empresas (B2)	
CIU	Fracción constante $fh=(n/N)$	Subpoblación (NhA)	Total de la muestra estratificada $nh=NhA*fh$	Subpoblación (NhB1)	Total de la muestra estratificada $nh=NhB1*fh$	Subpoblación (NhB2)	Total de la muestra estratificada $nh=NhB2*fh$
Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.	0,128391288	90	12	89	11	1	1
Venta al por menor de aparatos eléctricos de uso doméstico, muebles, equipo de iluminación y otros enseres domésticos en comercios especializados.	0,128391288	103	13	96	12	7	7
Venta al por menor de libros, periódicos y artículos de papelería en comercios especializados.	0,128391288	55	7	55	7		0
Venta al por menor de grabaciones de música y de vídeo en comercios especializados.	0,128391288	30	4	30	4		0
Venta al por menor de equipo de deporte en comercios especializados.	0,128391288	5	1	5	1		0
Venta al por menor de prendas de vestir, calzado y artículos de cuero en comercios especializados.	0,128391288	178	23	178	23		0
Venta al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.	0,128391288	118	15	117	15	1	1
Subtotal		579	74	570	73	9	9

Muestra Probabilística Estratificada de las MIPES en Milagro							
Tamaño de la muestra n=	336	Tamaño de las empresas					
Población N=	2617	Actividades Económicas (A)		Microempresas (B1)		Pequeñas empresas (B2)	
CIU	Fracción constante $fh=(n/N)$	Subpoblación (NhA)	Total de la muestra estratificada $nh=NhA*fh$	Subpoblación (NhB1)	Total de la muestra estratificada $nh=NhB1*fh$	Subpoblación (NhB2)	Total de la muestra estratificada $nh=NhB2*fh$
Venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados.	0,128391288	106	14	102	13	4	4
Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos de venta y mercados.	0,128391288	31	4	31	4		0
Venta al por menor de productos textiles, prendas de vestir y calzado en puestos de venta y mercados.	0,128391288	5	1	5	1		0
Venta al por menor de otros productos en puestos de venta y mercados.	0,128391288	19	2	19	2		0
Subtotal		161	21	157	20	4	4
TOTAL		2602	334	2569	330	33	33

Fuente: Encuestas

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

La población estratificada da como resultado una muestra de 330 microempresas, pero a esto debemos sumarle las pequeñas empresas que no fueron estratificadas que son 34 y también agregar las actividades que a su vez tampoco fueron estratificadas por tener un volumen minoritario las cuales son 14 y nos da un total de 378, es decir que a ese número de empresas debemos encuestar; por este motivo vemos que el resultado de la fórmula general no coincide con el resultado después de estratificar pero la diferencia es mínima.

3.3 Métodos y las Técnicas

Para la investigación que hemos venido desarrollando, se han empleado varios métodos y técnicas las cuales nos han ayudado satisfactoriamente al desarrollo del tema. A continuación nombraremos los métodos teóricos que hemos utilizado:

Histórico- lógico

Utilizamos este método para conocer sobre la trayectoria que ha tenido el control interno en las organizaciones y como ha ido evolucionado a través del tiempo, para así poder analizar sus avances y poder encontrar las falencias que se han desarrollado.

Haremos uso de los métodos empíricos para la recolección de información, las cuales nos ayudará al desarrollo de la investigación.

La encuesta

Es un método estructurado que nos ayudará a la recopilación de información, el cual se le realizará a las pequeñas empresas del sector comercial para en lo posterior poder comprobar nuestras hipótesis. Dicha encuesta será presentada con un banco de preguntas en un orden predeterminado. Este método es el más utilizado al momento de recaudar información.

Entrevista

La entrevista es otra técnica que emplearemos pero estará dirigida exclusivamente a los expertos que ya hemos mencionado en los puntos anteriores, para así poder tener una opinión más clara y poder argumentar las bases de nuestra investigación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

4.1.1 Características de la muestra

Cuadro 6. Análisis entre las variables actividad económica – tamaño de la empresa.

Tabla de contingencia Actividad Económica * Tamaño de la empresa

			Tamaño de la empresa		Total
			Microempresa	Pequeña empresa	
Actividad Económica	Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.	Recuento % del total	8 2,1%	0 ,0%	8 2,1%
	Venta al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo.	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
	Venta al por mayor de metales y minerales metalíferos.	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
	Venta al por mayor de materiales para la construcción, artículos de ferretería, equipo, materiales de fontanería.	Recuento % del total	0 ,0%	1 ,3%	1 ,3%
	Venta al por mayor de desperdicios, desechos, chatarra y otros productos n.c.p.	Recuento % del total	1 ,3%	1 ,3%	2 ,5%
	Venta al por menor en comercios no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas o tabaco.	Recuento % del total	133 35,2%	7 1,9%	140 37,0%
	Otras actividades de venta al por menor en comercios no especializados.	Recuento % del total	15 4,0%	0 ,0%	15 4,0%
	Venta al por menor de alimentos en comercios especializados.	Recuento % del total	27 7,1%	2 ,5%	29 7,7%

Venta al por menor de bebidas en comercios especializados.	Recuento % del total	21 5,6%	2 ,5%	23 6,1%
Venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados.	Recuento % del total	5 1,3%	1 ,3%	6 1,6%
Venta al por menor de computadores, eq. periférico, programas informáticos y equipo de telecomunicaciones en comer. esp.	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
Venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.	Recuento % del total	12 3,2%	1 ,3%	13 3,4%
Venta al por menor de equipo de sonido y video en comercios especializados.	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
Venta al por menor de productos textiles en comercios especializados.	Recuento % del total	3 ,8%	0 ,0%	3 ,8%
Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.	Recuento % del total	11 2,9%	1 ,3%	12 3,2%
Venta al por menor de otros productos en puestos de ventas y mercados	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
Venta al por menor de grabaciones de música y de video en comercios especializados	Recuento % del total	4 1,1%	0 ,0%	4 1,1%
Venta al por menor de libros, periódicos y artículos de papelería en comercios especializados.	Recuento % del total	7 1,9%	0 ,0%	7 1,9%

Venta al por menor de alimentos, bebidas y tabacos en puestos de venta y mercados.	Recuento % del total	6 1,6%	0 ,0%	6 1,6%
Venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados.	Recuento % del total	14 3,7%	4 1,1%	18 4,8%
Venta al por mayor a cambio de una comisión o por contrato.	Recuento % del total	3 ,8%	0 ,0%	3 ,8%
Vta. al por menor de aparatos eléctricos de uso dom., muebles, eq. de iluminación y otros enseres dom. en com. esp.	Recuento % del total	12 3,2%	6 1,6%	18 4,8%
Vta al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y art. de tocador en comercios especializados.	Recuento % del total	19 5,0%	1 ,3%	20 5,3%
Venta al por menor de equipo de deporte	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
Venta al por menor de prendas de vestir, calzado y artículos de cuero en comercios especializado	Recuento % del total	22 5,8%	1 ,3%	23 6,1%
Venta al por mayor de textiles, prendas de vestir y calzado	Recuento % del total	1 ,3%	1 ,3%	2 ,5%
Venta al por menor de artículos de segunda mano en comercios especializados	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
Venta al por menor de juegos y juguetes en comercios especializados	Recuento % del total	1 ,3%	0 ,0%	1 ,3%
Venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.	Recuento % del total	2 ,5%	1 ,3%	3 ,8%

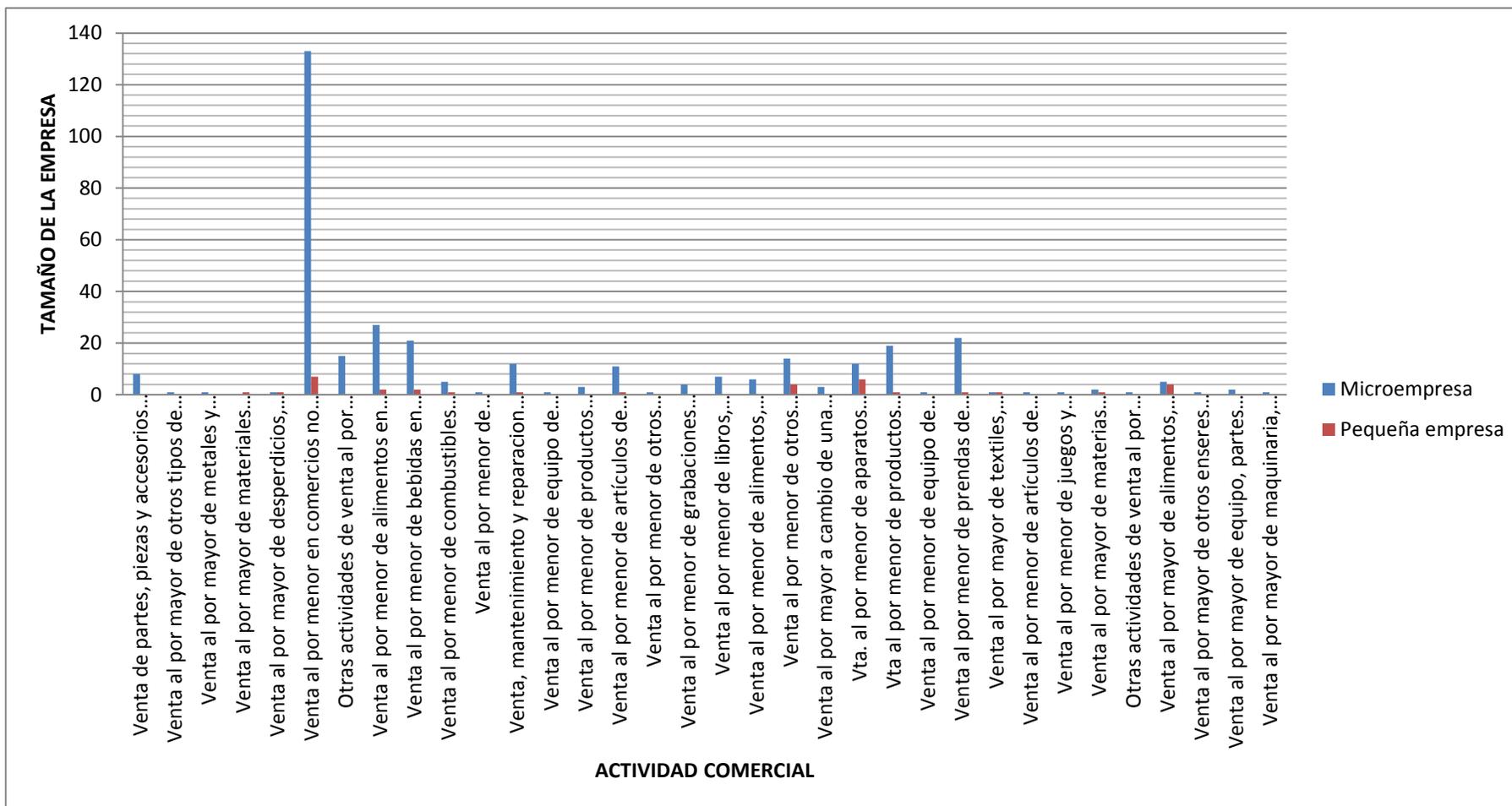
	Otras actividades de venta al por menor no realizadas en comercios, puestos de venta o mercados	Recuento	1	0	1
		% del total	,3%	,0%	,3%
	Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabacos.	Recuento	5	4	9
		% del total	1,3%	1,1%	2,4%
	Venta al por mayor de enseres domésticos.	Recuento	1	0	1
		% del total	,3%	,0%	,3%
	Venta al por mayor de equipo, partes y piezas electrónicos y de telecomunicaciones.	Recuento	2	0	2
		% del total	,5%	,0%	,5%
	Venta al por mayor de maquinaria, equipo y materiales agropecuarios.	Recuento	1	0	1
		% del total	,3%	,0%	,3%
Total		Recuento	344	34	378
		% del total	91,0%	9,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 1. Análisis entre las variables actividad económica – tamaño de la empresa.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Tatiana González
 Mirella Guillermo

Análisis.

Gracias a este cruce de variables podemos darnos cuenta que el 37% de empresas corresponde a la actividad de Venta al por menor en comercios no especializados con predominio de la venta de alimentos, bebidas o tabaco, y también que el mayor porcentaje son las microempresas y las pequeñas empresas solo cuentan con 34 unidades. Existen actividades que solo tienen microempresas y no cuentan con pequeñas empresas por ese motivo sus barra en el cuadro son casi invisibles.

Interpretación.

Tomando en cuenta el análisis expuesto poder decir que la población dominante en esta encuesta son las microempresas las cuales sobresalen ante las pequeñas. Lo cual podemos interpretar que el pueblo milagreño está optando por el desarrollo comercial iniciando con negocios propios arriesgándose en este gran mercado lo cual ayuda al sustento de la economía en general.

Cuadro 7. Tamaño de la empresa –Sexo.

Tabla de contingencia Tamaño de la empresa * Sexo

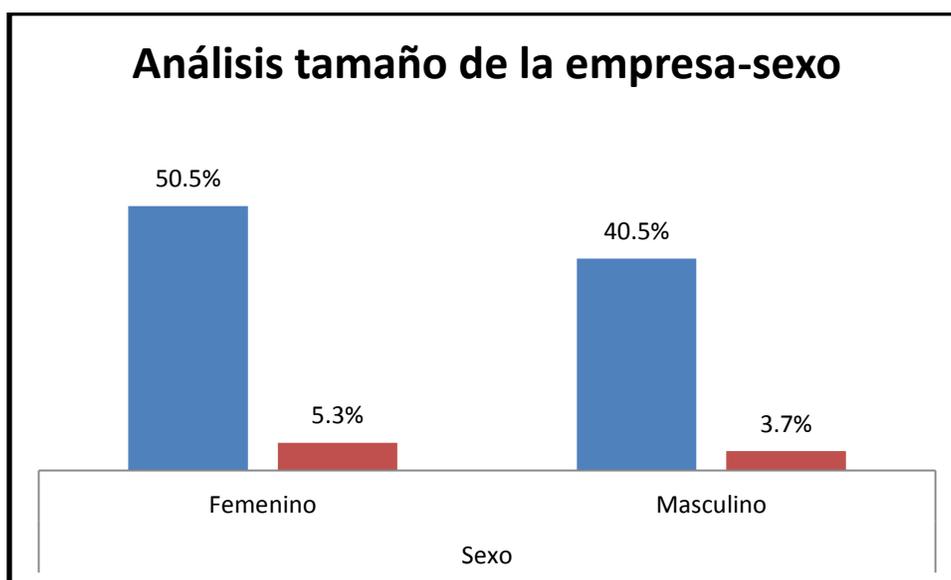
			Sexo		Total
			Femenino	Masculino	
Tamaño de la empresa	Microempresa	Recuento	191	153	344
		% del total	50,5%	40,5%	91,0%
	Pequeña empresa	Recuento	20	14	34
		% del total	5,3%	3,7%	9,0%
Total	Recuento	211	167	378	
	% del total	55,8%	44,2%	100,0%	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 2. Análisis entre las variables Tamaño de la empresa – Sexo.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Al momento de análisis el tamaño de la empresa y el género de quien la controla nos hemos percatado que en las microempresas es el sexo femenino quien lleva el primer puesto con un porcentaje de 50.5% contra un 40.5% del sexo masculino si bien nos damos cuenta la diferencia no es tan significativa pero si notable. En la pequeña empresa se presenta algo similar siendo el sexo femenino quien posee un 5.3% y el sexo masculino un 3.7%.

Interpretación

Estos porcentajes nos demuestran que por una pequeña diferencia es el género femenino quien lleva las riendas de los negocios y también podemos decir que la actividad que lleven en cierta medida podría depender del sexo de la persona. En conclusión las microempresas y pequeñas empresas si pueden ser analizadas por el género que las maneja dándonos una guía de a que horizonte dirigarnos al momento de aplicar alguna metodología la cual sea aceptable para ellos.

Cuadro 8. Tamaño de la empresa – Edad.

Tabla de contingencia Edad * Tamaño de la empresa

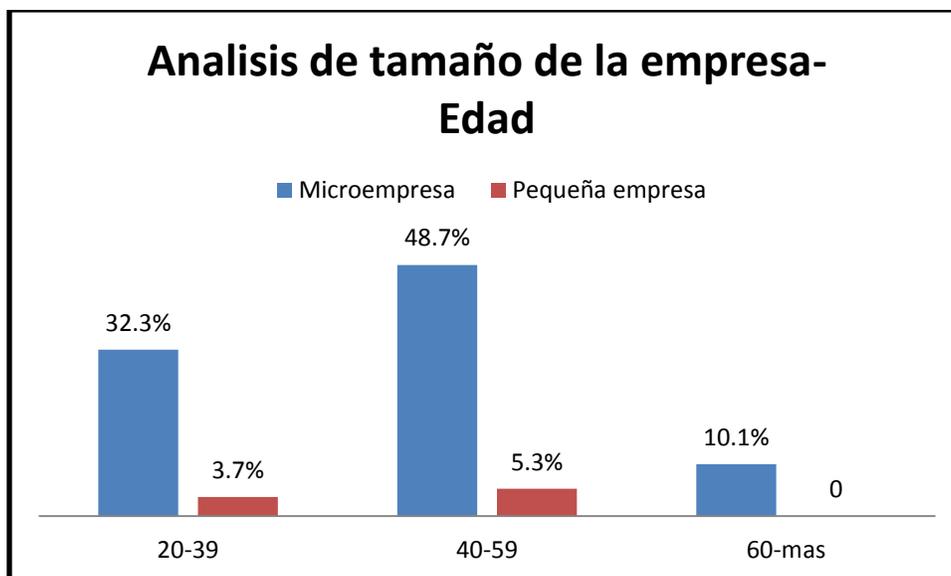
			Tamaño de la empresa		Total
			Microempresa	Pequeña empresa	
Edad	20-39	Recuento	122	14	136
		% del total	32,3%	3,7%	36,0%
	40-59	Recuento	184	20	204
		% del total	48,7%	5,3%	54,0%
	60-mas	Recuento	38	0	38
		% del total	10,1%	,0%	10,1%
Total		Recuento	344	34	378
		% del total	91,0%	9,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 3. Análisis entre las variables Tamaño de la empresa – Edad.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Como el grafico muestra en el rango de 40-59 años es el que domina en el campo de las microempresas seguido por el rango de 20-39 años que cuenta con un 32.3% y el de 60-mas solo cuenta con un 10.1%. En las microempresas el rango dominante por así decirlo es el de 40-59 años con un 5.3% y el de 20-39 años con 3.7% le sigue en la escala expuesta.

Interpretación.

Estos porcentajes nos indican que la mayoría de personas que son encargadas de sus negocios, sean estos microempresas o pequeñas empresas, son los que se encuentran en el rango de 40-59 años de edad, dándonos a conocer que el método a emplearse debe ser sencillo y de fácil manejo y dejar a un lado lo complejo para que pueda ser aceptado.

4.1.2 Análisis de la muestra: Encuestas

1.- ¿En qué proporción es aplicado el control interno en las actividades diarias de su empresa comercial?

Cuadro 9. Proporción de aplicación del control interno.

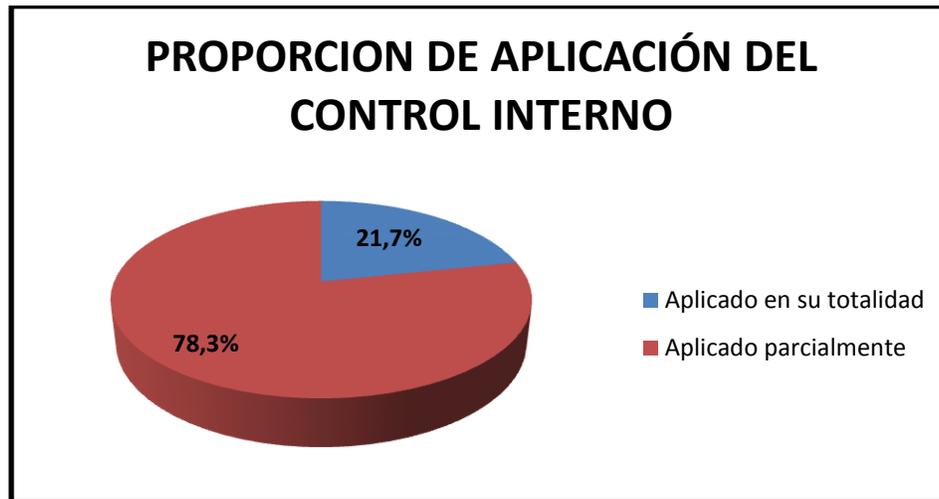
¿En qué proporción es aplicado el control interno en las actividades diarias de su empresa comercial?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Aplicado en su totalidad	82	21,7	21,7	21,7
Aplicado parcialmente	296	78,3	78,3	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Grafico 4. Proporción de aplicación del control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

En esta pregunta podemos ver reflejado que el 78.3% de las empresas encuestadas están aplicando un control interno parcialmente, y que solo el 21.7% lo aplica en su totalidad.

Interpretación.

Este porcentaje de 78.3% se debe a que los mismos dueños en su mayoría son los que llevan su propio control, dejando pasar por alto ciertos procesos que son necesarios para el desarrollo empresarial. Es decir que ellos intuyen que aplican correctamente el control interno basándose únicamente en sus conocimientos básicos y por la experiencia, los propietarios deberían conocer un poco más lo que comprende el control interno y su aplicación para así poder dar una respuesta más cercana de la realidad.

2.- En la empresa ¿Quién es la persona encargada de aplicar el control interno?

Cuadro 10. Encargado de la aplicación del control interno.

En la empresa ¿Quién es la persona encargada de aplicar el control interno?

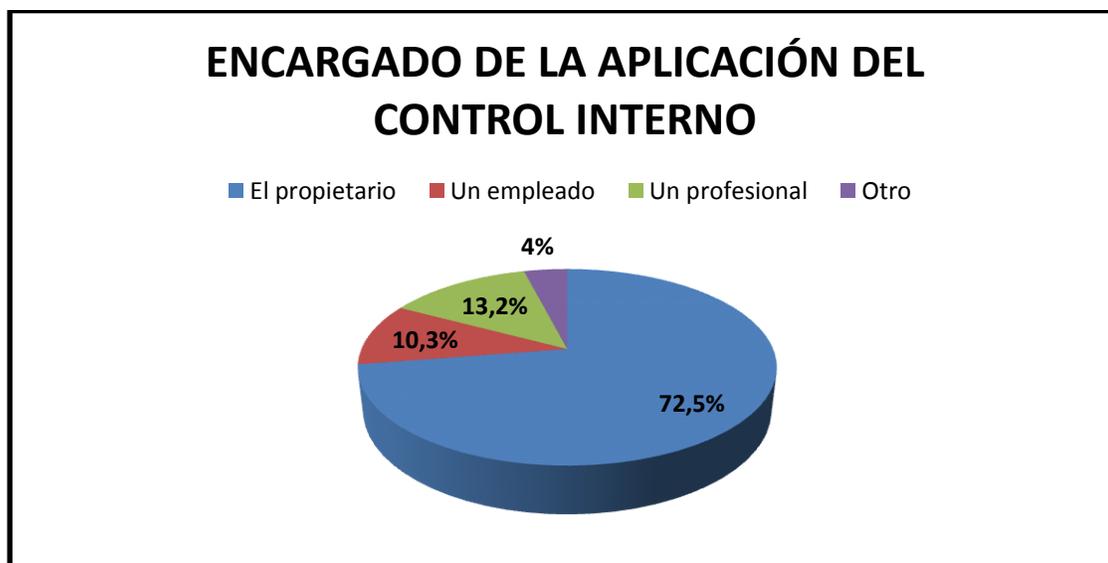
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	El propietario	274	72,5	72,5	72,5
	Un empleado	39	10,3	10,3	82,8
	Un profesional	50	13,2	13,2	96,0
	Otro	15	4,0	4,0	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 5. Encargado de la aplicación del control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Podemos distinguir con gran claridad que la persona encargada del control interno es el propietario de la empresa lo cual se refleja con un 72.5% del total de la encuesta, el 13.2% lo posee la alternativa de un profesional, el 10.3% un empleado, y el 4% la opción de otro.

Interpretación.

Como podemos ver el control interno que deseemos emplear en las empresas sean estas micro o pequeñas empresas deberá estar orientado hacia el propietario del negocio en su mayoría, teniendo características estándares que sean de fácil manejo. En conclusión la prioridad es que la metodología sea aceptada en su mayoría por el propietario y consecuentemente por el resto de alternativas expuestas.

3.- ¿Qué tan a menudo se realiza el control interno en las actividades de su empresa?

Cuadro 11. Tiempo de aplicación del control interno.

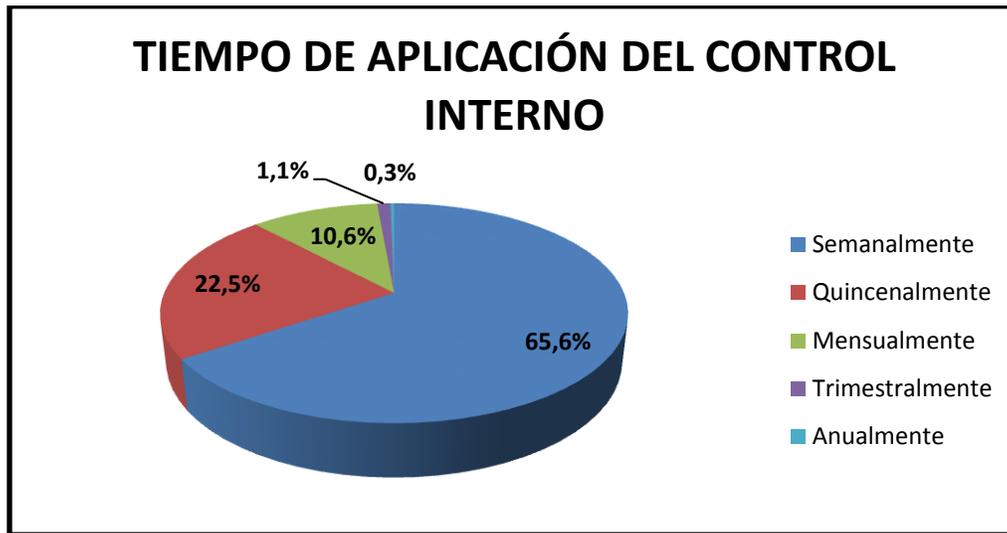
¿Qué tan a menudo se realiza el control interno en las actividades de su empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Semanalmente	248	65,6	65,6	65,6
Quincenalmente	85	22,5	22,5	88,1
Mensualmente	40	10,6	10,6	98,7
Trimestralmente	4	1,1	1,1	99,7
Anualmente	1	,3	,3	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Grafico 6. Tiempo de aplicación del control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Esta pregunta nos da a conocer que el control se realiza de una manera periódica siendo esta semanalmente con un 65.6% reflejada en las encuestas. También observamos los porcentajes de 22.5% en la opción de quincenalmente, 10.6% se realiza mensualmente, 1.1% trimestralmente y solo el 0.3% anualmente.

Interpretación.

Debido a que son pequeñas y microempresas el control se presenta de manera continua para asegurar que no se estén desviando los recursos materias ni las actividades establecidas. Por eso la opción de semanalmente tuvo el más grande porcentaje ofreciéndonos así una característica básica que debe tener la metodología a aplicar siendo esta el tiempo de diligencia que presenta en la empresa. Podemos decir que será un control flexible y adecuado para esta exigencia que se presenta.

4.- ¿Al momento de aplicar el control interno recurrió a alguien?

Cuadro 12. Auxiliar para la aplicación del control interno.

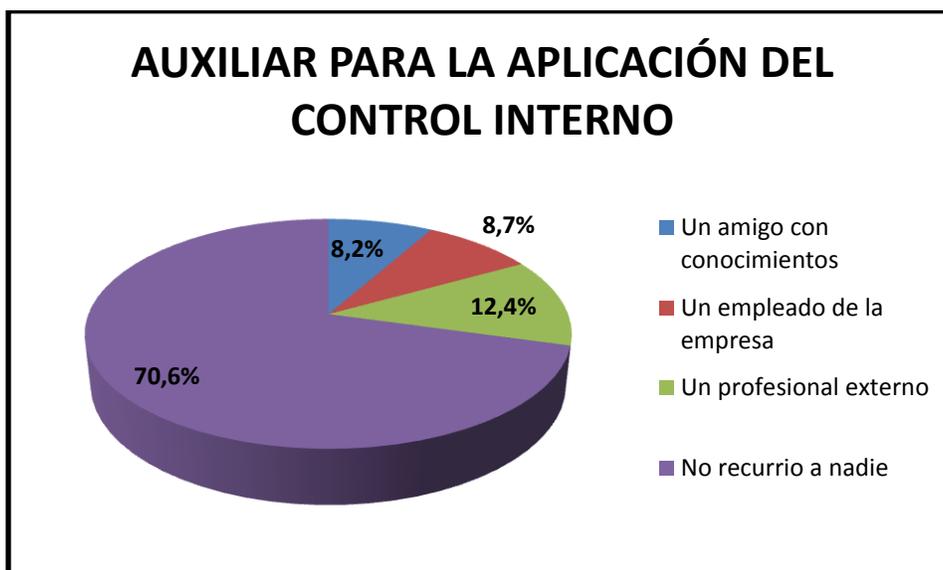
¿Al momento de aplicar control interno recurrió a alguien?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Un amigo con conocimientos	31	8,2	8,2	8,2
	Un empleado de la empresa	33	8,7	8,7	16,9
	Un profesional externo	47	12,4	12,4	29,4
	No recurrió a nadie	267	70,6	70,6	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Grafico 7. Auxiliar para la aplicación del control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Análisis.

Con esta pregunta podemos entender que la mayoría de empresas dentro de nuestra población a encuestar no han recurrido a nadie en particular para la aplicación del control interno, el cual se ve reflejado en el porcentaje del 70.6% que es muy significativo, tomando en cuenta que el 12.8% perteneciente a un profesional externo es su rival.

Interpretación.

El control que es aplicado en la actualidad se basa a su instinto siendo este muy básico por lo cual los propietarios de los establecimientos no recurren a nadie para la aplicación del mismo. Esto quiere decir que si en algún momento emplearían un control interno más avanzado sería personal sin la necesidad de contratar a alguien o tener un auxiliar cercano para el correcto manejo. Se podría recomendar que la persona encargada si no desea recurrir a alguien se instruya a sí misma para aumentar el conocimiento que posee del control interno.

5(a).- ¿Existe comunicación entre el personal de la empresa?

Cuadro 13. Comunicación entre el personal.

¿Existe comunicación entre el personal de la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	374	98,9	98,9	98,9
	No	4	1,1	1,1	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 8. Comunicación entre el personal.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Como el gráfico nos indica el 98.9% de encuestados eligió la opción de si refiriéndose a que si existe comunicación entre el personal y solo el 1.1% marco el no como elección.

Interpretación.

Esta pregunta claramente expresa que en las empresas si existe una comunicación entre el personal, dando como resultado a la opción si un 98.9%; lo que nos supieron exponer los encuestados era que si no existía la respectiva comunicación entre todos, el negocio no estaría en pie, por ello es un pilar importante en su actividades. Se podría presentar opciones de difusión para el control interno y así fortalecer la comunicación que ellos dicen poseer.

5(b).- ¿Las responsabilidades se encuentran correctamente segregadas?

Cuadro 14. Responsabilidad segregada.

Las responsabilidades se encuentra correctamente segregadas

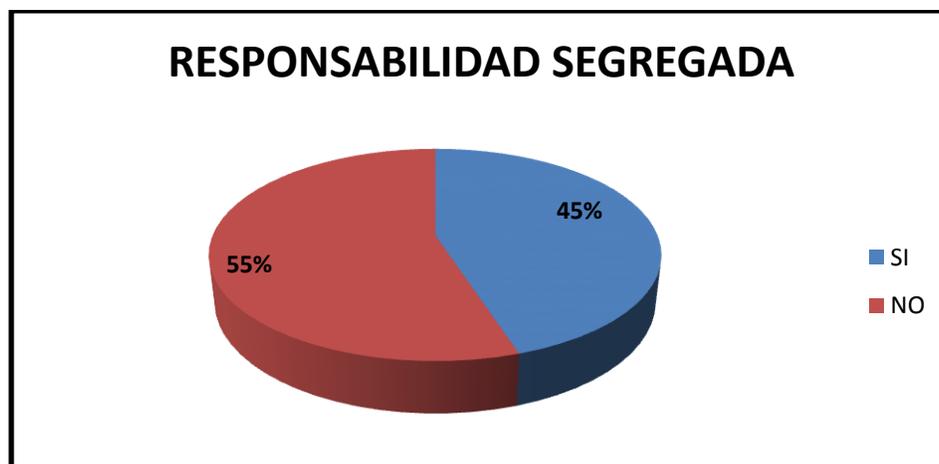
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	170	45,0	45,0	45,0
No	208	55,0	55,0	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 9. Responsabilidad segregada.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

El gráfico nos presenta que el 55% de los encuestados optaron por la opción no es decir que no segregan correctamente las funciones del personal y el 45% si segrega correctamente.

Interpretación.

Podemos observar que la balanza en esta pregunta no se encuentra totalmente inclinada hacia algún lado pero igual podemos decir que dentro de las empresas se debe de tener una correcta segregación de las responsabilidades, pero debido a que el control es aplicado de una manera básica estas no están repartidas como deberían ser por eso se obtuvo un 55% en la opción NO. Pero también se obtuvo un 45% de las empresas que de una u otra manera si tratan de segregar la mayoría de sus actividades con el personal. Al momento de aplicar la metodología sería recomendada centrarnos en el ámbito de la segregación de funciones para que de esta manera en una próxima recolección de información se presente un cambio notorio y por consiguiente las empresas tendrán un cambio en su funcionamiento siendo este mas organizado.

5(c).- ¿Consideraría usted la aplicación de un control interno?

Cuadro 15. Considerar aplicación del control interno.

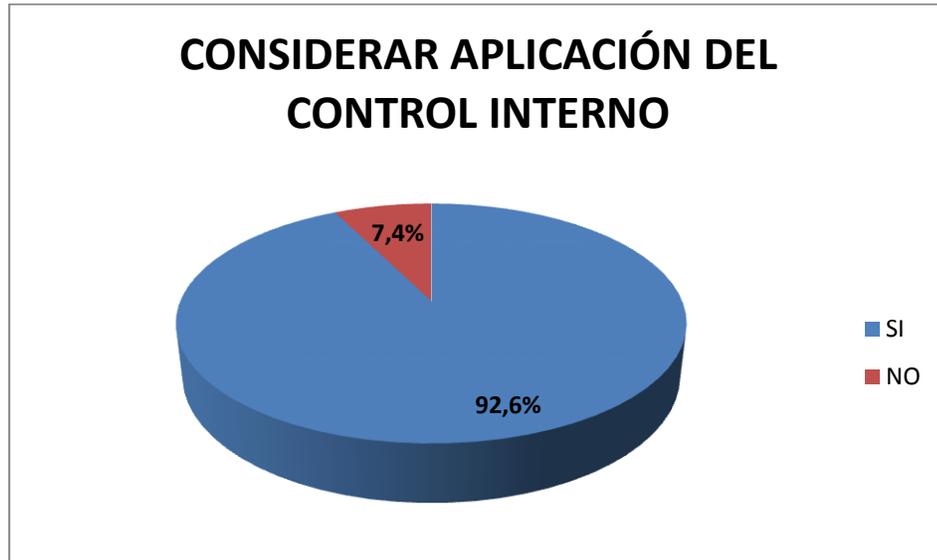
		Consideraría usted la aplicación de un control interno			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	350	92,6	92,6	92,6
	No	28	7,4	7,4	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 10. Considerar aplicación de control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Salió un resultado del 92.6% en la opción SI y solo el 7.4% no aceptarían la aplicación del control interno dentro de sus empresas.

Interpretación.

Podríamos decir que las empresas están acostumbradas a su forma de trabajar pero esta pregunta nos demuestra que están listas y dispuestas a la aplicación de un correcto control interno para así superar sus obstáculos que las impiden superarse. En un principio contemplamos la opción que no estarían de acuerdo a un cambio pero esta pregunta dio un giro rotundo ofreciéndonos que los propietarios si desearían implementar un control eficaz y eficiente para el desarrollo de sus negocios.

5(d).- ¿El control de las actividades son vinculadas con la toma de decisiones?

Cuadro 16. El control es vinculado con la toma de decisiones.

El control de las actividades son vinculadas con la toma de decisiones

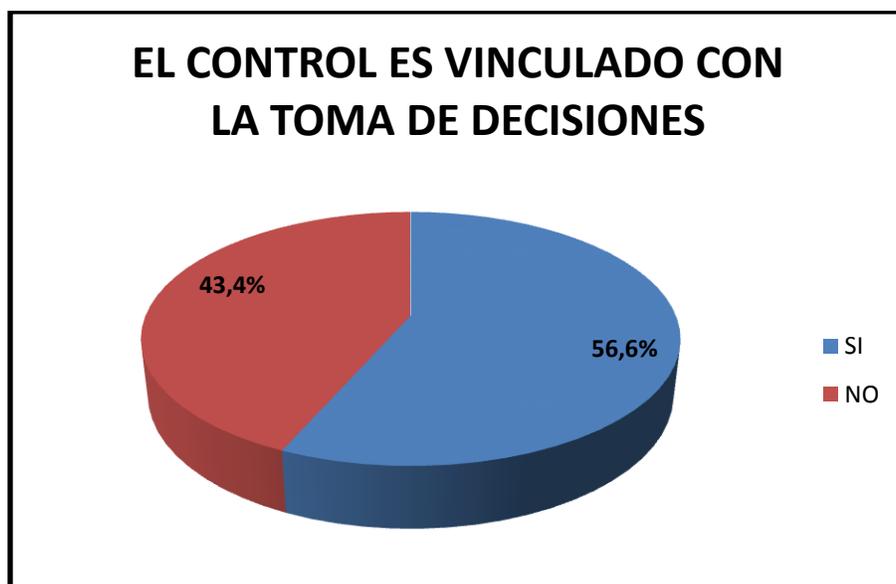
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	214	56,6	56,6	56,6
No	164	43,4	43,4	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 11. El control es vinculado con la toma de decisiones.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Como nos muestra el grafico solo el 56.6% de las empresas vinculan la toma de decisiones con el control que implementan y el otro porcentaje de 43.4% no lo vinculan.

Interpretación.

Las micro y pequeñas empresas que aplican el control interno ya sea este de manera total o solo parcial, de cierto modo asumen ellos que si vinculan la toma de decisiones con el control interno, pero como asegurarnos que esto sea real si sus conocimientos son empíricos y muchas veces se dejan llevar por consejos de personas ajenas a la empresa; por eso se debe trabajar de manera exhaustiva con el propietario para que de una manera correcta tome las decisiones adecuadas dejándose guiar por una metodología acorde a sus necesidades y exigencias.

5(e).- ¿Posee un plan a largo plazo?

Cuadro 17. Poseen plan a largo plazo.

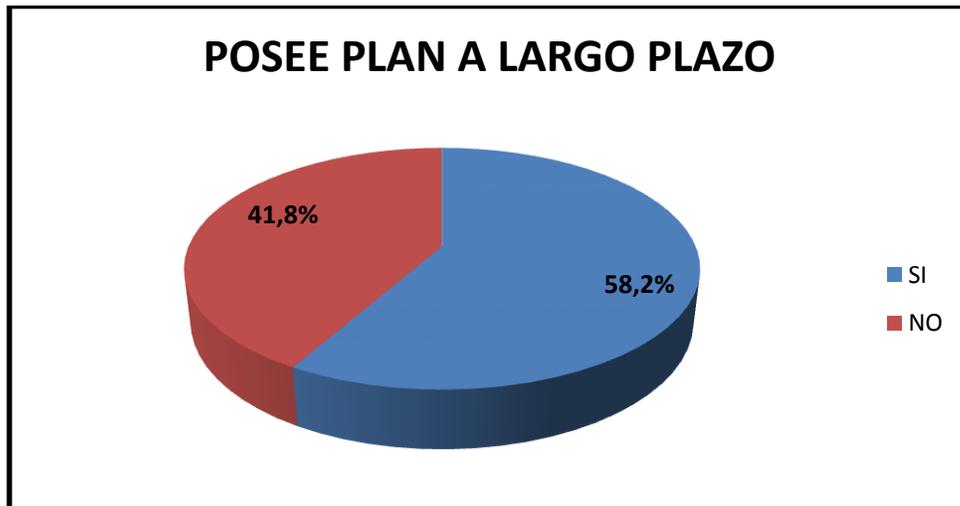
		¿Posee plan a largo plazo?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	220	58,2	58,2	58,2
	No	158	41,8	41,8	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 12. Posee plan a largo plazo.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

El 58.2% nos indica que si tiene entre sus metas trazado un plan a largo plazo pero el 41.8% no cuenta con dicho plan.

Interpretación.

Las microempresas y pequeñas empresas se encuentran en un proceso constante de competencia en el mercado, por lo cual es necesario poseer un plan a largo plazo, pero debido a que en algunos casos solo tienen negocios para poder subsistir al diario vivir no tienen esa visión ambiciosa de crecer. Un plan a largo plazo es la visión que toda empresa debe tener para su futuro por lo cual consideramos es importante que lo planteen, nuestro enfoque será hacia ese 48.1% que no posee dicho plan y también a ayudar a el 58.2% solidifique lo que ya se ha planteado.

6.- ¿De qué manera afecta el control interno en la toma de decisiones administrativas?

Cuadro 18. Afectación del control interno sobre la toma de decisiones administrativas.

¿De qué manera afecta el control interno en la toma de decisiones Administrativas

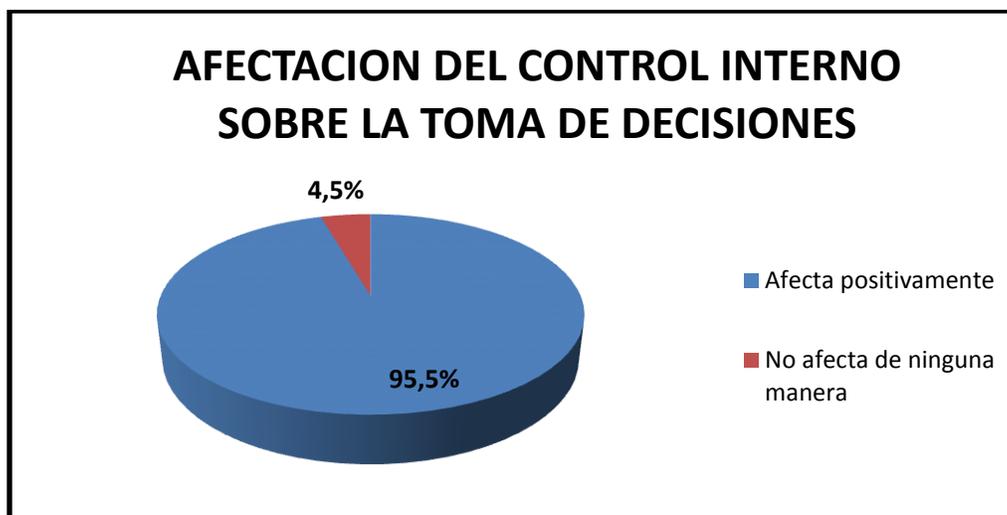
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Afecta positivamente	361	95,5	95,5	95,5
	No afecta de ninguna manera	17	4,5	4,5	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 13. Afectación del control interno sobre la toma de decisiones administrativas.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Podemos observar que en relación a la encuesta planteada el 95.5% está de acuerdo que el control afecta positivamente y el 4.5% nos indica que no afecta de ninguna manera su aplicación.

Interpretación.

El control interno sirve para tomar diversas decisiones en el interior de la organización y el 95.5% de los encuestados opinan que afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas, es decir, que brindan un gran soporte en relación al futuro de la empresa. El 4.5% que optó por la opción no afecta de ninguna manera prefiere no apoyarse tanto sobre aquel proceso. El control interno tiene un efecto realmente positivo en la empresa ya que es el inicio y fin de una organización para que pueda crecer tanto como ella desee. Por eso los encuestados están de acuerdo en que su efecto si es de importancia para ellos.

7.- ¿Estaría usted de acuerdo en aplicar una nueva metodología de control, que le ayude a mejorar el manejo de sus actividades?

Cuadro 19. Nueva metodología.

Estaría usted de acuerdo en aplicar una nueva metodología de control, que le ayudaría al mejor manejo de sus actividades

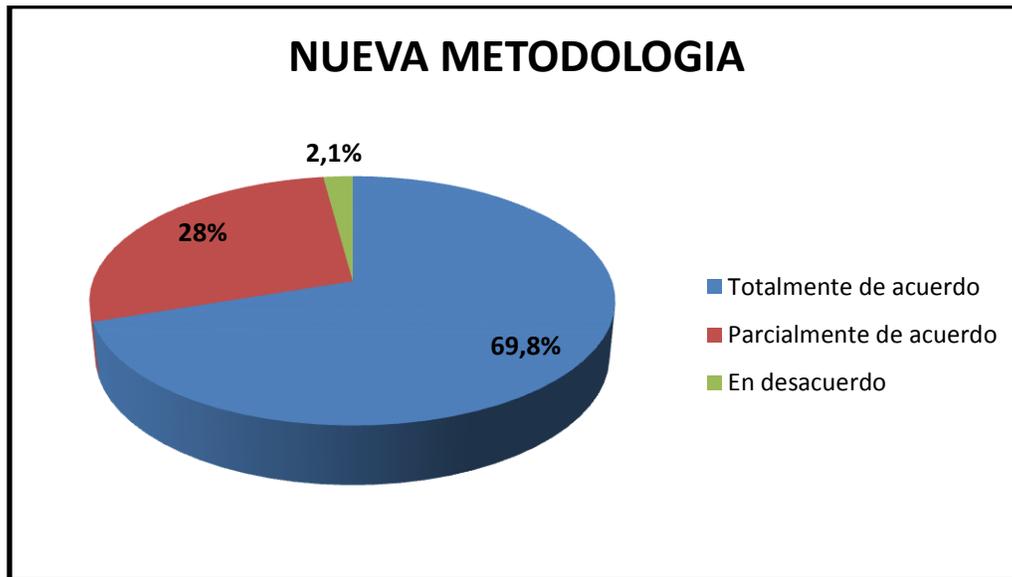
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Totalmente de acuerdo	264	69,8	69,8	69,8
Parcialmente de acuerdo	106	28,0	28,0	97,9
En desacuerdo	8	2,1	2,1	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 14. Nueva metodología.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Los empresarios que fueron objeto de la presente encuesta estuvieron de acuerdo en un 69.8% que la nueva aplicación de una metodología para llevar el control interno les sería de mucha utilidad para mejorar el rendimiento de sus negocios, y el 28% está parcialmente de acuerdo en tomar ese paso mientras que solo el 2.1% no se desea arriesgar aun a algo nuevo.

Interpretación.

Como podemos ver en esta pregunta y en otra realizada anteriormente los micros y pequeñas empresas si están de acuerdo en aplicar una metodología siempre y cuando esta sea sencilla y eficaz para así abarcar lo que ellos desean mejorar. Si observamos los porcentajes y los asociamos con nuestra tesis podríamos concluir que nuestro proyecto si se encuentra orientado a lo que ellos están buscando.

8.- ¿Qué tan importante es para usted la aplicación de normas del control interno dentro de las actividades de su empresa?

Cuadro 20. Importancia del control interno.

¿Qué tan importante es para usted la aplicación de normas del control interno dentro de las actividades de su empresa

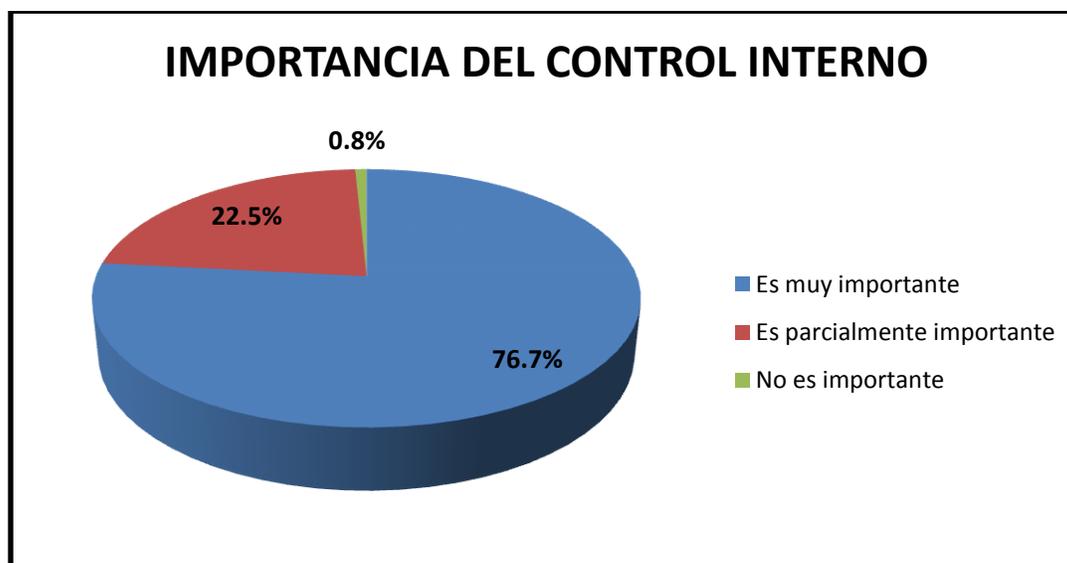
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Es muy importante	290	76,7	76,7	76,7
	Es parcialmente importante	85	22,5	22,5	99,2
	No es importante	3	,8	,8	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 15. Importancia del control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

El 76.7% de los empresarios encuestados consideran que la aplicación de las normas de control interno son muy importantes dentro de una empresa, el 22.5% escogió que es parcialmente importante y solo el 0.8% que no es importante.

Interpretación.

Aunque no todos la apliquen en el presente el control interno, el cual permite realizar una evaluación institucional y conocer el diagnóstico de la misma la mayor parte de los encuestados consideran que si es muy importante poseer uno. Ya que brinda esa seguridad al momento de realizar los procesos o de delegar actividades a los empleados.

9.- Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa? Siendo 1 la menor la calificación y 5 la más alta.

Cuadro 21. Conocimientos sobre el control interno.

Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa? Siendo 1 la menor calificación y 5 la más alta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1	16	4,2	4,2	4,2
	2	136	36,0	36,0	40,2
	3	195	51,6	51,6	91,8
	4	31	8,2	8,2	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 16. Conocimiento sobre el control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Análisis.

Esta pregunta está enfocada en conocer el nivel de conocimiento de las personas encargadas de las empresas los cuales expresaron que se localizan en la opción de 3 con un 51.6%, el 36% están situados en el rango 2, el 8.2% opto por el numero 4 y el 4.2% el más bajo siendo este 1.

Interpretación.

Como podemos darnos cuenta el conocimiento de los empresarios está en un nivel intermedio donde localizamos a la opción del número 3 con un 51.6%, es decir, que ellos conocen del control interno pero a un nivel esencial para el manejo de su negocio. Por lo cual consideramos que antes de aplicar cualquier control se debe hacer una introducción general sobre los métodos para que tengan un conocimiento más sólido.

10.- ¿Cuánta responsabilidad usted le otorga al tema de la aplicación de un control interno en su empresa?

Cuadro 22. Responsabilidad de la aplicación del control interno.

¿Cuánta responsabilidad usted le otorga al tema de la aplicación de un control interno en su empresa?

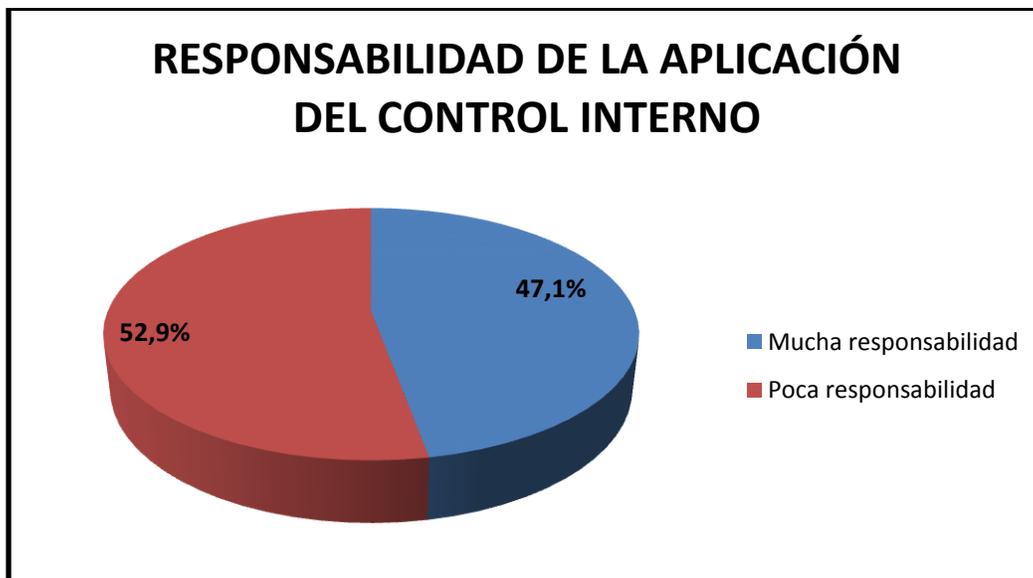
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Mucha responsabilidad	178	47,1	47,1	47,1
	Poca responsabilidad	200	52,9	52,9	100,0
Total		378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 17. Responsabilidad de la aplicación del control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

El 52.9% de los encuestados le ofrecen poca responsabilidad al momento de ejercer el control interno y el 47.1% asegura que si le da mucha responsabilidad a dicho control.

Interpretación.

La responsabilidad que se le otorga a la aplicación del control interno así sea este de una manera rustica es muy importante, pero el 52.9% le otorgan poca responsabilidad a este ámbito y solo el 47.1% le brinda la responsabilidad que ellos piensan el tema merece; dándonos a conocer que aún no saben lo cuán importante es este proceso para su futuro. Al momento que ellos conozcan todos los beneficios que acarrea la implementación de un control interno podrán otorgarle la responsabilidad que se merece y verán como sus negocios van tomando otra dirección en el ámbito comercial referente a sus competidores.

11.- ¿Está usted de acuerdo en que la poca comunicación del personal de la empresa afecta la toma de decisiones administrativas?

Cuadro 23. La poca responsabilidad afecta la toma de decisiones.

¿Está usted de acuerdo en que la poca comunicación del personal de la empresa afecta la toma de decisiones administrativas?

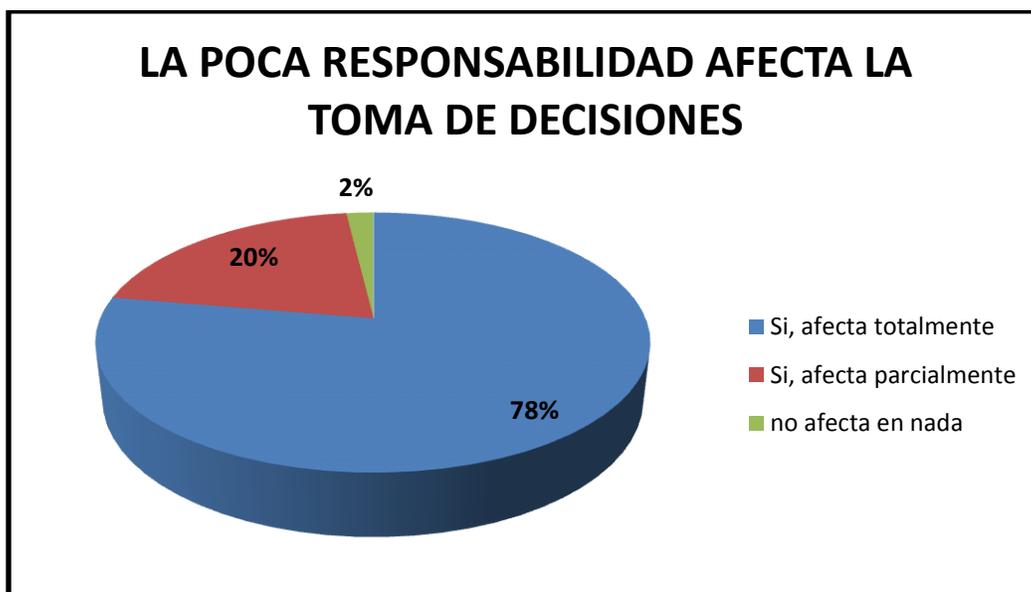
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si, afecta totalmente	294	77,8	77,8	77,8
Si, afecta parcialmente	77	20,4	20,4	98,1
No afecta en nada	7	1,9	1,9	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 18. La poca responsabilidad afecta la toma de decisiones.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Análisis.

Del total de los encuestados el 78% asegura que la responsabilidad si afecta totalmente, el 20% expresa que afecta pero de una manera parcial y el 2% concluye que no afecta de ninguna manera.

Interpretación.

El 78% de los encuestados están de acuerdo que la poca responsabilidad afecta totalmente en la toma de decisiones, debido a que si no existe una correcta comunicación entre el personal podría afectar el desempeño dentro de las actividades. Como podemos ver aunque en si no le presten la responsabilidad debida al control interno están conscientes que esto si afecta su desempeño en la empresa.

12(a).- ¿Sus empleados respetan las normas establecidas?

Cuadro 24. Respetan las normas.

Sus empleados respetan las normas establecidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	42	11,1	11,1	11,1
	Casi siempre	140	37,0	37,0	48,1
	Siempre	196	51,9	51,9	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 19. Respetan las normas.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

El 51.9% de las personas respetan las normas siempre, el 37% casi siempre y el 11.1% algunas veces.

Interpretación.

El respeto de las normas dentro de la empresa es un punto muy importante y el 51.9% las cumplen siempre dentro de la empresa, lo que demuestra que el control interno así lo apliquen muy poco las normas es algo esencial que deben cumplir; el 37% respetan las normas solamente casi siempre. Ellos toman como normas a los parámetros que les plantean a sus empleados es decir no tienen muy bien definidas las normas de un control cuando es aplicado.

12(b).- ¿Toman decisiones administrativas en base al resultado del control interno?

Cuadro 25. Decisión en base al control interno.

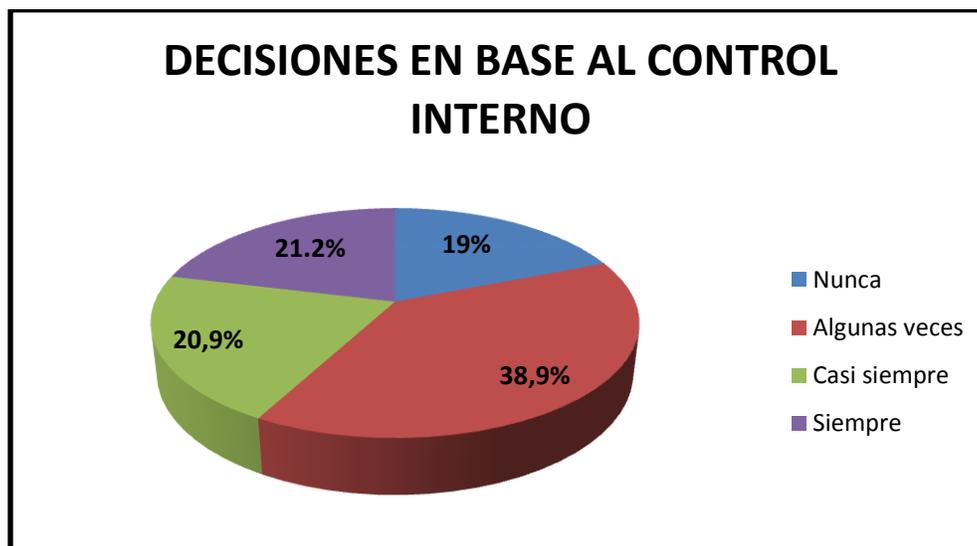
Toman decisiones administrativas en base al resultado del control interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	72	19,0	19,0	19,0
	Algunas veces	147	38,9	38,9	57,9
	Casi siempre	79	20,9	20,9	78,8
	Siempre	80	21,2	21,2	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 20. Decisiones en base al control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Análisis.

Debido a que pocas empresas ponen en práctica un control interno completo o parcial las decisiones no siempre se toman en base a este por lo tanto en la encuesta realizada resulto que el 38.9% ALGUNAS VECES relaciona el control con las decisiones y solo el 21.2% las relaciona SIEMPRE.

Interpretación.

Si no tienen la base esencial del control interno no tienen ese pilar para realizar esa vinculación por eso consideran que solo algunas veces toman decisiones en base a lo representado del control básico que ellos aplican. Dándonos como pista que esa relación si es importante para ellos solo que no saben cómo unirlos.

12(c).- ¿Se han presentado irregularidades en la empresa por falta de comunicación?

Cuadro 26. Irregularidades por falta de comunicación.

Se han presentado irregularidades administrativas en la empresa por falta de comunicación

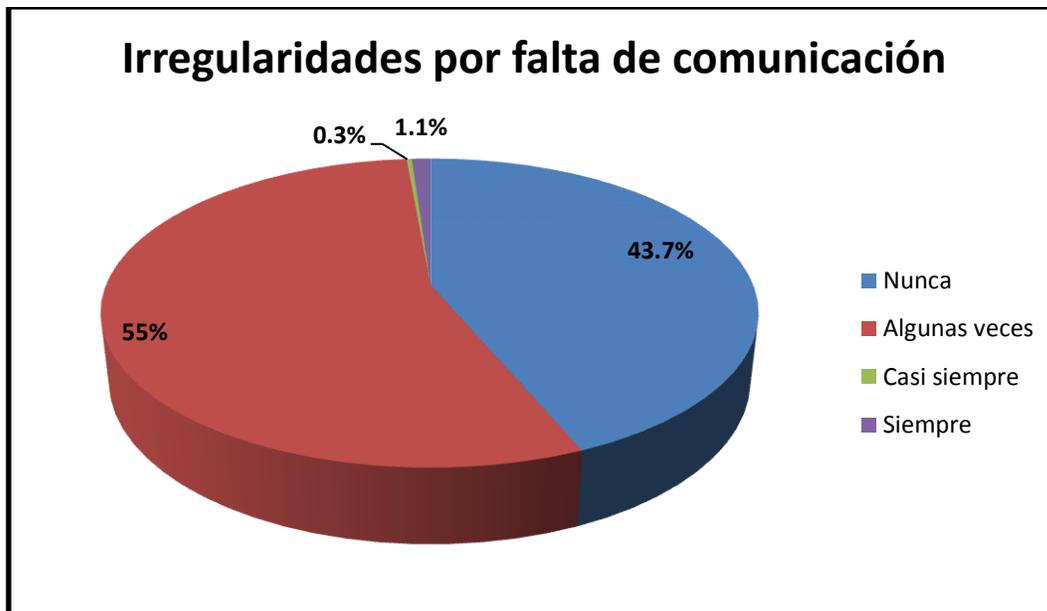
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	165	43,7	43,7	43,7
	Algunas veces	208	55,0	55,0	98,7
	Casi siempre	1	,3	,3	98,9
	Siempre	4	1,1	1,1	100,0
	Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 21. Irregularidades por falta de comunicación.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

En las empresas el 55% de encuestados manifiesta que algunas veces se han presentado irregularidades, el 43.7% nunca, el 1.1% siempre y el 0.3% casi siempre lo cual interpretaremos a continuación.

Interpretación.

La comunicación es un elemento que debe existir en todas las empresas pero cuando se carece de esta empiezan las irregularidades por eso en nuestra encuesta incluimos esta interrogante dando como resultado un 55% que en alguna ocasión se ha presentado algún inconveniente pero en la otra cara de la moneda el 43.7% no ha presentado estos problemas. Si no existe comunicación dentro de cual empresa esta se va en picada al fracaso ya que se podrían presentar diferentes irregularidades que en un tiempo prolongado serian fatales para su progreso.

12(d).- ¿los procesos realizados en la empresa poseen la responsabilidad necesaria por parte de los trabajadores?

Cuadro 27. Los procesos poseen la responsabilidad necesaria.

Los procesos realizados en la empresa poseen la responsabilidad necesaria por parte de los trabajadores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Nunca	2	,5	,5	,5
Algunas veces	149	39,4	39,4	39,9
Casi siempre	143	37,8	37,8	77,8
Siempre	84	22,2	22,2	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 22. Los procesos poseen la responsabilidad necesaria.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Todo procesos realizado dentro de la empresa por parte del personal y del propio dueño debe tener toda la responsabilidad que amerita pero no siempre se lleva dichas acciones al 100% de su capacidad dando como resultado que el 39.4% algunas veces realizan con responsabilidad los procesos, que el 37.8% casi siempre y que solo el 22% las realizan siempre.

12(e).- ¿El desempeño del personal respecto a la comunicación afecta los planes o metas de la empresa?

Cuadro 28. El desempeño afecta los planes o metas.

El desempeño del personal respecto a la comunicación afecta los planes o metas de la empresa

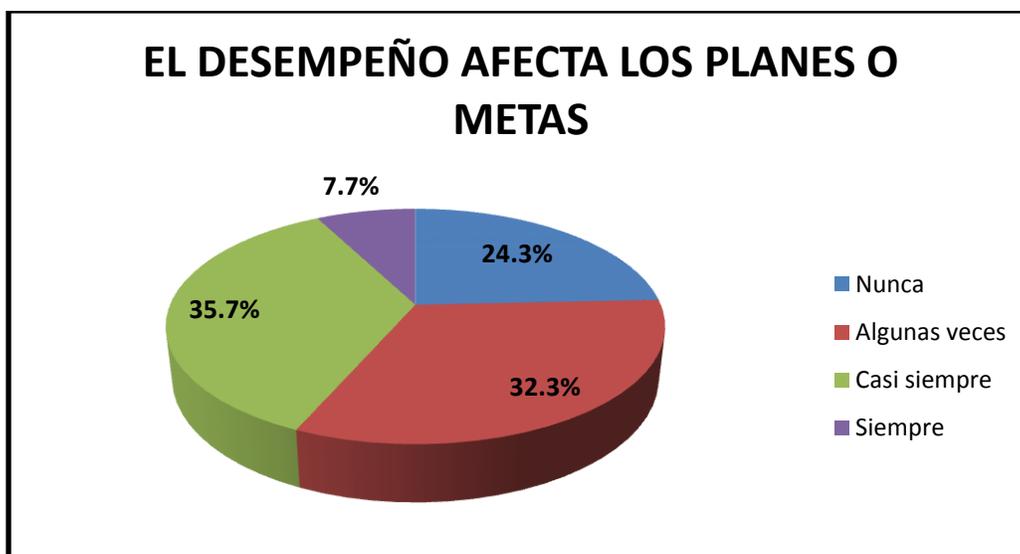
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	92	24,3	24,3	24,3
	Algunas veces	122	32,3	32,3	56,6
	Casi siempre	135	35,7	35,7	92,3
	Siempre	29	7,7	7,7	100,0
Total		378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Gráfico 23. El desempeño afecta los planes o metas.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

El 35.7% de los encuestados creen que el desempeño afecta casi siempre, el 32.3% algunas veces, por otro lado el 24.3% opina que nunca afectaría y el 7.7% que siempre afecta.

Interpretación.

Esta pregunta nos ayuda a entender que el desempeño que tiene el personal afecta de una u otra manera el desarrollo de los planes o metas que se ha propuesto la empresa, como podemos observar el 35.7% corresponde a que casi siempre afecta y el 32.3% que afecta algunas veces por lo cual vemos que en la empresa para superarse deben ser un equipo. La mayoría se guía por que de alguna u otra manera el desempeño del personal si afecta las metas trazadas por el personal, por eso consideramos que la correcta comunicación y segregación de funciones es algo que deben tener como prioridad en sus controles.

12(f).- ¿Usted ha practicado el control interno en las actividades de su empresa?

Cuadro 29. Ha practicado el control interno.

Usted ha practicado el control interno en las actividades de su empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Nunca	21	5,6	5,6	5,6
Algunas veces	154	40,7	40,7	46,3
Casi siempre	123	32,5	32,5	78,8
Siempre	80	21,2	21,2	100,0
Total	378	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Grafico 24. Ha practicado el control interno.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Esta pregunta final nos ayuda a tener una idea de que por lo menos en alguna parte de la vida económica de su negocio han practicado el control interno dando como resultado que el 40.7% lo ha practicado algunas veces, que el 32.5% casi siempre y las empresas que corresponden al 21.2% son aquellas que un profesional o familiares las administran.

Interpretación.

Sea cual sea el control que han aplicado de manera total o parcial en algún momento de su vida empresarial lo han llevado a cambio. Por lo cual reconocen que así sea de manera intencional o empíricamente lo han puesto en práctica obteniendo resultado positivo.

4.1.3 Análisis de las entrevistas.

1.- ¿Cree usted que la toma de decisiones administrativas de las empresas pequeñas comerciales del Cantón Milagro, dependa de la correcta implementación del Control Interno?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, el control interno es lo básico para que las micro o pequeñas empresas partan y así tengan un buen inicio en sus operaciones.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, el control interno es tan necesario dentro de la organización por muy pequeña que sea para poderla vincular con la toma de decisiones, si la empresa vincula el control interno no va a tener ningún inconveniente para crecer en el mercado. Si no aplica el control, su vida en el mercado sería limitada.

Interpretación:

El control interno dentro de una empresa es lo esencial para un buen manejo de sus operaciones dentro de ella y pueda crecer y no tener una vida limitada dentro del mercado ya que esto ayuda a fortalecer los objetivos planeados del dueño del negocio o directivos de los mismos. Las empresas que no apliquen el control interno tienden solo a existir un tiempo en el mercado y no suelen desarrollar solo subsistir.

2.- ¿Qué tanta relevancia cree usted que tiene el control interno en la toma de decisiones administrativas de las empresas pequeñas del cantón Milagro? ¿Por qué?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, debe ser la primera decisión que se debe de tomar la de verificar la

implementación del control interno, como debe comenzar la compañía, sus procedimientos sus características la única forma de ver todas estas cualidades es verificando el control interno.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, como sabemos en control interno es lo primordial al momento del funcionamiento de una empresa por ese motivo este tiene mucha relevancia porque si no lo aplican las empresas solo subsistirían en el mercado sin alcanzar un desarrollo.

Interpretación.

Según la entrevista realizada es muy relevante para toda organización el control interno en las tomas de decisiones, debido a que esto ayuda a mejorar las operaciones dentro de ella y al desarrollo de la misma.

3.- ¿Considera usted que la aplicación de una metodología de control interno sería favorable para el desarrollo de las empresas pequeñas comerciales del Cantón Milagro?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, que aplicación de una metodología sería bueno y es necesario para cualquier empresa.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, las empresas deben emplear el control interno por lo tanto si sería considerable que ellos piensen en la aplicación de una metodología de acuerdo a sus necesidades y a su infraestructura institucional.

Interpretación.

Según la entrevista realizada nos da a conocer que será una muy buena decisión por parte de los propietarios de las micro y pequeñas empresas, de aplicar una metodología de acuerdo a sus necesidades, ya que la sistemática que aplica una empresa grande no puede ser aplicada a una micro o pequeña empresa, debido a

las múltiples diferencias que existen entre ellas, sea por su tamaño, cantidad de empleados, infraestructura, etc., etc.

4.- ¿Según su criterio es importante la aplicación del control interno en las actividades en general de las empresas pequeñas comerciales del cantón Milagro? ¿Por qué?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, es muy básico, fundamental, primordial tener la base de un buen control interno porque desde ese punto parte todo en la empresa.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, como ha expuesto anteriormente el control interno es lo básico en una empresa por lo tanto si es muy importante su aplicación para el correcto monitoreo de las actividades y así evitar los famosos fraudes internos.

Interpretación.

Es muy importante la aplicación del control interno como se ha dicho en ocasiones anteriores ya que esta permite evaluar las actividades que realizan dentro de la organización lo que permite evitar fraudes o errores, y a su vez ayuda al desarrollo de las mismas.

5.- ¿Usted cree que los dueños de las pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro tengan conocimiento relacionado al control interno? ¿Por qué?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, su criterio no lo puedo enfocar en esta pregunta porque su residencia es en la ciudad de Guayaquil pero, de lo poco que tiene conocimiento se debe tomar en cuenta la implementación del control interno y sus propietarios deben de tener los conocimientos suficientes para aquello.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, el conocimiento de los propietarios de las empresas es muy empírico es decir para ellos lo que saben es suficiente para sus empresas, ellos asumen que todo lo tienen correctamente bien y no necesitan dejar nada por escrito es uno de los principales errores que cometen los microempresarios, por lo tanto no saben en realidad que deberían ampliar dichos conocimientos para un correcto manejo de sus negocios.

Interpretación.

Los propietarios de las micro y pequeñas empresas no poseen los conocimientos suficiente de cómo llevar un control interno dentro de ellas, ya que lo aplica de una manera empírica, y no tienen una metodología a seguir para que sus negocios desarrollen en medio de la gran competencia que existe en el mercado.

6.- ¿Según su opinión los dueños de las empresas pequeñas comerciales del cantón Milagro realizan una correcta segregación de funciones a sus empleados? ¿Por qué?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, la segregación de funciones forma parte del control interno, entonces uno se direcciona hacia eso para poder comunicar a cada empleado sus tareas y brindarles una parte del proceso, de pronto quizás se justificaría si la empresa es demasiado pequeña o familiar que una misma persona haga la mayoría de tareas, en caso de empresas de medianas hacia arriba se debe segregar las funciones.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, debería existir una correcta segregación de funciones en todas las empresas, es decir que por muy pequeña que sea una organización, sus empleados deberían tener definidas sus funciones a realizar para así nos sobrecargarlo aquí podríamos poner un dicho que es “tener el poder absoluto a la larga corrompe”, por eso para evitar a futuro problemas desde un inicio se debe plantear esto. Podemos

manifestar que no todas las empresas tienen una correcta segregación de funciones.

Interpretación.

En las micro y pequeñas empresa no existe una correcta segregación de funciones porque el dueño se encarga del control de las todas las actividades de las empresas debido a su tamaño y número de empleados, pero eso no es bueno para la institución debido a quien mucho abarca poco aprieta. Por lo que debería segregar bien las funciones de cada personal para que allá un buen desarrollo de las actividades y del negocio.

7.- ¿Cómo usted cree que afectaría la falta de comunicación del personal en la toma de decisiones dentro de las empresas pequeñas comerciales del cantón Milagro? ¿Por qué?

Análisis.

Según el Eco. Augusto Luna Auditor Interno de la Universidad Estatal de Milagro, la comunicación es elemental, si no hay buena comunicación se podrían destruir empresas, dentro del control interno esta la comunicación sea esta interna o externa, y se debe dar a conocer por oficios, e-mail, publicaciones.

Según el Ing. Edwin Valderrama Docente de la Universidad Estatal de Milagro, debería existir la difusión del control interno entre los empleados, el cual no se va a aplicar solo en los empleados sino en todos sus funcionarios de la empresa, se debe concientizar al trabajador que al desarrollarse la empresa todos podemos seguir manteniendo nuestro trabajo y crecer junto a la empresa.

Interpretación.

En conclusión la comunicación con el personal y la fomentación entre ellos son esenciales para el éxito de la empresa. Sin una buena comunicación es imposible que todos vayan en una misma dirección por lo que podrían generar malos entendidos que luego serán pagadas.

4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVA

El control interno ha ido evolucionando a medida que el tiempo transcurre por eso ya no es suficiente llevar un control primitivo solo con los conocimientos que posea el propietario, ahora deben contratar profesionales o en todo caso prepararse ellos en charlas las cuales ayudaran a que sus negocios avancen en comparación con la competencia.

La presente información que se ha recopilado con la ayuda de la encuesta y de la entrevista nos facilita el entendimiento de nuestro tema expuesto y podemos ver que si se aplica el control pero no como se debería de una manera un poco más profunda para apartar todos los posibles inconvenientes que se presenten.

Ha continuación realizaremos una cruce de variables de la encuesta realizada para poder sacar información un poco más certera de lo que intentamos informar en nuestro proyecto y así poder presentar un análisis comparativo y darnos cuentas que variables son más compatibles con otras.

a.- En la empresa ¿Quién es la persona encargada de aplicar el control interno?

Cuadro 30. Personas encargadas del control interno – edad – sexo.

Tabla de contingencia Sexo * En la empresa ¿Quién es la persona encargada de aplicar el control interno? * Edad

Edad				En la empresa ¿Quién es la persona encargada de aplicar el control interno?				Total
				El propietario	Un empleado	Un profesional	Otro	
20-39	Sexo Femenino	Recuento	58	7	7	2	74	
		% del total	42,6%	5,1%	5,1%	1,5%	54,4%	
	Masculino	Recuento	40	8	10	4	62	
		% del total	29,4%	5,9%	7,4%	2,9%	45,6%	
	Total	Recuento	98	15	17	6	136	
		% del total	72,1%	11,0%	12,5%	4,4%	100,0%	
40-59	Sexo Femenino	Recuento	80	15	17	5	117	
		% del total	39,2%	7,4%	8,3%	2,5%	57,4%	
	Masculino	Recuento	63	9	12	3	87	
		% del total	30,9%	4,4%	5,9%	1,5%	42,6%	
	Total	Recuento	143	24	29	8	204	
		% del total	70,1%	11,8%	14,2%	3,9%	100,0%	
60-mas	Sexo Femenino	Recuento	18		1	1	20	
		% del total	47,4%		2,6%	2,6%	52,6%	
	Masculino	Recuento	15		3	0	18	
		% del total	39,5%		7,9%	,0%	47,4%	
	Total	Recuento	33		4	1	38	
		% del total	86,8%		10,5%	2,6%	100,0%	

Fuente: Encuesta

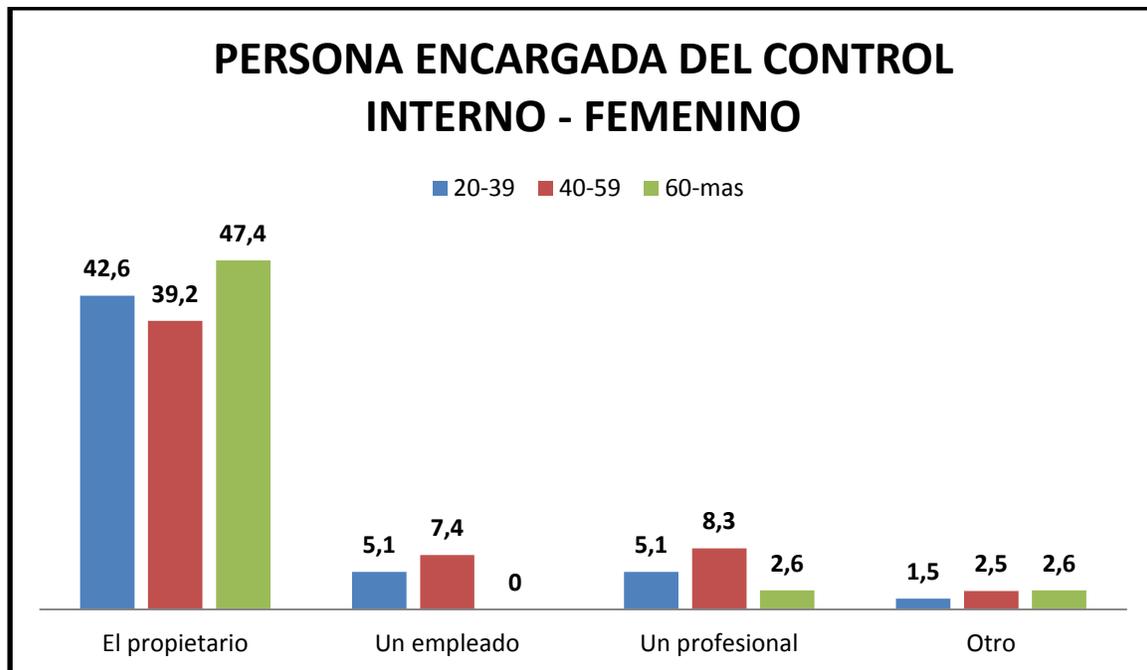
Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Nos damos cuenta que en los tres rangos sea cual este fuera el sexo, el que posee un mayor porcentaje es el encargado del control interno en este caso propietario, pero lo que podemos resaltar es que en todos el género que predomina es el femenino llegando a la conclusión que las empresas son manejadas por personas del sexo femenino las cuales se encargan de emplear diferentes técnicas de control interno o en todo caso supervisar su implementación.

Grafico 25. Persona encargada del control interno – Femenino.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Este grafico se centra en la comparación de quien dirige el negocio, la edad y el género femenino dándonos a conocer que en el rango de 20-39 años la opción el propietario asciende a un 42.6%, en el rango de 40-59 años las encargadas del control son las mujeres propietarias con un 39.2% y en el rango de 60-más años con un 47.4% también son las mujeres propietarias de los diferentes negocios; lo cual indica que las mujeres indistintamente de su edad son un gran empuje en

nuestra economía cantonal, dando trabajo a mucha gente y saliendo adelante con sus negocios propios.

Cuadro 31. Prueba de chi-cuadrada entre las variables edad y persona encargada.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,300 ^a	6	,390
Razón de verosimilitudes	10,172	6	,118
N de casos válidos	378		

a. 2 casillas (16,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,51.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Cuadro 32. Prueba de chi-cuadrada entre las variables sexo y persona encargada.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,868 ^a	3	,833
Razón de verosimilitudes	,863	3	,834
N de casos válidos	378		

a. 0 casillas (,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 6,63.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis de chi-cuadrado

La comparación de los dos cuadros antes expuestos nos indica que las variables “persona encargada” y “sexo” son las que tienen más relación entre sí³¹. Esta situación es importante tomarla en cuenta, debido a que por tanto, el control

³¹ Debido a que su valor es de 0.863, y el chi-cuadrado nos indica que entre más cercano este a “0” crecidamente grande será la relación de variables.

interno que se sugiera aplicar para las empresas investigadas, más que tomar en cuenta la edad del propietario, debe considerar el sexo del mismo.

b.- ¿En qué proporción es aplicado el control interno en las actividades diarias de su empresa comercial?

Cuadro 33. Proporción del control interno – edad – tamaño de empresa.

Tabla de contingencia Edad * ¿En qué proporción es aplicado el control interno en las actividades diarias de su empresa comercial? * Tamaño de la empresa

Tamaño de la empresa				¿En qué proporción es aplicado el control interno en las actividades diarias de su empresa comercial?		Total
				Aplicado en su totalidad	Aplicado parcialmente	
Microempresa	Edad 20-39	Recuento	24	98	122	
		% del total	7,0%	28,5%	35,5%	
	40-59	Recuento	40	144	184	
		% del total	11,6%	41,9%	53,5%	
	60-mas	Recuento	8	30	38	
		% del total	2,3%	8,7%	11,0%	
Total	Recuento	72	272	344		
	% del total	20,9%	79,1%	100,0%		
Pequeña empresa	Edad 20-39	Recuento	4	10	14	
		% del total	11,8%	29,4%	41,2%	
	40-59	Recuento	6	14	20	
		% del total	17,6%	41,2%	58,8%	
	Total	Recuento	10	24	34	
		% del total	29,4%	70,6%	100,0%	

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

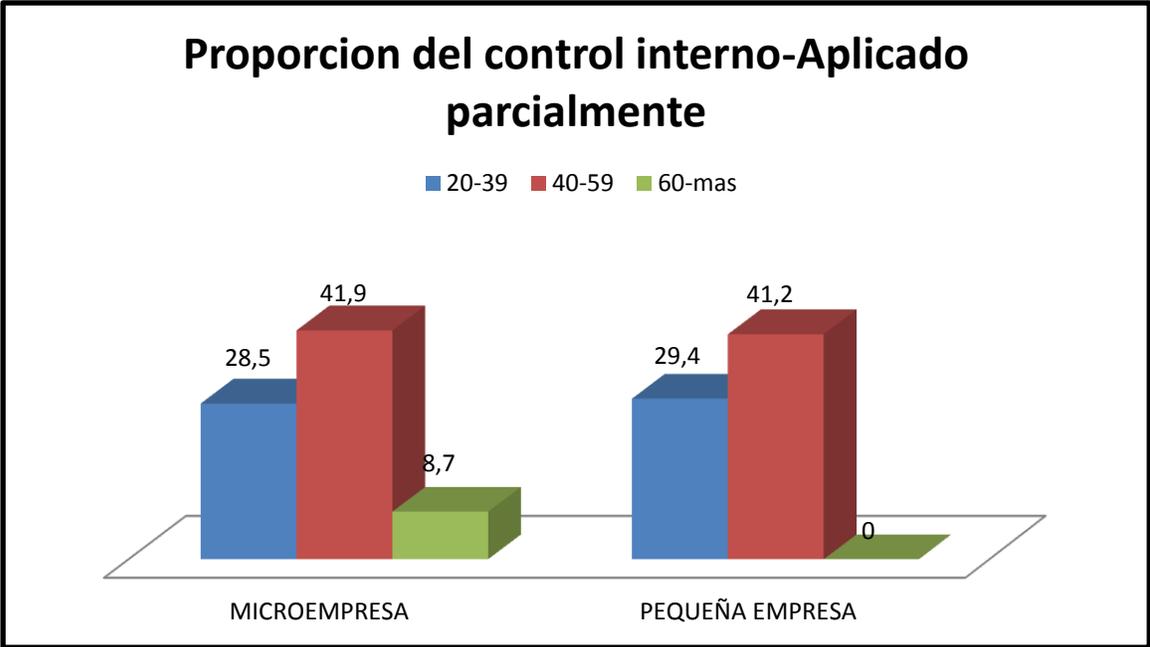
Mirella Guillermo

Análisis.

En esta comparación de variables podemos dar a conocer que el control en las microempresas es aplicado parcialmente con porcentaje de 79.1%, y aprovechado en su totalidad tan solo en un 20.9% los que nos da a conocer que el control aun no es tomado como algo primordial dentro de un negocio ya sea ese de largo

tiempo o recién innovado. Mientras que en las pequeñas empresas es utilizado parcialmente en un 70.6% y un 29.4% es aplicado en su totalidad vemos que ni por ser unas empresas un poco más estructuradas que las microempresas su control es más relevante al contrario los dos modelos de empresa van casi a la par en la aplicación de dicho control.

Grafico 26. Proporción del control interno – edad – tamaño de la empresa.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

En la microempresa el rango de edad que asume el control interno en consideración a la proporción de su aplicación es el de 40-59 años con un porcentaje de 41.9% esto quiere decir que en una edad intermedia es donde más el empresario se preocupa por la implementación de un control adecuado para su negocio.

En la pequeña empresa se repite el caso de la microempresa, siendo este el rango que predomina es el de 40-59 años con 41.2% sobre el rango de los 20-39 años, es decir, los propietarios que ya conocen el territorio económico a que se exponen

y con algo de experiencia entienden lo importante que es el manejo de un control dentro de sus actividades.

Cuadro 34. Prueba de chi – cuadrada entre las variables edad y proporción de aplicación del control interno.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,195 ^a	2	,907
Razón de verosimilitudes	,195	2	,907
N de casos válidos	378		

a. 0 casillas (,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 8,24.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Cuadro 35. Prueba de chi-cuadrado entre las variables tamaño de la empresa y proporción de aplicación del control interno.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,310 ^a	1	,252		
Corrección por continuidad ^b	,859	1	,354		
Razón de verosimilitudes	1,226	1	,268		
Estadístico exacto de Fisher				,276	,176
N de casos válidos	378				

a. 0 casillas (,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 7,38.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis de chi-cuadrado

Las variables que tienen más relación según la prueba de chi-cuadrado son la de “proporción de aplicación del control interno” y la “edad”, por lo que nos damos cuenta que al momento de aplicar el control interno su proporción es relevante

ante la edad que posea, esto nos indicará el rango de la proporción de su aplicación en comparación a el tamaño que posea. En tanto la comparación anterior hacia enfoque en su género.

c.- Consideraría usted la aplicación de un control interno

Cuadro 36. Considerar aplicación del control- tamaño de la empresa – edad.

Tabla de contingencia Tamaño de la empresa * Consideraría usted la aplicación de un control interno *

Edad

Edad				Consideraría usted la aplicación de un control interno		Total	
				Si	No		
20-39	Tamaño de la empresa	Microempresa	Recuento	117	5	122	
			% del total	86,0%	3,7%	89,7%	
	Pequeña empresa	Recuento	14	0	14		
		% del total	10,3%	,0%	10,3%		
	Total			Recuento	131	5	136
				% del total	96,3%	3,7%	100,0%
40-59	Tamaño de la empresa	Microempresa	Recuento	172	12	184	
			% del total	84,3%	5,9%	90,2%	
	Pequeña empresa	Recuento	17	3	20		
		% del total	8,3%	1,5%	9,8%		
	Total			Recuento	189	15	204
				% del total	92,6%	7,4%	100,0%
60-mas	Tamaño de la empresa	Microempresa	Recuento	30	8	38	
			% del total	78,9%	21,1%	100,0%	
	Total			Recuento	30	8	38
				% del total	78,9%	21,1%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

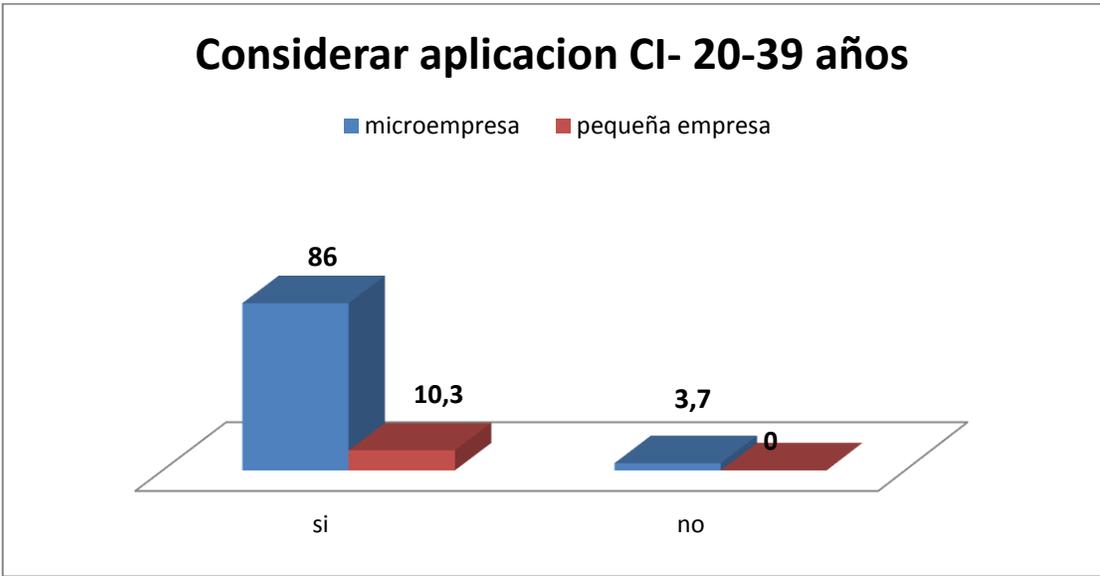
Podemos observar que en los tres rangos de edad las microempresas y las pequeñas empresas SI considerarían la aplicación de un control interno para la mejora de sus negocios y poder sobresalir ante la competencia

Pero el rango en que se destacan las microempresas es en el de 20-39 años con un 86% de empresas que optan por el sí y el rango con más bajo porcentaje al momento de implementar el control es el de 40-59 años pero con una pequeñísima diferencia, el porcentaje que presento es de 84.3%.

En las pequeñas empresas sucedió lo contrario el rango que se mantuvo arriba es el de 20-39 años con un porcentaje de 10.3%, mientras que en el rango de 40-59 años el porcentaje final fue de 8.3%.

La comparación de estas variables nos indica que las microempresas las personas que considerarían aplicar el control interno están entre los 40-59 años de edad mientras que las pequeñas empresas su rango es de 20-39 años.

Grafico 27. Consideraría la aplicación del control interno – tamaño – 20-39 años.

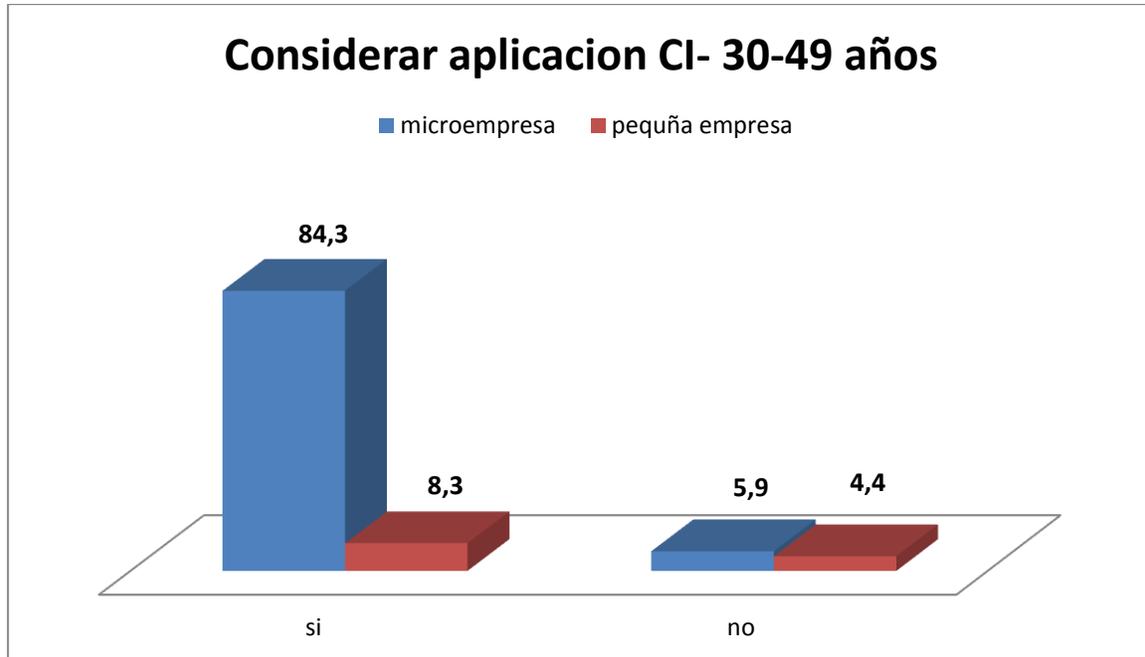


Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Las microempresas con un porcentaje de 86% están de acuerdo en la aplicación de un control interno mientras tanto las pequeñas solo en un 3.7% estos datos son únicamente del rango de edad de 20-39 años.

Grafico 28. Consideraría la aplicación del control interno – tamaño – 40-59 años.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

El 84.3% de las microempresas dentro del rango de los 30-49 años si considerarían la aplicación del control interno y las pequeñas empresas en el mismo rango aceptarían un porcentaje de 5.9%. Estos datos nos dan a conocer que tanto la mayoría de las pequeñas empresas como las microempresas se encuentran de acuerdo en la aplicación de un control interno.

Cuadro 37. Prueba de chi-cuadrado entre las variables tamaño de la empresa y considerar aplicar el control interno.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,109 ^a	1	,741		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	,104	1	,747		
Estadístico exacto de Fisher				,729	,472
N de casos válidos	378				

a. 1 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2,52.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Cuadro 38. Prueba de chi-cuadrado entre las variables edad y consideraría aplicar control interno.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,077 ^a	2	,001
Razón de verosimilitudes	10,493	2	,005
N de casos válidos	378		

a. 1 casillas (16,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2,81.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis de chi-cuadrado

Las variables que se encuentran más relacionadas son “tamaño de la empresa” y “consideraría aplicación de control interno” con un chi-cuadrado de 0.104, es decir, que al momento de considerar la aplicación del control interno la variable más relacionada sería el tamaño de la empresa, aunque en la comparación anterior nos presentó que era la edad de cierta manera.

d.- Existe comunicación entre todo el personal de la empresa

Cuadro 39. Comunicación entre el personal – edad – sexo.

Tabla de contingencia Existe comunicación entre el personal de la empresa * Edad * Sexo

Sexo				Edad			Total	
				20-39	40-59	60-mas		
Femenino	Existe comunicación entre el personal de la empresa	Si	Recuento	73	116	20	209	
			% del total	34,6%	55,0%	9,5%	99,1%	
	No	Recuento	1	1	0	2		
		% del total	,5%	,5%	,0%	,9%		
	Total			Recuento	74	117	20	211
				% del total	35,1%	55,5%	9,5%	100,0%
Masculino	Existe comunicación entre el personal de la empresa	Si	Recuento	62	85	18	165	
			% del total	37,1%	50,9%	10,8%	98,8%	
	No	Recuento	0	2	0	2		
		% del total	,0%	1,2%	,0%	1,2%		
	Total			Recuento	62	87	18	167
				% del total	37,1%	52,1%	10,8%	100,0%

Fuente: Encuesta

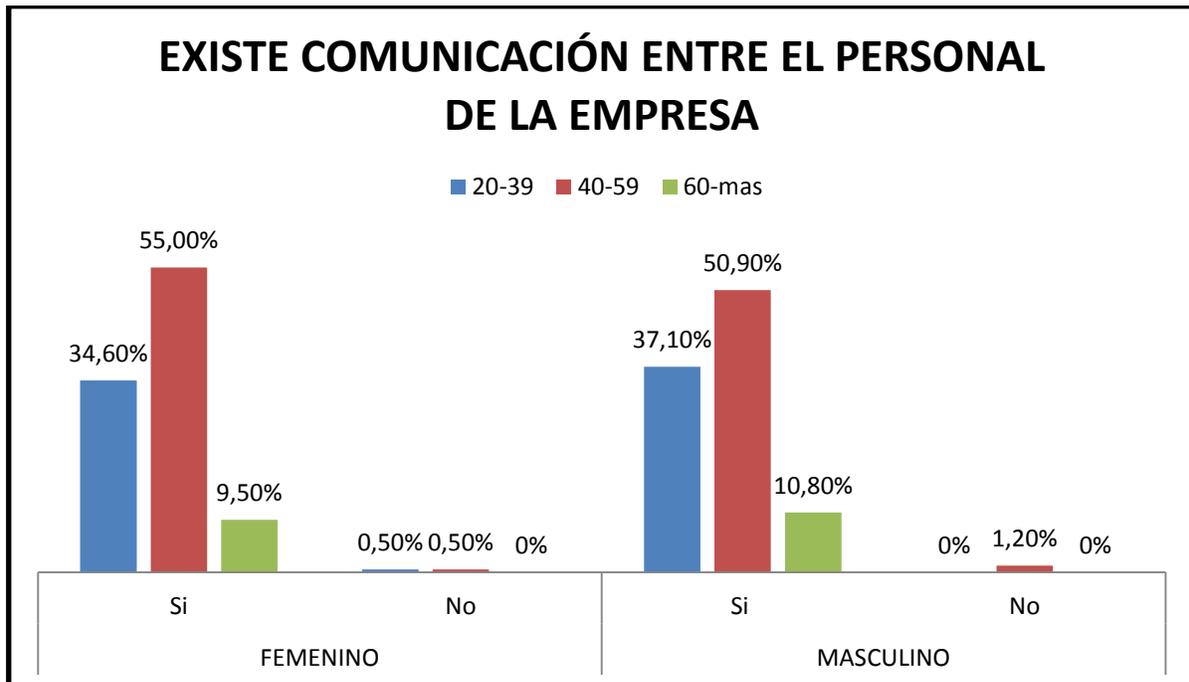
Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Este cuadro nos da a conocer que independientemente fuera el sexo del propietario del negocio, el que posee el mayor porcentaje son los de 40-59, seguido del 20-30 y 60-mas, por lo que quiere decir que los que tienen mayor comunicación con los empleados son los propietarios de la edad de 40-59. Pero cabe resaltar que el género más comunicativo y abarcador en el mercado es el género femenino.

Grafico 29. Existe comunicación entre el personal de la empresa.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Este grafico se centra en la comparación de que si existe o no comunicación con el personal de la empresa, su edad y sexo, como podemos observar no hay gran diferencia, en el rango de 20-39 quien predomina en el control y comunicación es el género masculino con un 2,5%, en el segundo rango de 40-59 se invirtieron los papeles, es decir quien predomina con 4,1% es el género femenino y en el tercer rango de edades ocurre lo mismo con el segundo rango pero con una pequeña diferencia de 1,3%. Es decir que quien mantiene un buen control y comunicación con sus empleados es el género femenino.

Cuadro 40. Prueba de chi-cuadrado entre las variables edad y existencia de comunicación con el personal.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,873 ^a	2	,646
Razón de verosimilitudes	1,256	2	,534
N de casos válidos	378		

a. 3 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,40.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Cuadro 41. Prueba de chi-cuadrada entre las variables sexo y la existencia de comunicación con el personal.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,056 ^a	1	,814		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	,055	1	,814		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,596
N de casos válidos	378				

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,77.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis de chi-cuadrado

La comparación de los dos cuadros antes expuestos nos indica que las variables “persona encargada” y “sexo” son las que tienen más relación entre si debido a que su valor es de 0.55, esta comparación recalca que el sexo y quien se encarga del control si es relevante al momento de aplicarlo, como también podría serlo su edad si tomamos en cuenta otras comparaciones hechas

e.- Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa?

Cuadro 42. Calificación de los conocimientos del C.I. – Edad – Tamaño de la empresa.

Tabla de contingencia Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa? Siendo 1 la menor calificación y 5 la más alta * Edad * Tamaño de la empresa

Tamaño de la empresa				Edad			Total
				20-39	40-59	60-mas	
Microempresa	Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa? Siendo 1 la menor calificación y 5 la más alta	1	Recuento	4	9	3	16
			% del total	1,2%	2,6%	,9%	4,7%
		2	Recuento	42	66	21	129
		% del total	12,2%	19,2%	6,1%	37,5%	
		3	Recuento	70	92	13	175
		% del total	20,3%	26,7%	3,8%	50,9%	
		4	Recuento	6	17	1	24
		% del total	1,7%	4,9%	,3%	7,0%	
		Total	Recuento	122	184	38	344
		% del total	35,5%	53,5%	11,0%	100,0%	
Pequeña empresa	Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa? Siendo 1 la menor calificación y 5 la más alta	2	Recuento	2	5		7
			% del total	5,9%	14,7%		20,6%
		3	Recuento	7	13		20
		% del total	20,6%	38,2%		58,8%	
		4	Recuento	5	2		7
		% del total	14,7%	5,9%		20,6%	
		Total	Recuento	14	20		34
		% del total	41,2%	58,8%		100,0%	

Fuente: Encuesta

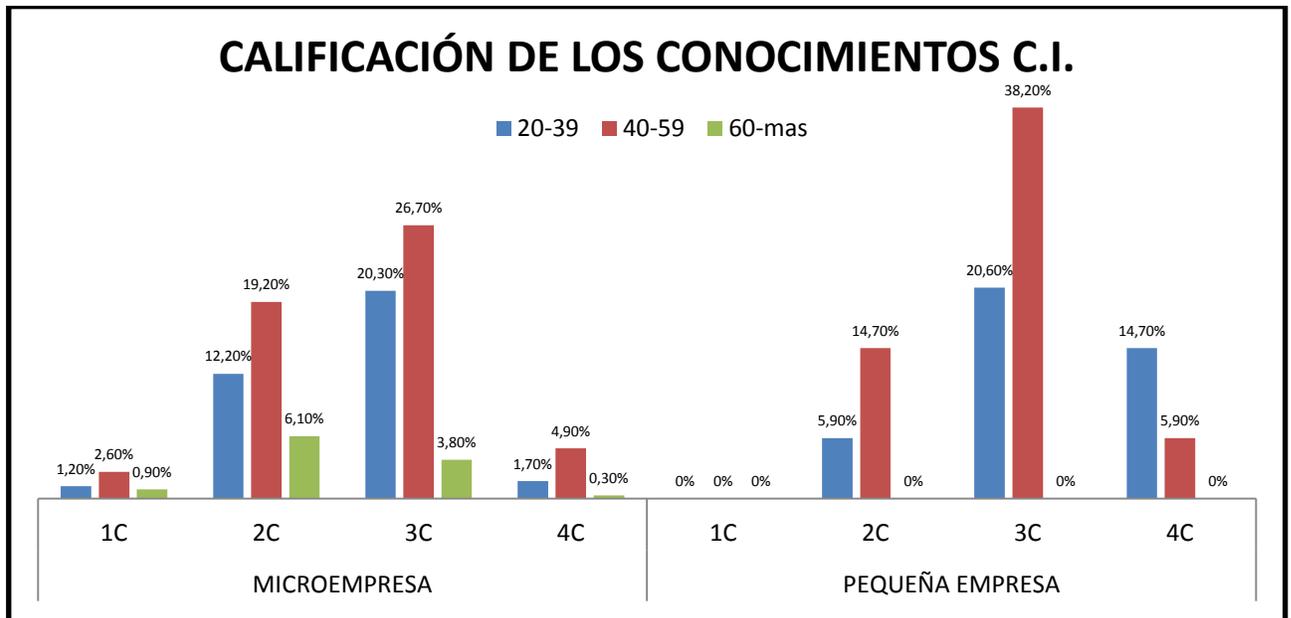
Elaboración: Tatiana González

Mirella Guillermo

Análisis.

Si nos damos cuenta este cuadro nos da a conocer que los propietarios de las pequeñas empresas y sobre todo los de 40-59 son los que tienen más conocimiento de cómo llevar el control de una empresa a diferencia de los propietarios de las microempresas.

Grafico 30. Calificación de los conocimientos del C.I.



Fuente: Encuesta

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

Este gráfico nos da a conocer el nivel de conocimiento acerca del control que poseen los dueños tanto de una microempresa como una pequeña empresa, lo que observamos es que los mismos se encuentran en un nivel intermedio de conocimientos a las personas del rango de 40-59 el cual su puntuación es de 3. Lo que nos da a conocer que los propietarios están aplicando el control de manera empírica lo que ocasiona que su negocio no salga a flote y solo se quede estancada produciendo solamente para el sustento diario.

Cuadro 43. Prueba chi-cuadrada entre las variables edad y calificación de los conocimientos.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,898 ^a	6	,092
Razón de verosimilitudes	10,966	6	,089
Asociación lineal por lineal	5,890	1	,015
N de casos válidos	378		

a. 2 casillas (16,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,61.

Cuadro 44. Prueba de chi – cuadrado entre las variables tamaño de la empresa y calificación de los conocimientos.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,410 ^a	3	,010
Razón de verosimilitudes	11,375	3	,010
N de casos válidos	378		

a. 2 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,44.

Análisis de chi-cuadrado

La comparación de los dos cuadros antes expuestos nos indica que las variables “calificación de los conocimientos” y “edad” son las que tienen más relación entre si debido a que su valor es de 0.89, esta comparación recalca que la edad y acerca del conocimiento sobre el control interno si es relevante al momento de aplicarlo.

4.3 RESULTADOS

Para obtener los resultados deseados y lograr los objetivos planteados en la tesis y a la vez analizar el problema que se suscita en las pequeñas y microempresas del Cantón Milagro con respecto control interno que llevan dentro de ellas y su incidencia en la toma de decisiones, se obtuvo mediante la realización de encuestas a propietarios de pequeñas y microempresas del Cantón Milagro y entrevista a expertos sobre el tema. También se realizaron gráficas, donde se enlazan varias variables para un mejor entendimiento sobre los resultados.

Posteriormente, daremos a conocer el problema, sus objetivo e hipótesis, con su respetivo análisis e interpretación que involucran en los mismos.

Formulación del problema

¿Cómo afecta el Control Interno en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro?

OBJETIVO GENERAL: Verificar la presencia del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, mediante la aplicación de metodologías de gestión, con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de las mismas.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según las gráficas 4 y 11 nos dan a conocer que el control interno es aplicado parcialmente un 78,3% y un 43.4% no vincula la toma decisiones con el control, esto ocasiona que los propietarios de los negocios no estén tomando las decisiones adecuadas debido a que el control interno no está siendo correctamente implementado, por lo que es necesario trabajar de manera exhaustiva con el propietario para que de una manera correcta tome las decisiones adecuadas dejándose guiar por una metodología acorde a sus necesidades y exigencias.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1: Determinar la importancia que las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, otorgan a la aplicación de las normas de Control Interno y su relación con la resistencia al cambio.

ANÁLISIS E INTERPRETACION: La grafica 10 nos muestra que para los propietarios de las micro y pequeñas empresas, es muy importante la aplicación del Control Interno, pero la gráfica 12 nos muestra que el 41.8% no posee un plan a largo plazo por lo que ellos se resisten al cambio debido a que ya están acostumbrados a trabajar solo para su sustento diario, lo que provoca un estancamiento en el desarrollo de su negocio.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS 2: Analizar la existencia y su aplicación del Control Interno en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En las gráficas 4 y 5 observamos que existe y aplican el control interno en sus negocios, ya sea de manera total o parcial aplicado de forma empírica, basando solo en su poco conocimiento acerca del control interno y en sus años de experiencia.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS 3: Verificar la responsabilidad administrativa y su efecto en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas de la ciudad de Milagro.

ANÁLISIS E INTERPRETACION: La grafica 17 nos da a conocer que el 52,9% de los encuestados le da poca responsabilidad administrativa al control interno y la gráfica 13 muestra que 95,5% está de acuerdo que el control afecta positivamente en la toma de decisiones, esto quiere decir que la poca importancia que le dan al tema depende del poco conocimiento que tienen acerca de los beneficios que le otorga el control interno al momento de ser implementado.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS 4: Investigar el grado de comunicación entre el personal y su efecto en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial del Cantón Milagro.

ANÁLISIS E INTERPRETACION

Según el gráfico 8 nos da a conocer que el 98,9% tiene una buena relación con el personal la comunicación y el 78% de encuestados según gráfica 18 nos revela que los propietarios están de acuerdo que la poca comunicación con el persona afecta totalmente en la toma de decisiones, debido a que si no existe una correcta comunicación afectaría el desempeño del personal y los planes de la empresa.

4.4 VERIFICACION DE HIPOTESIS

Cuadro 45. Verificación de hipótesis.

Hipótesis	Mecanismo de Comprobación	Verificación
Hipótesis General: La presencia del Control Interno, afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Encuestas a los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Cantón Milagro. Entrevistas al auditor y docente de la Universidad Estatal de Milagro.	Esta hipótesis se pudo verificar mediante la pregunta 1, 5(c), 6, 7 de la encuesta a los propietarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro y la pregunta 1, 2, 3, de la entrevista a expertos
Hipótesis Particulares 1: La importancia que le otorgan a las normas de control los propietarios de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro, se debe a su resistencia al cambio.	Encuestas a los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Cantón Milagro. Entrevistas al auditor y docente de la Universidad Estatal de Milagro.	Esta hipótesis se pudo verificar mediante la pregunta 4, 5(e), 8 de la encuesta a los propietarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro y la pregunta 4 de la entrevista a expertos
Hipótesis Particulares 2: Existe un limitado conocimiento para la aplicación del control interno, el cual afecta negativamente en la toma de decisiones de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Encuestas a los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Cantón Milagro. Entrevistas al auditor y docente de la Universidad Estatal de Milagro.	Esta hipótesis se pudo verificar mediante la pregunta 9, 5(d) de la encuesta a los propietarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro y la pregunta # 5 de la entrevista a expertos
Hipótesis Particulares 3: La poca disponibilidad de responsabilidad, afecta negativamente el proceso del Control Interno de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Encuestas a los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Cantón Milagro. Entrevistas al auditor y docente de la Universidad Estatal de Milagro.	Esta hipótesis se pudo verificar mediante la pregunta 2, 5(b), 10, 12(a), 12(d), de la encuesta a los propietarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro y la pregunta 6 de la entrevista a expertos
Hipótesis Particulares 4: La poca relación entre el personal tiene un impacto negativo en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.	Encuestas a los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Cantón Milagro. Entrevistas al auditor y docente de la Universidad Estatal de Milagro	Esta hipótesis se pudo verificar mediante la pregunta 5(a), 11, 12(c), 12(e), de la encuesta a los propietarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro y la pregunta 7 de la entrevista a expertos

Fuente: Encuestas y Entrevistas
Elaboración: Tatiana González Suarez
Mirella Guillermo Chauca

- ✓ **La presencia del Control Interno, afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.**

La hipótesis fue verídica según las encuestas y entrevistas, ambos coincidieron que el control interno en una empresa afecta positivamente en las decisiones administrativas que toman dentro de ella. Y también coincidieron que sería bueno implementar una metodología de acuerdo a sus necesidades.

- ✓ **La importancia que le otorgan a las normas de control los propietarios de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro, se debe a su resistencia al cambio.**

La hipótesis fue verídica según las encuestas y entrevistas, ambos coincidieron que la importancia que le otorgan de las micro y pequeñas empresa dependerán de los cambios que se le presente dentro de su negocio y más si ellos tienen planes a largo plazo como hacer crecer su negocio en ese momento necesitará más de control ya que necesitara la contratación de personal y habrá más actividades por realizar.

- ✓ **Existe un limitado conocimiento para la aplicación del control interno, el cual afecta negativamente en la toma de decisiones de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro.**

La hipótesis fue verídica según las encuestas y entrevistas, ambos coincidieron que el conocimiento que poseen los propietarios de las micro y pequeñas empresas no es lo suficiente para que lleven un adecuado control dentro de ellas.

- ✓ **La poca responsabilidad, afecta negativamente el proceso del Control Interno de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.**

La hipótesis fue verídica según las encuestas y entrevistas, ambos coincidieron que la poca disponibilidad de responsabilidad afecta el proceso del control interno dentro de ellas debido a que no existe una correcta segregación de sus funciones, ya que el propietario es el encargado de llevar el control de su negocio de forma empírica. Y no contribuiría al desarrollo del negocio.

- ✓ **La poca relación entre el personal tiene un impacto negativo en la toma de decisiones de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro.**

La hipótesis fue verídica según las encuestas y entrevistas, ambos coincidieron de que si no existe una buena comunicación dentro de la organización esto conllevaría a que existan fraudes y que todos no llevaran una misma dirección acerca de los objetivos que se desean alcanzar.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

Diseñar estrategias que contribuyan a mejorar la aplicación del control interno y a su vez aumentar la relación con la toma de decisiones de las micros y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro.

5.2 FUNDAMENTACION

A continuación expondremos diversos conceptos, que serán relevantes al momento de desarrollar nuestro tema.

❖ Estrategias

Las estrategias consisten sencillamente en adecuar nuestros factores internos a los factores externos para obtener la mejor posición competitiva. El directivo, en función de su interpretación del análisis efectuado, tiene que plantear diversas opciones y reflexionar acerca de la más idónea, teniendo siempre presentes los medios de los que dispone y los resultados deseados.³²

³² SAINZ DE VICUÑA ANCIN, José María: *La Distribución comercial: Opciones estratégicas*, p. 296.

❖ **Control interno**

Se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la Dirección.³³

❖ **Desarrollo económico**

Se tienen en cuenta determinadas magnitudes que expresan la intensidad de los flujos macroeconómicos. El desarrollo implica la ampliación e intensificación real de los flujos de producto, renta y gasto por habitante.³⁴

❖ **Segregación de funciones**

El entendimiento más antiguo de la segregación de funciones señala que ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final. De manera ideal y particularmente en las organizaciones grandes, complejas, ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción.³⁵

❖ **Metodología 5w2h**

Es una metodología de planeación a prueba de errores y confusiones. Primero se establece el objetivo del plan y luego una meta.³⁶

❖ **Ambiente de control**

La actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.³⁷

³³ LARA BUENO, María: *Manual Básico de revisión y verificación contable*, p. 54.

³⁴ TOMAS MORALES, Susana: *El día de Europa: presente y futuro de la unión europea*, p. 68.

³⁵ MANTILLA B., Samuel y CANTE S., Sandra: *Auditoría del control interno*, p. 34.

³⁶ RODRIGUEZ MARTINEZ, Mauricio: *El Método MR*, p. 121.

³⁷ NEA10 Evaluación del riesgo y control interno

5.3 JUSTIFICACION

Las micros y pequeñas empresas que se encuentran en la ciudad de Milagro, representan el gran aporte al desarrollo económico de la misma, por lo tanto es necesario que estas lleven todas sus actividades de una manera aceptable para así seguir asegurando su crecimiento institucional.

Dichas empresas presentan ciertas irregularidades como la falta de conocimiento por parte de los propietarios o de los encargados de las empresas, lo cual acarrea un problema serio, ya que al no tener el juicio debido se realizan los procesos de manera empírica y no de una manera más profesional.

Por ello se dice que las micro y pequeñas en un porcentaje razonable solo sobreviven en el campo comercial, es decir, no expanden su mercado lo cual las deja estancadas en comparación del otro porcentaje que si surge. Estas empresas de cierta manera están dispuestas a un cambio, pero el cual no debe ser radical para que su impacto no implique una caída en picada en los negocios.

Dicho cambio debe ser secuencial para que todos en la empresa se logren familiarizar y poderse acostumbrar. Otro problema que acarrea en las micro y pequeñas empresas es la falta de interés en segregarse funciones debido a que un solo empleado realiza varias actividades; y si, la empresa es familiar esto sucede con más frecuencia, esto se debe evitar para así ya no contar con los típicos problemas que suele acarrear.

Con lo anterior expuesto hemos planteado el tema de diseñar estrategias para mejorar la aplicación del control interno y a su vez aumentar la relación con la toma de decisiones, dichas estrategias ayudaran a mejorar la gestión que posee las empresas y así impulsar el desarrollo de las mismas.

La posible implementación de las estrategias por parte de las empresas, sería un golpe positivo, ya que estarían disminuyendo todos aquellos problemas que hemos mencionado, es verdad que su reducción no será en un 100% pero si

bajará un porcentaje considerable; teniendo en cuenta que la aplicación de un control en sus instalaciones siempre concluirá en algo fructuoso.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General de la propuesta

Proponer la posible inserción de la metodología 5W2H, basada en las estrategias, para que establezca los controles necesarios y así conseguir que sus actividades se realicen con una seguridad razonable, eficiente y eficaz y a su vez mejorar la toma de decisiones, para las micros y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro.

5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta

- ✓ Estructurar una hoja de cálculo generalizada, para ser implementada en las micro y pequeñas empresas seleccionadas.
- ✓ Definir los beneficios que ofrecen estas estrategias basadas en la metodología al momento de ser implementadas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro. .
- ✓ Proponer campañas de capacitación para la nivelación de los conocimientos referentes a esta metodología.
- ✓ Determinar las estrategias que van a ser utilizadas con el fin de concientizar a los propietarios de las empresas sobre lo importante que es el control interno.

ESTRATEGIAS

Las estrategias son creadas para poder cumplir con nuestras metas y dar una vista de lo positiva que resulta nuestra propuesta y el empleo de un control interno en sus actividades.

Gracias a estas estrategias el propietario será atraído por los resultados que se proponen ya que se prestara todas las posibilidades fáciles y económicas para conseguir un éxito seguro.

A continuación se detalla las estrategias:

- a) Presentar un valor económico y atractivo para que el control sea implantado.
- b) Adicionar al momento de aplicar la metodología se le hará la entrega de un kit de trabajo, el cual constara de hojas de trabajo, folletos con información relacionada donde consten sus beneficios.
- c) Ofrecer capacitación continua y detallada según el avance de los negocios.
- d) Ampliar nuestra propuesta de la metodología para familiares puedan ser integrados.
- e) Crear una página web donde exista toda la información referente a nuestra propuesta.

5.5 UBICACIÓN

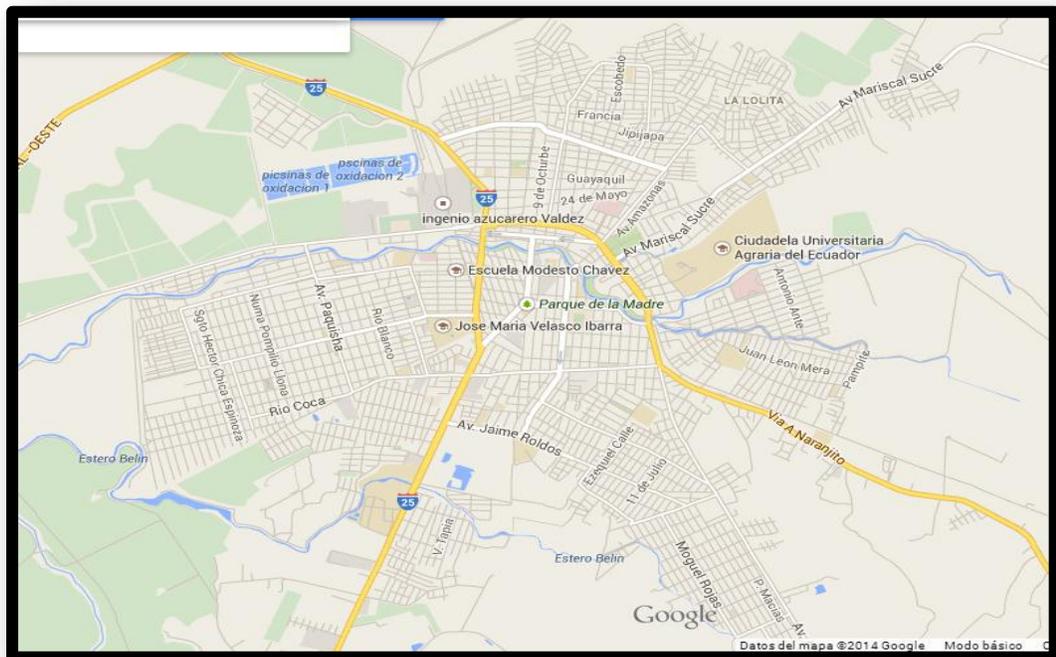
País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Nuestro trabajo está dirigido a las micros y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro.

Figura 1. Ubicación.



5.6 FACTIBILIDAD

Esta propuesta será viable, porque beneficiará a las micro y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro para que así se mejore el rendimiento de sus actividades mediante el control de cada una de ellas, con el fin de mejorar las tomas de decisiones.

Las micro y pequeñas empresas mediante las estrategias lo que lograrán es incrementar sus ganancias, ser competitivas y mantener o aumentar su llegada en el mercado.

Administrativo

Este proyecto se considera viable de manera administrativa, debido a que se va a considerar la asistencia a los cursos dictados por parte de la contraloría general del estado para así adquirir los conocimientos pertinentes a nuestro tema y poderlos compartir con el resto de nuestro personal es decir con el grupo de

estudiantes seleccionados. Los que a su vez capacitaran a los dueños de las micro y pequeñas empresas

También se planea contar con la ayuda de la universidad estatal de milagro, para poder llevar este proyecto a cabo, pidiendo que se faciliten las instalaciones, tales como los laboratorios de computación, el salón auditorio y un porcentaje de estudiantes para que impartan los conocimientos recibidos por parte de los representantes de la contraloría.

Se toma en cuenta a los estudiantes de los últimos semestres debido a que en su pensum académico deben realizar horas de vinculación con la colectividad lo cual terminara siendo beneficioso para ambas partes.

De la misma manera se considera realizar un acuerdo con la cámara de comercio para que los representantes de las empresas que no puedan dirigirse a la universidad estatal a recibir las capacitaciones, puedan asistir a las instalaciones de la misma y recibir las charlas teóricas, es decir, de esta institución solo necesitaremos la infraestructura.

Con la ayuda de estas tres organizaciones contando con su infraestructura como del personal podremos llevar con éxito nuestro proyecto en cuestión.

Legal

La propuesta realizada en la presente tesis no afectara en ninguna ley ni reforma establecida por el gobierno, tampoco se recurrirá a la sugerencia de plantear una nueva ley debido a que nuestra proposición es que las empresas tengas más opciones al momento de emplear un control interno.

Presupuesto

Será viable de manera presupuestaria, ya que se realizara un desembolso para los cursos en la contraloría general del estado y así adquirir los conocimientos requeridos , a esto se le sumara el monto del material que se repartirá en las diferentes capacitaciones y para los refrigerios de los expositores y del personal

citado. No se gastara en infraestructura, ni en contratar más personal debido a que se contara con lo dicho en el ámbito administrativo.

Los materiales mencionados son: trípticos, folletos, y la hoja de cálculo donde se empleara la metodología 5w2h para realizar las prácticas.

El monto de dinero que se planea utilizar será solventado por las actividades que realicen los alumnos de la universidad estatal de milagro en conjunto con las autoras de este proyecto; dicho monto asciende a \$ 505,00.

Técnico

En lo técnico este proyecto contara con las salas de computación del área del CSIA y con el salón auditorio de la misma institución y así mismo con el salón de la cámara de comercio.

Se emplearan proyectores, computadoras de escritorio, laptop, trípticos, folletos de información y la hoja de cálculo.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para continuar con la descripción de la propuesta nos basaremos en los objetivos de la misma.

Objetivo general de la propuesta

Diseñar estrategias basadas en la metodología 5w2h para mejorar la aplicación del control interno y a su vez aumentar la relación con la toma de decisiones de los micros y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro.

En este objetivo queremos dar a conocer una metodología de fácil aplicación y de bajo costo, la cual abarca desde encontrar los objetivos institucionales hasta la posibilidad de aumentar la economía de la empresa, el cual será de gran aporte para la economía del país. Debido a que las micro y pequeñas empresas son el pilar fundamental del desarrollo también se las considera fuente principal de empleo.

1) Objetivos Específicos de la propuesta

Estructurar una hoja de cálculo generalizada, para ser implementada en las micro y pequeñas empresas seleccionadas.

- ✚ Diseñar la hoja de cálculo con características estándar, las cuales se acoplen a las necesidades de las empresas en general.

Figura 2. Hoja de cálculos de la metodología 5W2H.

Objetivo:		Meta:				Recursos Consumidos por el plan	
		Indicador:		Control de fechas	Humanos		
				Fecha de elaboración			
				Fecha límite			
		Definición clara de entregables				Materiales	
Método:			Nombre y firma de quien autoriza				
N°	¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Quién?	¿Cuándo?	¿Dónde?	Avance
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Fuente: Hoja de cálculo de la Metodología 5w2h

Elaboración: Tatiana González
Mirella Guillermo

- ✚ Capacitar al equipo de trabajo con lo que se refiere al manejo de la hoja de cálculo con las preguntas de la metodología planteadas anteriormente.

- ✚ Reproducción de las hojas de cálculo para las capacitaciones que serán realizadas en la Universidad Estatal de Milagro y en la Cámara de Comercio.

2) Objetivos Específicos de la propuesta

Definir los beneficios que ofrecen esta metodología al momento de ser implementadas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro.

- ✚ Especificar la implementación de las estrategias proporcionan más sostenibilidad en el mercado, un mejor rendimiento del talento humano y evitar el mal uso de los recursos económicos.
- ✚ Proporcionar de manera sencilla la información que acarrea la posible utilización de las estrategias enfocadas en la metodología 5w2h la cual es definir objetivos y encontrar las metas.

3) Objetivos Específicos de la propuesta

Determinar las estrategias que van a ser utilizadas con el fin de concientizar a los propietarios de las empresas sobre lo importante que es el control interno

- ✚ Establecer los beneficios que buscan los propietarios para así poder encaminar de manera efectiva nuestras estrategias.
- ✚ Planificar la redacción de las estrategias basándonos en captar la atención de los propietarios de las empresas.

4) Objetivos Específicos de la propuesta

Proponer campañas de capacitación para la nivelación de los conocimientos referentes a esta metodología.

- ✚ Establecer alianzas con la Universidad Estatal de Milagro y La Cámara de Comercio para que brinden la capacitación necesaria a los comerciantes de las micros y pequeñas empresas y a los estudiantes de la UNEMI con respecto a la aplicación de la metodología 5w2h.

- ✚ Asistir a los cursos impartidos por la contraloría general del estado por parte de las autoras para así ellas capaciten a su vez a los estudiantes de la UNEMI para así formar una cadena de capacitadores ya que dicho conocimiento será repartido entre los representantes de las empresas y al mismo tiempo dichos estudiantes estarán cumpliendo con sus horas de vinculación las cuales son un requisito indispensable para su incorporación.

- ✚ Distribuir trípticos a los diferentes dueños de las micro y pequeñas empresa que tengan la información relacionada con las estrategias y con la metodología que se planea utilizar. La entrega de dichos trípticos será de responsabilidad de las autoras del proyecto.

5.7.1 Actividades

Cuadro 46. Actividades de los objetivos a alcanzar.

Objetivo Específico N° 1	<i>Estructurar una hoja de cálculo generalizada, para ser implementada en las micro y pequeñas empresas seleccionadas</i>		
Actividades	Responsables	Recursos	Resultados
<i>Diseñar la hoja de cálculo</i>	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Laboratorios de computación del CSIA, delegados de la contraloría general del estado y estudiantes previamente capacitados</i>	<i>Brindar una herramienta de apoyo para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas de Milagro.</i>
<i>Capacitar al equipo de trabajo</i>	<i>Autoras del proyecto</i>	<i>Computadoras Proyector Programa Excel Auditorio</i>	<i>Capacitar a los estudiantes sobre el manejo de la hoja de cálculo de la metodología 5w2h.</i>
<i>Reproducción de las hojas de cálculo</i>	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Computadora Impresoras Hojas</i>	<i>Brindar el material terminado a los representantes de las micro y pequeñas empresas.</i>

Objetivo Específico N° 2	<i>Definir los beneficios que ofrecen esta metodología al momento de ser implementadas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro.</i>		
Actividades	Responsables	Recursos	Resultados
<i>Especificar la implementación de las estrategias</i>	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Laboratorios de computación del CSIA, delegados de la contraloría general del estado y estudiantes previamente capacitados</i>	<i>Especifica los beneficios</i>
<i>Proporcionar de manera sencilla la información</i>	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Laboratorios de computación del CSIA, delegados de la contraloría general del estado y estudiantes previamente capacitados</i>	<i>Ayuda a que el beneficiario sepa lo que el método ofrece</i>

Objetivo Específico N° 3	<i>Determinar las estrategias que van a ser utilizadas con el fin de concientizar a los propietarios de las empresas sobre lo importante que es el control interno.</i>		
Actividades	Responsables	Recursos	Resultados
Establecer los beneficios que buscan los propietarios	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Laboratorios de computación del CSIA, delegados de la contraloría general del estado y estudiantes previamente capacitados</i>	<i>Ayuda al desarrollo de la metodología en las empresas de una manera más fácil.</i>
Planificar la redacción de las estrategias	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Laboratorios de computación del CSIA, delegados de la contraloría general del estado y estudiantes previamente capacitados</i>	<i>Encamina la aplicación de lo propuesto.</i>

Objetivo Específico N° 4	Proponer campañas de capacitación para la nivelación de los conocimientos referentes a esta metodología.		
Actividades	Responsables	Recursos	Resultados
<i>Establecer alianzas</i>	<i>Universidad estatal de Milagro y Cámara de Comercio.</i>	<i>Laboratorios de computación del CSIA, delegados de la contraloría general del estado y estudiantes previamente capacitados, Infraestructura de la Cámara de Comercio</i>	<i>Para que brinden la capacitación necesaria a los propietarios de las micros y pequeñas empresas y estudiantes en las instalaciones adecuadas.</i>
<i>Plantear capacitación a los estudiantes de la UNEMI</i>	<i>Representantes de la Contraloría General del Estado dictan curso a autoras del proyecto</i>	<i>Computadoras Proyector Programa Excel Auditorio</i>	<i>Adquisición de conocimientos por parte de los estudiantes.</i>
<i>Distribuir trípticos</i>	<i>Estudiantes del último semestre y autoras del proyecto.</i>	<i>Computadora Impresoras Hojas</i>	<i>Dar a conocer información básica y los beneficios que proporciona esta metodología propuesta.</i>

Fuente: Propia

Elaboración: Tatiana González Suarez
Mirella Guillermo Chauca

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Cuadro 47. Recursos, Análisis Financieros.

Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
Estructurar una hoja de cálculo generalizada, para ser implementada en las micro y pequeñas empresas seleccionadas	Diseñar la hoja de cálculo	Laboratorios de computación.	UNEMI
		Autoras del proyecto	0
		Estudiantes	UNEMI
	Capacitar al equipo de trabajo	Computadoras	UNEMI
		Proyector	UNEMI
		Programa Excel	UNEMI
		Auditorio	UNEMI
	Reproducción de las hojas de cálculo	Computadoras	0
		Impresoras	\$60 (2 cartuchos de tinta)
		Hojas	\$10 (2 resmas de hojas)
Definir los beneficios que ofrecen estas estrategias al momento de ser implementadas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro.	Indagar en las metas y objetivos	Laboratorios de computación.	UNEMI
		Cursos la CGE	\$200
		Estudiantes	UNEMI
	Estructurar parámetros sólido	Laboratorios de computación.	UNEMI
		Cursos la CGE	\$100
		Estudiantes	UNEMI
Determinar las estrategias que van a ser utilizadas con el fin de concientizar a los propietarios de las empresas sobre lo importante que es el control interno.	Establecer los beneficios que buscan los propietarios	Laboratorios de computación.	UNEMI
		Autoras del proyecto	0
		Estudiantes	UNEMI
	Planificar la redacción de las estrategias	Laboratorios de computación.	UNEMI
		Autoras del proyecto	0
		Estudiantes	UNEMI
Proponer campañas de capacitación para la nivelación de los conocimientos referentes a esta metodología.	Establecer alianzas	Laboratorios de computación.	UNEMI
		Cursos en la CGE	CGE
		Estudiantes	UNEMI
		infraestructura	Cámara de Comercio (Milagro)
	Plantear capacitación a los estudiantes de la UNEMI	Computadoras	UNEMI
		Proyector	UNEMI
		Programa Excel	UNEMI
		Auditorio	UNEMI
	Distribuir trípticos	Computadoras	0
		Impresoras	\$120 (4 cartuchos de tinta)
Hojas		\$15 (3 resmas de hojas)	
Total presupuesto mínimo esperado			\$ 505,00

Análisis Financiero

Para la ejecución de nuestro proyecto se contará con la ayuda de la contraloría general del estado en el campo de la capacitación, en la infraestructura se tendrá la colaboración de la UNEMI y de la Cámara de comercio de la ciudad y respecto al personal se contará con la ayuda de los alumnos pertenecientes a los últimos semestres de la UNEMI, los recursos administrativos que necesitan un desembolso económico tales como: los trípticos y hojas de cálculo suman una cantidad de \$505,00 los cuales se irá consumiendo en el lapso de ejecución que constara de 18 semanas.

5.7.3 Impacto

Impacto Financiero

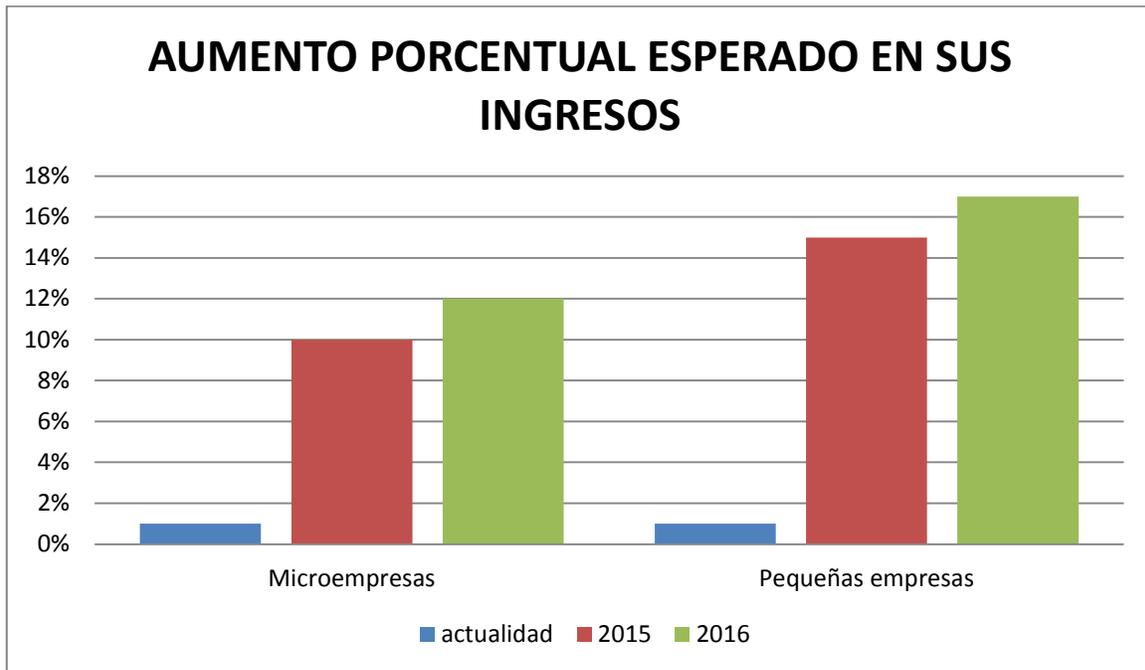
El Impacto que ocasiona es positivo debido a que la aplicación de esta metodología permite a las micro y pequeñas empresas ser más eficientes y efectivas, optimizando la calidad y los precios de los productos que le brindan a su clientes y de esa manera se podrán mantener o desarrollar su llegada al mercado.

Además le agrega valor a las organizaciones, contribuyendo al logro de las metas y objetivos, mejorando así la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de la empresa, permitiendo el desarrollo económico de la misma, ocasionando que existan más fuentes de trabajo y menos desempleo en el Cantón.

El impacto financiero de las microempresas y de las pequeñas empresas lo veremos en el plus que le brinda nuestro proyecto a las mismas, es decir, el porcentaje de aumento en sus ingresos y el margen de disminución que presenta en los fraudes o problemas que acarrea la falta de implementación del control interno.

Para esto presentaremos cuadros estadísticos simulando como están las empresas en la actualidad y el porcentaje que como autoras del proyecto esperamos estas empresas rindan con la implementación del mismo.

Grafico 31. Aumento porcentual de los ingresos.



Fuente: Propia

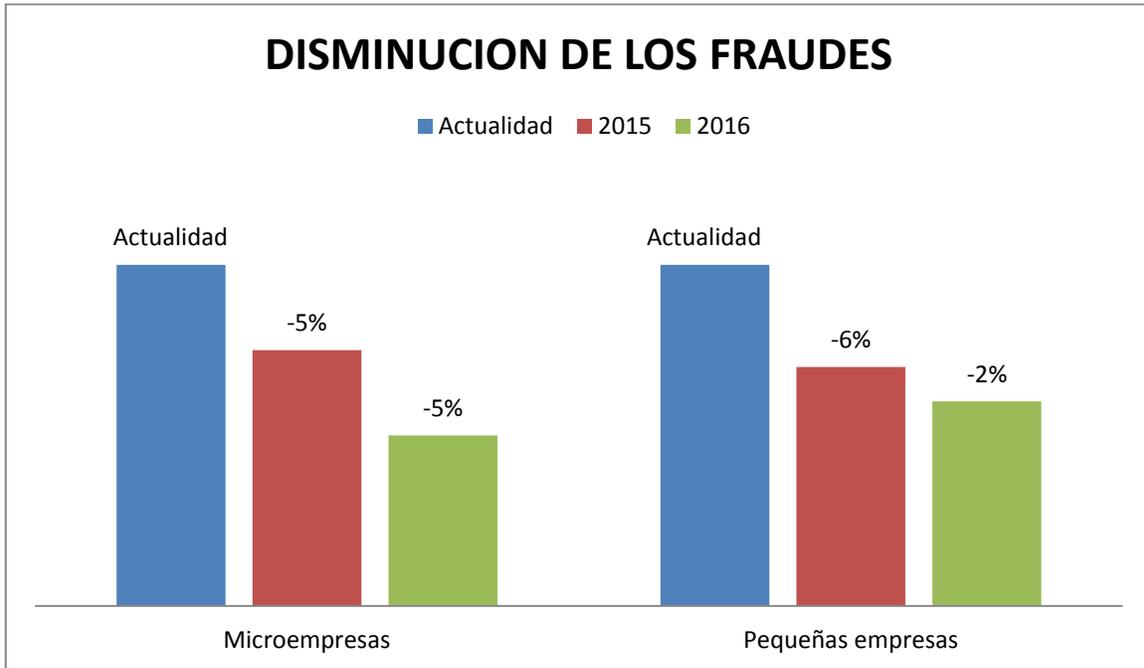
Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

Este cuadro muestra como esperamos que de la actualidad que presentan las empresas, más la posible implementación de nuestro proyecto, las empresas obtengan un alza en sus ingresos del 10% como mínimo en las microempresas y en las pequeñas empresas un 15% para el año 2015.

Si el proyecto es estudiado y se ven los resultados propuestos para el siguiente año en curso, es decir, en el 2016 los porcentajes a los cuales aspiramos es a un 12% en las micro y un 17% en las pequeñas empresas.

Grafico 32. Disminución de los fraudes.



Fuente: Propia

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

Con la posibilidad de que los propietarios de las empresas accedan a utilizar el tema expuesto, ambicionamos que los fraudes para el año del 2015 se reduzcan en un 5% en las microempresas y en un 6% en las pequeñas empresas. Mientras que para el 2016 se quiere sostener el mismo porcentaje en las microempresas pero en las pequeñas empresas solo un 2% menos debido a que siempre estas por tener mayor personal su riesgo es más grande y frecuente y poco posible de controlar.

Estos porcentajes son metas propias a las cual aspiramos lograr alcanzar, no utilizamos porcentajes dados por algún ente del estado debido a que estos estudios no son realizados específicamente sobre estos temas por eso asumimos utilizar porcentajes reflejados en nuestra perspectiva.

Impacto Social

El impacto que ocasionara este proyecto en la sociedad, es que los propietarios de las micros y pequeñas empresas del Cantón Milagro, le ayudaremos a mejorar sus conocimientos sobre el método que les damos a conocer, sino que también mediante la aplicación del mismo, les permitirá mejorar los procesos de gestión de su negocio, lo que conlleva a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, y al aumento de sus utilidades.

Además los estudiantes también se beneficiaran de este proyecto, ya que adquirirán los conocimientos sobre este método y como aplicarlo, por lo que serán los nuevos capacitadores, que les permitirá compartir sus conocimiento a los micro y pequeños empresarios nuevos o que no hayan asistido a la capacitación, esto les ayudara a cumplir con las horas de vinculación que les exige la universidad para su incorporación.

5.7.4 Cronograma

Cuadro 48. Cronograma.

Actividades	Duración en semanas																				
	1° Periodo				2° Periodo				3° Periodo				4° Periodo				5° Periodo				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
<i>Diseñar la hoja de cálculo</i>	■																				
<i>Capacitar al equipo de trabajo</i>	■	■	■	■																	
<i>Reproducción de las hojas de cálculo</i>	■																				
<i>Especificar la implementación de las estrategias</i>					■	■	■	■													
<i>Proporcionar de manera sencilla la información</i>									■	■	■										
<i>Planificar la redacción de las estrategias</i>												■	■								
<i>Establecer los beneficios que buscan los propietarios</i>														■	■						
<i>Establecer alianzas</i>	■	■																			
<i>Plantear capacitación a los estudiantes de la UNEMI</i>																■					
<i>Distribuir trípticos</i>																	■	■			

Fuente: Propia

Elaboración: Tatiana González Suarez

Mirella Guillermo Chauca

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Para la evaluación de la propuesta de Diseñar estrategias que contribuyan a mejorar la aplicación del control interno y a su vez aumentar la relación con la toma de decisiones de las micros y pequeñas empresas comerciales, se tendrá en cuenta que este proyecto se encuentra enfocado en la mejora de las actividades de las mismas para así aumentar su eficiencia y eficacia.

Se plantea la opción de emplear un método para que el control sea más certero en las necesidades que el dueño prefiera, esto ayudara a que se preocupen por el desarrollo de sus negocios y puedan escalar en la pirámide económica teniendo como base un control interno sólido.

Se plantea disminuir los riesgos internos gracias a la pronta corrección de los desfases que presentan dichas empresas, estos problemas fueron encontrados al momento de la recolección de información con el instrumento de las encuestas el cual fue de mucha utilidad para conocer la realidad de estas organizaciones.

CONCLUSIÓN

1. Podemos expresar que la responsabilidad en el ámbito de la práctica del control interno está siendo tomado a la ligera, por el motivo que no existe una base sólida para ser implementado solo se asume su correcto uso pero no se lo verifica, si no existe responsabilidad por parte del dueño ni de los empleados, se obtiene un proceso débil sin precauciones ante los posibles fraudes e incluso deteniendo el posible crecimiento que la empresa pueda tener en el mercado nacional o incluso internacional.
2. En el momento que analizamos la información obtenida de las encuestas pudimos observar que en el cantón Milagro las micro como las pequeñas empresas necesitan de una orientación sobre el control interno y de las alternativas para una aplicación correcta la cual se vea dirigida a sus necesidades, por eso la fomentación de este proyecto con la ayuda de entes del estado sería gran ayuda y con un visible impacto en las mismas.
3. La falta de conocimiento del control interno por parte de los propietarios, ocasiona que los mismos lleven un control empírico en su negocio provocando una mala gestión de los procesos, ya que no poseen ningún sistema de control interno que les ayude a mejorar las operaciones, evitando así, cumplir con los objetivos y metas planteadas.
4. La segregación de funciones en una pequeña empresa que conlleva de 10 a 50 empleados es necesario que exista la presencia de la misma ya que una sola persona no lo puede realizar debido a que puede existir fraude, con lo que concierne a las microempresas debería existir una distribución proporcional de las funciones dependiendo el número de empleados que existan en la misma. Pero si solo el propietario es el encargado de todo lo que sucede dentro del negocio, en este caso no es necesario que exista una segregación, ya que solo una persona es la encargada del funcionamiento del mismo.

RECOMENDACIÓN

1. Se debe brindar la importancia necesaria al tema de control interno se estaría dando la responsabilidad que merece el tema, por eso se debe optar a un cambio institucional simple y no radical, para poder plantear metas y objetivos los cuales ser serán gran ayuda para alcanzar el grado de satisfacción esperado, al momento de comprender porque se debe aplicar dicho control se estará dando el paso inicial hacia el cambio y al aumento positivo de la responsabilidad que se le otorga al tema.
2. Buscar las entidades públicas y privadas con las cuales podamos fortalecer el proyecto expuesto y así brindar una solución rentable en las empresas que son tema de esta tesis, al momento de contar con la gente indicada la meta que se persigue es que todos tengas las mismas oportunidades de superación en el mercado y al mismo tiempo sus empresas sean más solidas evitando la desaparición de las mismas.
3. Aplicando la el ciclo PDCA y la metodología 5w2h, esto genera una sinergia entre ambas reglas, dando como resultado una herramienta efectiva que permite mejorar los procesos de las micro y pequeñas empresas. Logrando así mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones y así cumplir con las metas y objetivos planteados en las micro y pequeñas empresas.
4. Para que el proyecto surja se debe realizar la correcta segregación de funciones ya que este permite que se disminuyan o se evite que exista fraude en la empresa y así cada quien cumplan sus funciones adecuadamente de acuerdo al perfil de su puesto.

BIBLIOGRAFÍA

ANDRIANI, Carlos S., BIASCA, Rodolfo R., RODRIGUEZ M., Mauricio: Un nuevo sistema de gestión para lograr PYMES de clase mundial, Norma Ediciones, Tlalnepantla, México, 2003.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO: Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, p. 4-5

HERNÁNDEZ, Sampieri Roberto, Metodología de la Investigación, 2003

LARA BUENO, María: *Manual Básico de revisión y verificación contable*, p. 54.

MANTILLA, Samuel: *Control Interno-Informe COSO*, cuarta edición, ECOE EDICIONES, Bogotá, 2005.

MANTILLA B., Samuel y CANTE S., Sandra: *Auditoria del control interno*, p. 34.

PERDOMO, Abraham: Fundamentos de Control Interno, novena edición.

RODRIGUEZ MARTINEZ, Mauricio: *El Método MR*, p. 121.

SAINZ DE VICUÑA ANCIN, José María: *La Distribución comercial: Opciones estratégicas*, p. 296.

TOMAS MORALES, Susana: *El día de Europa: presente y futuro de la unión europea*, p. 68.

FUENTES ELECTRÓNICAS EN LÍNEA

ASOCIACION INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD: Glosario, <http://www.contadores-aic.org/images/stories/doc/historia-aic.pdf>

NOTIUNEMI

http://www.unemi.edu.ec/unemi/uslide_unemi/noti_unemi/imagenes/18-mayo-2013.pdf.

WOLINSKY, Jaime: *La importancia del Control Interno en las organizaciones*, <http://www.herramientasgerenciales.com/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones>

NORMA ECUATORIANA DE AUDITORIA: Fraude y Error, <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%205.pdf>

NORMA ECUATORIANA DE AUDITORIA 10: Evaluación del riesgo y control interno, <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2010.pdf>

COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION: Glosario, <http://www.coso.org/>

MANUAL DE NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LAS ENTIDADES Y ÓRGANOS SUJETOS A SU FISCALIZACIÓN M-1-2002-CO-DDI [http://www.mag.go.cr/biblioteca%20 virtual adm legislacion/control int manual.pdf](http://www.mag.go.cr/biblioteca%20virtual%20adm%20legislacion/control%20int%20manual.pdf)

E- ECONOMIC: Glosario, <http://www.e-economic.es/programa/glosario/definicion-partida-doble>

Sindicatura general de la Provincia, Glosario de Conceptos Básicos de Control Interno <http://sigep.salta.gov.ar/normativa/glosario.htm>

Informes de Instituciones

INEC - INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSO: Censo de población y de vivienda, Milagro, 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario interno, p. 34-37.

Tesis de grado

ACHACHI, Wilma Lorena, Control Interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A. durante el primer semestre del año 2010, pag. 94.

CESPEDES, Narciza Gabriela: El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa construyendo su casa en el cuarto trimestre del año 2010, pag. 84.

VEGA, Jessy Gabriela, Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior de Chimborazo-Riobamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el Sector Publico en el año 2009, pag. 175.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA

La siguiente encuesta es realizada con el objetivo de obtener la información acerca de que si las MIPES llevan un control interno adecuado y si cumplen a cabalidad con el mismo.

ES IMPORTANTE QUE LA INFORMACION SUMINISTRADA SEA VERÍDICA

Actividad económica: _____ Sexo: M F
Tamaño de la empresa: Micro Pequeña Años de la empresa:
Edad: De 20 – 39 40 – 59 60 – más Dirección: _____

1. ¿En qué proporción es aplicado el control interno en las actividades diarias de su empresa comercial?

Aplicado en su totalidad Aplicado parcialmente No es aplicado

2. En la empresa ¿Quién es la persona encargada de aplicar el control interno?

El propietario Un empleado Un profesional Otro

3. ¿Qué tan a menudo se realizan control interno en las actividades de su empresa?

Semanalmente Quincenalmente Mensualmente

Trimestralmente Anualmente No lo realiza

4. ¿Al momento de aplicar control interno recurrió a alguien?

Un amigo con conocimientos Un empleado de la empresa

Un profesional externo No recurrió a nadie

5. Con un visto (✓) conteste Si o No a las siguientes afirmaciones

	<i>si</i>	<i>no</i>
<i>Existe comunicación entre todo el personal de la empresa</i>		
<i>Las responsabilidades se encuentran correctamente segregadas</i>		
<i>Consideraría usted la aplicación de un control interno</i>		
<i>El control de las actividades son vinculadas con la toma de decisiones</i>		
<i>Posee un plan a largo plazo</i>		

6. ¿De qué manera afecta el control interno en la tomo de decisiones administrativas?

Afecta positivamente Afecta negativamente o afecta de ninguna manera

7. ¿Estaría usted de acuerdo en aplicar una nueva metodología de control, que le ayudaría al mejor manejo de sus actividades?

Totalmente de acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

8. ¿Qué tan importante es para usted la aplicación de normas del control interno dentro de las actividades de su empresa?

Es muy importante Es parcialmente importante No es importante

9. Del 1 al 5 ¿Cómo calificaría sus conocimientos acerca de la aplicación del control interno en su empresa? siendo 1 la menor calificación y 5 la más alta.

1 2 3 4 5

10. ¿Cuánta responsabilidad usted le otorga al tema de la aplicación de un control interno en su empresa?

Mucha responsabilidad Poca responsabilidad Nada responsabilidad

11. ¿Está usted de acuerdo en que la poca comunicación del personal de la empresa afecta la toma de decisiones administrativas?

Si, afecta totalmente Si, afecta parcialmente No afecta en nada

12. Conteste las siguientes afirmaciones

	<i>nunca</i>	<i>algunas veces</i>	<i>casi siempre</i>	<i>siempre</i>
<i>sus empleados respetan las normas establecidas</i>				
<i>toman decisiones administrativas en base al resultado del control interno</i>				
<i>se han presentado irregularidades administrativas en la empresa por falta de comunicación</i>				
<i>los procesos realizados en la empresa poseen la responsabilidad necesaria por parte de los trabajadores</i>				
<i>El desempeño del personal respecto a la comunicación afecta los planes u metas de la empresa</i>				
<i>Ud. ha practicado el control interno en las actividades de su empresa</i>				

Anexo 2. Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA

La siguiente entrevista es realizada con el objetivo de obtener la información acerca de que si las MIPES llevan un control interno adecuado y si cumplen a cabalidad con el mismo.

ES IMPORTANTE QUE LA INFORMACION SUMINISTRADA SEA VERÍDICA

Nombre del entrevistado: Ec. Augusto Teodoro Luna Torres

Sexo: M F

Cargo que desempeña: Auditor Interno, Jefe de la UNEMI

Edad: 59

1.- ¿Cree usted que la toma de decisiones administrativas de las microempresas y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro, dependa de la correcta implementación del Control Interno?

El control interno es lo básico para que las compañías o pequeñas empresas partan y así tengan un buen inicio en sus operaciones, en conclusión podemos decir que es lo primordial que deben tener en cuenta.

2.- ¿Qué tanta relevancia cree usted que tiene el control interno en la toma de decisiones administrativas de las micro y pequeñas empresas del cantón Milagro? ¿Por qué?

Debe ser la primera decisión que se debe de tomar la de verificar la implementación del control interno, como debe comenzar la compañía, sus procedimientos sus características la única forma de ver todas estas cualidades es verificando el control interno.

3.- ¿Considera usted que la aplicación de una metodología de control interno sería favorable para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas comerciales del Canto Milagro?

Correcto si es muy necesario.

4.- ¿Según su criterio es importante la aplicación del control interno en las actividades en general de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro? ¿Por qué?

Es muy básico, fundamental, primordial tener la base de un buen control interno de este punto parte todo en la empresa.

5.- ¿Usted cree que los dueños de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro tengan conocimiento relacionado al control interno? ¿Por qué?

Ni criterio no lo puedo enfocar en esta pregunta porque mi residencia es en la ciudad de Guayaquil pero, de lo poco que tengo conocimiento se debe tomar en cuenta la implementación del control interno y sus propietarios deben de tener los conocimientos suficientes para aquello.

6.- ¿Según su opinión los dueños de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro realizan una correcta segregación de funciones a sus empleados? ¿Por qué?

La segregación de funciones forma parte del control interno, entonces uno se direcciona hacia eso para poder comunicar a cada empleado sus tareas y brindarles una parte del proceso, de pronto quizás se justificaría si la empresa es demasiado pequeña o familiar que una misma persona haga la mayoría de tareas, en caso de empresas de medianas hacia arriba se debe segregar las funciones.

7.- ¿Cómo usted cree que afectaría la falta de comunicación del personal en la toma de decisiones dentro de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro? ¿Por qué?

La comunicación es elemental, si no hay buena comunicación se podrían destruir empresas, dentro del control interno esta la comunicación sea esta interna o externa, y se debe dar a conocer por oficios e-mail publicaciones.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA

La siguiente entrevista es realizada con el objetivo de obtener la información acerca de que si las MIPES llevan un control interno adecuado y si cumplen a cabalidad con el mismo.

ES IMPORTANTE QUE LA INFORMACION SUMINISTRADA SEA VERÍDICA

Nombre del entrevistado: Ing. Edwin Valderrama B.

Sexo: M F

Cargo que desempeña: Docente interno de la UNEMI

Edad: 44

1.- ¿Cree usted que la toma de decisiones administrativas de las microempresas y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro, dependa de la correcta implementación del Control Interno?

Es tan necesario el control interno dentro de la organización por muy pequeña que sea para poderla vincular con la toma de decisiones, si la empresa vincula el control interno no va a tener ningún inconveniente para crecer en el mercado. Si no aplica el control su vida en el mercado sería limitada.

2.- ¿Qué tanta relevancia cree usted que tiene el control interno en la toma de decisiones administrativas de las micro y pequeñas empresas del cantón Milagro? ¿Por qué?

Como sabemos en control interno es lo primordial al momento del funcionamiento de una empresa por ese motivo este tiene mucha relevancia porque si no lo aplican las empresas solo subsistirían en el mercado sin alcanzar un desarrollo.

3.- ¿Considera usted que la aplicación de una metodología de control interno sería favorable para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas comerciales del Cantón Milagro?

Las empresas deben emplear el control interno por lo tanto si sería considerable que ellos piensen en la aplicación de una metodología de acuerdo a sus necesidades y a su infraestructura institucional.

4.- ¿Según su criterio es importante la aplicación del control interno en las actividades en general de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro? ¿Por qué?

Como hemos expuesto anteriormente el control interno es lo básico en una empresa por lo tanto si es muy importante su aplicación para el correcto monitoreo de las actividades y así evitar los famosos fraudes internos.

5.- ¿Usted cree que los dueños de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro tengan conocimiento relacionado al control interno? ¿Por qué?

El conocimiento de los propietarios de las empresas es muy empírico es decir para ellos lo que saben es suficiente para sus empresas, ellos asumen que todo lo tienen correctamente bien y no necesitan dejar nada por escrito es uno de los principales errores que cometen los microempresarios, por lo tanto no saben en realidad que deberían ampliar dichos conocimientos para un correcto manejo de sus negocios.

6.- ¿Según su opinión los dueños de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro realizan una correcta segregación de funciones a sus empleados? ¿Por qué?

Debería existir una correcta segregación de funciones en todas las empresas, es decir que por muy pequeña que sea una organización sus empleados deberían tener definidas sus funciones a realizar para así no sobrecargarlo aquí podríamos poner un dicho que es “tener el poder absoluto a la larga corrompe”, por eso para evitar a futuro problemas desde un inicio se debe plantear esto. Podemos manifestar que no todas las empresas tienen una correcta segregación de funciones.

7.- ¿Cómo usted cree que afectaría la falta de comunicación del personal en la toma de decisiones dentro de las micro y pequeñas empresas comerciales del cantón Milagro? ¿Por qué?

Debería existir la difusión del control interno entre los empleados, el cual no se va a aplicar solo en los empleados sino en todos sus funcionarios de la empresa, se debe concientizar al trabajador que al desarrollarse la empresa todos podemos seguir manteniendo nuestro trabajo y crecer junto a la empresa.

Anexo 3. Árbol de problemas

PROBLEMA CENTRAL	
<i>El control interno afecta la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro</i>	
EFFECTOS	CAUSAS
<ul style="list-style-type: none">✓ Retraso en la superación organizacional✓ Mal manejo de las operaciones✓ Poco control de los recursos✓ Inadecuado ambiente de trabajo	<ul style="list-style-type: none">✓ Poca importancia de las normas de control✓ Proceso básico interno✓ Limitada responsabilidad administrativa✓ Poca comunicación entre el personal

Anexo 4. Matriz de la problematización

MATRIZ DE LA PROBLEMATIZACION

TEMA	FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	HIPOTESIS GENERAL
Análisis de las características del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones para las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro	¿Cómo afecta el Control Interno en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro?	Verificar la presencia del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, mediante la aplicación de metodologías de gestión con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de las mismas.	La presencia del Control Interno afecta positivamente en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro
CAUSAS	SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS
Poca importancia de las normas de control	¿Por qué existe poca importancia en la aplicación de las normas de control?	Determinar la importancia que las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, otorgan a la aplicación de las normas de Control Interno y su relación con la resistencia al cambio.	La importancia que le otorgan a las normas de control los propietarios de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro, se debe a su resistencia al cambio.
Proceso básico interno en las empresas	¿Existe el conocimiento del control interno en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de Milagro?	Analizar la existencia y su aplicación del Control Interno en las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial	Existe un limitado conocimiento para la aplicación del control interno el cual afecta negativamente en la toma de decisiones de las microempresas y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro
Limitada responsabilidad administrativa	¿Cómo afecta la limitada responsabilidad administrativa en el proceso del Control Interno?	Verificar la responsabilidad administrativa y su efecto en la toma de decisiones de las microempresas y empresas	La poca disponibilidad de responsabilidad administrativa afecta negativamente el proceso del Control Interno
Poca comunicación entre el personal de la empresa	¿Qué impacto tiene la poca comunicación entre el personal de la empresa en la toma de decisiones?	Investigar el grado de comunicación entre el personal y su efecto en la toma de decisiones	La poca relación entre el personal de las empresas tiene un impacto negativo en la toma de decisiones

Foto de la entrevista realizada al Auditor Interno de la UNEMI, Ec. Augusto Teodoro Luna Torres



Foto de la entrevista realizada a un docente de la UNEMI. Msc. Ing. Edwin Valderrama B



Foto de la encuesta realizada a los micro y pequeñas empresas del sector comercial de la ciudad de Milagro





Recibidos (876) - rramirezg... x URKUND - Log in x list x D11597096 - Tesis para oct... x +

https://secure.orkund.com/view/11500418-432451-377877#DYyxEQMxCAR7+fgCIR1CfCsel+Dloce9/wYbsAv8rs/3ul8xUjEKjmlaNjBP5jUgYMIC+qlv+r Web Search

URKUND

Document [Tesis para octubre 2014 \(1\) interpretacion.docx presentar.docx el verdadero.pdf \(D11597096\)](#)

Submitted 2014-09-25 11:30 (-05:00)

Submitted by miremary19@hotmail.com

Receiver rramirezg.unemi@analysis.orkund.com

Message [Show full message](#)

7% of this approx. 64 pages long document consists of text present in 9 sources.

List of sources

Rank	Path/Filename
+	http://www.icontable.com/node/686
+ >	TESIS - Analisis de los procesos contables de la empresa Repuestos Automticos de la ciudad de ...
+ [PDF]	TESIS FINAL CARMEN MOREIRA L.pdf
+ [PDF]	TESIS GODOY ONTANEDA - MONTAÑO VILLAVICENCIO.pdf
+ [DOC]	http://vasconez.wikispaces.com/file/view/CONTABILIDAD%20DE%20GOBIERNO1.doc
+ [PDF]	http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo31.pdf

0 Warnings Reset Export Share ?

